北京金一文化发展股份有限公司

2022年度财务报表审计报告

目　　录

一、审计报告	1—6页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	7—8页
2、母公司资产负债表	9—10页
3、合并利润表	11页
4、母公司利润表	12页
5、合并现金流量表	13页
6、母公司现金流量表	14页
7、合并股东权益变动表	15—16页
8、母公司股东权益变动表	17—18页
9、财务报表附注	19—119页

审 计 报 告

[2023]京会兴审字第 65000085 号

北京金一文化发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京金一文化发展股份有限公司（以下简称“金一文化”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金一文化 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注十二（一）所述，金一文化对以前年度更正计提存货跌价准备 63,719.18 万元，我们对存货损失实施了包括盘点、计价测试、利用第三方评估机构工作、检查合同、原始入账凭证等程序，但我们仍无法获得充分适当的审计证据，判断上述资产损失形成过程。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金一文化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保

留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

如附注二、财务报表编制基础所述：

（一）截至 2022 年 12 月 31 日，金一文化合并财务报表净资产-343,290.58 万元， 2022 年度合并报表归属于母公司股东的净利润-365,940.23 万元，2022 年度合并经营活动产生的现金流量净额-825.85 万元，公司累计亏损数额巨大且净资产为负数。

（二）金一文化于 2023 年 1 月 31 日收到北京市第一中级人民法院送达的《北京市第一中级人民法院决定书（2023）京 01 破申 66 号》，金一文化母公司北京海鑫资产管理有限公司向法院申请对金一文化进行破产重整，并申请启动破产预重整程序，北京一中院决定对金一文化启动破产预重整。

由于上述情况，金一文化持续经营存在重大不确定性，上述事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

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

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、主营业务收入确认	
请参阅财务报表附注五、（四十一）所述。	
关键审计事项	**审计中的应对**
金一文化主要从事黄金珠宝及贵金属工艺品设计、加工与销售行业。收入主要来源为黄金、珠宝玉石、镶嵌类首饰、贵金属工艺品的经销与零售，2022年度合并主营业务收入合计1,789,382,480.28元，	（1）了解、评价、测试管理层与收入确认相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性； （2）了解、评估和检查金一文化与收入确认相关的会计政策、评价收入的确认是否符合企业会计准则的相关规定； （3）对本年记录的主营业务收入选取样本，核对发

占2022年度营业收入的98.14%，且收入存在较高的舞弊与错报风险，因此，我们将主营业务收入确认确定为关键审计事项。	票、销售合同、出库单、销售记录、验收单、结算单等支持性单据，确认收入确认的真实性和准确性； （4）对于重要客户的当期销售收入结合应收账款余额执行函证程序，确认收入的真实性； （5）对本期收入分产品、类别、区域结合毛利率执行分析程序，确认收入变动的合理性； （6）针对资产负债表日前后确认的收入选取样本进行截止测试，检查收入确认是否存在跨期情况； （7）针对重要的销售客户，检查期后回款情况。

2、应收款项减值准备	
请参阅财务报表附注五、（二）（四）（四十九）所述。	
关键审计事项	**审计中的应对**
金一文化管理层根据各项应收款项的信用风险特征，将应收款项划分为单项或组合为基础确认预期信用损失。对于以单项为基础确认预期损失的应收款项，管理层综合考虑有关客户违约状况、当前及未来的经营状况、信用状况，或可执行财产状况及不确定性等因素，估计预期可收回的现金流量，据此确定应计提的坏账准备。对于以组合为基础确认预期损失的应收款项，管理层以业务类型和账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，据此确定应计提的坏账准备。 鉴于应收款项金额重大，且管理层在确定应收款项坏账准备时需要对上述因素作出复杂的估计和判断，因此，我们将应收款项减值准备确认为关键审计事项。	（1）了解、评价、测试管理层与应收款项减值相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性； （2）复核管理层确定单项或组合计提坏账准备的依据，分析评估管理层使用的应收款项减值损失方法的合理性； （3）获取金一文化应收款项预期信用损失模型，复核历史信用损失数据、关键假设参数的合理性和计算过程，复核划分为组合基础确认预期信用损失的合理性，重新计算坏账准备计提的准确性； （4）对于单项为基础确认预期信用损失的应收款项，选取余额较大款项了解债务人的特征、双方诉讼情况、债务人偿债能力等，复核管理层划分为单项基础确认预期信用损失的合理性，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与会计师所了解的情况进行核对； （5）对于涉诉应收款项，检查管理层应收款项可收回性判断的依据，参考律师的法律意见书，复核管理层应收款项坏账准备计提的充分性和适当性。 （6）执行应收款项函证程序，检查应收款项形成记录、查阅法院的判决文件或和解文件、检查期后回款情况等，评价管理层对应收款项坏账准备计提的充分性、适当性。 （7）检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报告中恰当列报。

五、其他信息

金一文化管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括金一文化2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金一文化的持续经营能力，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金一文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金一文化的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金一文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金一文化不能持续经营。

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

6. 就金一文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

措施（如适用）。

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

北京兴华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京
二〇二三年四月三十日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京金一文化发展股份有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	207,652,911.93	445,912,599.60
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	五、（二）	298,225,088.60	2,281,253,319.00
应收款项融资		-	-
预付款项	五、（三）	32,746,214.62	189,031,575.52
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、（四）	100,703,618.38	129,422,606.71
其中：应收利息	五、（四）	1,472,806.51	2,307,046.12
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（五）	3,144,534,992.64	3,548,676,983.26
合同资产			
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产	五、（六）	4,802,124.07	
其他流动资产	五、（七）	337,090,923.87	376,894,651.50
流动资产合计		**4,125,755,874.11**	**6,971,191,735.59**
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（八）	-	13,017,447.42
长期股权投资	五、（九）	130,431,743.99	133,446,042.44
其他权益工具投资	五、（十）	6,398,469.45	6,399,100.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十一）	4,926,324.69	5,132,947.53
固定资产	五、（十二）	336,089,770.05	370,222,877.84
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	27,752,360.36	61,496,620.31
无形资产	五、（十四）	59,585,572.81	71,866,641.59
开发支出		-	-
商誉	五、（十五）	68,946,042.73	192,600,256.80
长期待摊费用	五、（十六）	9,459,429.79	14,396,867.13
递延所得税资产	五、（十七）	9,627,487.90	577,744,239.87
其他非流动资产	五、（十八）	-	194,699.62
非流动资产合计		653,217,201.77	1,446,517,741.06
资产总计		4,778,973,075.88	8,417,709,476.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京金一文化发展股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十九）	5,921,850,824.24	4,938,409,293.68
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十）	20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款	五、（二十一）	268,817,793.34	321,909,417.74
预收款项	五、（二十二）	547,619.06	-
合同负债	五、（二十三）	50,407,336.66	693,649,309.81
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五、（二十四）	6,546,369.25	6,222,922.40
应交税费	五、（二十五）	42,023,064.10	41,992,787.80
其他应付款	五、（二十六）	1,100,618,445.65	58,644,812.42
其中：应付利息	五、（二十六）	397,046,319.01	23,618,547.14
应付股利	五、（二十六）	235,000.00	235,000.00
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十七）	753,101,431.41	1,070,196,515.41
其他流动负债	五、（二十八）	6,544,423.68	92,862,971.37
流动负债合计		**8,170,457,307.39**	**7,243,888,030.63**
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（二十九）	-	719,951,944.44
应付债券	五、（三十）		
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十一）	7,804,356.11	45,054,983.75
长期应付款	五、（三十二）	-	23,420,403.30
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十三）	-	77,252,337.37
递延收益	五、（三十四）	9,169,847.49	9,419,127.33
递延所得税负债	五、（十七）	24,447,347.79	29,016,566.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		**41,421,551.39**	**904,115,362.50**
负债合计		**8,211,878,858.78**	**8,148,003,393.13**
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（三十五）	959,925,877.00	959,925,877.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十六）	3,299,606,338.48	3,286,049,751.70
减：库存股	五、（三十七）	10,147,800.00	10,147,800.00
其他综合收益	五、（三十八）	11,148,145.44	10,389,584.40
专项储备			
盈余公积	五、（三十九）	15,437,870.40	15,437,870.40
一般风险准备*		-	
未分配利润	五、（四十）	-7,427,568,922.58	-3,768,166,578.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		**-3,151,598,491.26**	**493,488,705.10**
少数股东权益		-281,307,291.64	-223,782,621.58
所有者权益（或股东权益）合计		**-3,432,905,782.90**	**269,706,083.52**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**4,778,973,075.88**	**8,417,709,476.65**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京金一文化发展股份有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		25,694,961.41	54,726,362.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	69,973,437.31	474,765,110.40
应收款项融资			
预付款项		1,677,409,457.17	1,493,641,673.57
其他应收款	十三、（二）	1,705,303,137.26	4,102,860,200.59
其中：应收利息		-	-
应收股利	十三、（二）	50,000,000.00	50,000,000.00
存货		123,909,952.74	287,401,202.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		4,802,124.07	
其他流动资产		14,602,291.89	38,814,149.91
流动资产合计		**3,621,695,361.85**	**6,452,208,699.01**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			13,017,447.42
长期股权投资	十三、（三）	2,394,224,338.25	3,922,899,730.61
其他权益工具投资		6,398,469.45	6,399,100.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,929,499.48	3,587,332.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,161,243.55	31,474,317.74
无形资产		2,164,998.43	1,421,181.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,139,430.29	3,075,157.20
递延所得税资产		-	231,203,687.40
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		**2,412,017,979.45**	**4,213,077,955.68**
资产总计		**6,033,713,341.30**	**10,665,286,654.69**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京金一文化发展股份有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		5,678,216,777.78	4,387,640,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款		207,318,088.09	240,856,985.89
预收款项			
合同负债		44,753,868.44	109,324,411.81
应付职工薪酬		-	-
应交税费		292,664.13	405,119.46
其他应付款		1,161,125,211.91	628,105,991.36
其中：应付利息		397,046,319.01	23,308,610.67
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		741,188,718.87	1,058,067,713.19
其他流动负债		5,818,002.90	44,209,343.94
流动负债合计		**7,858,713,332.12**	**6,488,609,565.65**
非流动负债：			
长期借款		-	719,951,944.44
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,352,677.35	32,372,891.91
长期应付款			23,420,403.30
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**2,352,677.35**	**775,745,239.65**
负债合计		**7,861,066,009.47**	**7,264,354,805.30**
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		959,925,877.00	959,925,877.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,483,076,097.33	3,471,123,319.55
减：库存股		10,147,800.00	10,147,800.00
其他综合收益		-3,001,530.55	-2,250,674.62
专项储备			
盈余公积		15,437,870.40	15,437,870.40
未分配利润		-6,272,643,182.35	-1,033,156,742.94
所有者权益（或股东权益）合计		-1,827,352,668.17	3,400,931,849.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,033,713,341.30	10,665,286,654.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2022年1-12月

编制单位：北京金一文化发展股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、（四十一）	**1,823,352,711.90**	**2,950,792,946.32**
其中：营业收入	五、（四十一）	1,823,352,711.90	2,950,792,946.32
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		**2,544,834,459.63**	**3,546,848,656.72**
其中：营业成本	五、（四十一）	1,606,863,417.49	2,659,275,599.19
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、（四十二）	16,941,059.34	23,554,648.37
销售费用	五、（四十三）	214,618,325.06	270,383,226.92
管理费用	五、（四十四）	141,131,756.10	149,823,649.29
研发费用	五、（四十五）	1,693,873.63	2,815,822.28
财务费用	五、（四十六）	563,586,028.01	440,995,710.67
其中：利息费用	五、（四十六）	567,240,832.75	444,980,975.64
利息收入	五、（四十六）	7,162,459.48	5,754,891.39
加：其他收益	五、（四十七）	1,709,811.94	1,591,284.12
投资收益（损失以“－”号填列）	五、（四十八）	-3,014,298.45	-3,987,112.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、（四十八）	-3,014,298.45	-2,100,873.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、（四十九）	-2,039,171,121.53	-617,813,539.44
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、（五十）	-314,430,100.40	-199,575,167.41
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、（五十一）	3,961,972.13	-3,987,874.71
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**-3,072,425,484.04**	**-1,419,828,120.51**
加：营业外收入	五、（五十二）	9,483,400.51	1,313,211.58
减：营业外支出	五、（五十三）	89,726,644.26	86,789,939.58
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**-3,152,668,727.79**	**-1,505,304,848.51**
减：所得税费用	五、（五十四）	564,258,286.45	-76,252,390.40
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**-3,716,927,014.24**	**-1,429,052,458.11**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,716,927,014.24	-1,429,052,458.11
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）		-3,659,402,344.18	-1,316,098,977.31
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-57,524,670.06	-112,953,480.80
六、其他综合收益的税后净额		**758,561.04**	**-489,570.50**
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		**758,561.04**	**-489,570.50**
1.不能重分类进损益的其他综合收益		**-750,855.93**	**-574.26**
（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		-750,855.93	-574.26
（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		**1,509,416.97**	**-488,996.24**
（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		1,509,416.97	-488,996.24
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	
七、综合收益总额		**-3,716,168,453.20**	**-1,429,542,028.61**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,658,643,783.14	-1,316,588,547.81
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-57,524,670.06	-112,953,480.80
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-3.85	-1.38
（二）稀释每股收益(元/股)		-3.85	-1.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2022年1-12月

编制单位：北京金一文化发展股份有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十三、（四）	**269,660,530.19**	**351,706,388.09**
减：营业成本	十三、（四）	241,473,858.18	322,508,162.95
税金及附加		107,934.75	1,109,466.02
销售费用		37,933,103.68	49,872,379.25
管理费用		56,648,072.83	53,421,255.57
研发费用		-	344,339.60
财务费用		492,016,895.55	345,907,883.77
其中：利息费用		541,336,208.72	394,958,276.54
利息收入		49,473,359.15	49,107,714.15
加：其他收益		303,812.27	191,403.70
投资收益（损失以“－”号填列）	十三、（五）	-296,500.36	-1,118,138.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十三、（五）	-296,500.36	768,100.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-2,867,990,458.80	-252,490,907.20
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-1,535,142,583.58	-1,222,225.88
资产处置收益（损失以“－”号填列）		2,707,672.03	2,658.50
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**-4,958,937,393.24**	**-676,094,308.75**
加：营业外收入		1.19	137,557.29
减：营业外支出		50,095,584.83	141,386.20
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**-5,009,032,976.88**	**-676,098,137.66**
减：所得税费用		230,453,462.53	-24,017,625.88
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		**-5,239,486,439.41**	**-652,080,511.78**
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-5,239,486,439.41	-652,080,511.78
（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		-750,855.93	-574.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-750,855.93	-574.26
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		-750,855.93	-574.26
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		**-5,240,237,295.34**	**-652,081,086.04**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：北京金一文化发展股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,805,556,340.03	3,674,471,112.12
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		455,771.37	22,323,475.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	68,203,057.20	42,427,340.41
经营活动现金流入小计		**1,874,215,168.60**	**3,739,221,927.62**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,579,750,877.43	2,863,061,385.88
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		158,372,029.05	196,576,214.85
支付的各项税费		29,699,878.30	42,753,878.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	114,650,856.79	233,302,367.93
经营活动现金流出小计		**1,882,473,641.57**	**3,335,693,847.06**
经营活动产生的现金流量净额	**五、（五十七）**	**-8,258,472.97**	**403,528,080.56**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,198,561.00	666,367.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		**8,198,561.00**	**666,367.02**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,000,933.16	13,821,377.57
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**8,000,933.16**	**13,821,377.57**
投资活动产生的现金流量净额		**197,627.84**	**-13,155,010.55**
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		6,400,164,000.00	5,307,710,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）	380,804,031.61	823,008,555.56
筹资活动现金流入小计		**6,780,968,031.61**	**6,130,718,555.56**
偿还债务支付的现金		6,284,366,059.28	4,645,220,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,086,693.91	468,565,085.47
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	五、（五十六）	424,080,130.67	1,503,548,393.50
筹资活动现金流出小计		**6,778,532,883.86**	**6,617,333,478.97**
筹资活动产生的现金流量净额		**2,435,147.75**	**-486,614,923.41**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.02	-5,219.81
五、现金及现金等价物净增加额	**五、（五十七）**	**-5,625,697.36**	**-96,247,073.21**
加：期初现金及现金等价物余额	五、（五十七）	57,684,373.02	153,931,446.23
六、期末现金及现金等价物余额	**五、（五十七）**	**52,058,675.66**	**57,684,373.02**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母公司现金流量表

2022年1-12月

编制单位：北京金一文化发展股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,023,561.25	490,123,176.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		372,915,861.47	3,064,498,854.94
经营活动现金流入小计		**402,939,422.72**	**3,554,622,031.52**
购买商品、接受劳务支付的现金		300,207,962.04	986,907,782.06
支付给职工以及为职工支付的现金		18,324,251.99	52,232,895.08
支付的各项税费		122,756.54	1,094,683.69
支付其他与经营活动有关的现金		294,853,721.70	2,819,924,671.11
经营活动现金流出小计		**613,508,692.27**	**3,860,160,031.94**
经营活动产生的现金流量净额		**-210,569,269.55**	**-305,538,000.42**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金			51,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,372.14	13,567.02
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		7,525,416.67	217,985,809.98
投资活动现金流入小计		**7,588,788.81**	**268,999,377.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,154,030.23	3,346,162.52
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		7,500,000.00	30,100,000.00
投资活动现金流出小计		**10,654,030.23**	**33,446,162.52**
投资活动产生的现金流量净额		**-3,065,241.42**	**235,553,214.48**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		264,080,000.00	4,295,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		21,457.33	40,500,000.00
筹资活动现金流入小计		**264,101,457.33**	**4,336,200,000.00**
偿还债务支付的现金		14,937,559.91	3,793,220,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,821,908.37	409,606,389.34
支付其他与筹资活动有关的现金		23,900,939.04	148,757,192.90
筹资活动现金流出小计		**50,660,407.32**	**4,351,583,582.24**
筹资活动产生的现金流量净额		**213,441,050.01**	**-15,383,582.24**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		**-193,460.96**	**-85,368,368.18**
加：期初现金及现金等价物余额		215,034.01	85,583,402.19
六、期末现金及现金等价物余额		**21,573.05**	**215,034.01**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：北京[illegible]文化发展股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度													
	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	一般风险准备*	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	959,925,877.00	-	-	-	3,286,049,751.70	10,147,800.00	10,389,584.40	-	15,437,870.40	-	-3,137,960,924.72	-	1,123,694,358.78	-216,796,492.40	906,897,866.38
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正											-630,205,653.68		-630,205,653.68	-6,985,129.18	-637,191,782.86
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年期初余额	959,925,877.00	-	-	-	3,286,049,751.70	10,147,800.00	10,389,584.40	-	15,437,870.40	-	-3,768,166,578.40	-	493,488,705.10	-223,782,621.58	269,706,083.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	13,556,586.78	-	758,561.04	-	-	-	-3,659,402,344.18	-	-3,645,087,196.36	-57,524,670.06	-3,702,611,866.42
（一）综合收益总额							758,561.04				-3,659,402,344.18		-3,658,643,783.14	-57,524,670.06	-3,716,168,453.20
（二）股东投入和减少资本	-	-	-		11,952,777.78	-		-				-	11,952,777.78	-	11,952,777.78
1. 所有者投入的普通股													-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-	-	-
4. 其他					11,952,777.78								11,952,777.78	-	11,952,777.78
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积													-	-	-
2. 提取一般风险准备*													-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配													-	-	-
4. 其他													-	-	-
（四）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					1,603,809.00								1,603,809.00		1,603,809.00
四、本期期末余额	959,925,877.00	-	-	-	3,299,606,338.48	10,147,800.00	11,148,145.44	-	15,437,870.40	-	-7,427,568,922.58	-	-3,151,598,491.26	-281,307,291.64	-3,432,905,782.90

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：北京金一文化发展股份有限公司　　单位:元　币种:人民币

项目	2021年度														
	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	一般风险准备*	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											
一、上年期末余额	959,925,877.00				3,306,002,464.37		10,879,154.90		15,437,870.40		-1,848,898,571.36		2,443,346,795.31	-104,409,386.95	2,338,937,408.36
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正											-603,169,029.73		-603,169,029.73	-6,419,753.83	-609,588,783.56
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年期初余额	959,925,877.00	-	-	-	3,306,002,464.37	-	10,879,154.90	-	15,437,870.40	-	-2,452,067,601.09	-	1,840,177,765.58	-110,829,140.78	1,729,348,624.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-19,952,712.67	10,147,800.00	-489,570.50	-	-	-	-1,316,098,977.31	-	-1,346,689,060.48	-112,953,480.80	-1,459,642,541.28
（一）综合收益总额					-		-489,570.50				-1,316,098,977.31		-1,316,588,547.81	-112,953,480.80	-1,429,542,028.61
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-		-
4. 其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-19,952,712.67	10,147,800.00	-	-	-	-	-	-	-30,100,512.67	-	-30,100,512.67
1. 提取盈余公积													-		-
2. 提取一般风险准备*													-		-
3. 对所有者（或股东）的分配													-		-
4. 其他					-19,952,712.67	10,147,800.00							-30,100,512.67		-30,100,512.67
（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、本期期末余额	959,925,877.00	-	-	-	3,286,049,751.70	10,147,800.00	10,389,584.40	-	15,437,870.40	-	-3,768,166,578.40	-	493,488,705.10	-223,782,621.58	269,706,083.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：北京金一文化发展股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	959,925,877.00	-	-	-	3,471,123,319.55	10,147,800.00	-2,250,674.62	-	15,437,870.40	-1,029,732,300.53	-	3,404,356,291.80
加：会计政策变更												-
前期差错更正										-3,424,442.41		-3,424,442.41
其他												-
二、本年期初余额	959,925,877.00	-	-	-	3,471,123,319.55	10,147,800.00	-2,250,674.62	-	15,437,870.40	-1,033,156,742.94	-	3,400,931,849.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	11,952,777.78	-	-750,855.93	-	-	-5,239,486,439.41	-	-5,228,284,517.56
（一）综合收益总额							-750,855.93			-5,239,486,439.41		-5,240,237,295.34
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	11,952,777.78	-	-	-	-	-	-	11,952,777.78
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他					11,952,777.78							11,952,777.78
（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、本期期末余额	959,925,877.00	-	-	-	3,483,076,097.33	10,147,800.00	-3,001,530.55	-	15,437,870.40	-6,272,643,182.35	-	-1,827,352,668.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：北京当一文化发展股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021年度											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	959,925,877.00				3,491,076,032.22		-2,250,100.36		15,437,870.40	-351,784,955.67		4,112,404,723.59
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他										-29,291,275.49		-29,291,275.49
二、本年期初余额	959,925,877.00	-	-	-	3,491,076,032.22	-	-2,250,100.36	-	15,437,870.40	-381,076,231.16	-	4,083,113,448.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-19,952,712.67	10,147,800.00	-574.26	-	-	-652,080,511.78	-	-682,181,598.71
（一）综合收益总额							-574.26			-652,080,511.78		-652,081,086.04
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-19,952,712.67	10,147,800.00	-	-			-	-30,100,512.67
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他					-19,952,712.67	10,147,800.00						-30,100,512.67
（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、本期期末余额	959,925,877.00	-	-	-	3,471,123,319.55	10,147,800.00	-2,250,674.62	-	15,437,870.40	-1,033,156,742.94	-	3,400,931,849.39

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京金一文化发展股份有限公司

2022年度财务报表附注

（金额单位：元币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

北京金一文化发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本集团”）于2007年11月26日，在北京市工商行政管理局注册登记，公司位于北京市海淀区复兴路69号院11号楼六层601，统一社会信用代码：91110000669102172T；法定代表人：王晓峰；注册资本：人民币95,992.59万元。本集团及子公司（统称“本集团”）主要从事销售金银制品、珠宝、钟表、邮品、钱币（退出流通领域的）、纪念品。

2010年6月20日，公司召开创立大会，同意将北京金一文化发展有限公司整体变更为北京金一文化发展股份有限公司。由中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）对此次整体变更进行了审验，并出具了中瑞岳华验字[2010]第153号验资报告。2010年7月14日公司在北京市工商行政管理局完成工商注册登记手续，并领取了注册号为110000010649218的企业法人营业执照，注册资本为人民币14,200.00万元。

根据本集团2013年第六次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2014]48号文《关于核准北京金一文化发展股份有限公司首次公开发行股票的批复》，本集团分别于2014年1月16日采用网下配售方式向询价对象公开发行人民币普通股（A股）1,672.50万股，于2014年1月16日采用网上定价方式公开发行人民币普通股（A股）2,508.75万股，共计公开发行人民币普通股（A股）4,181.25万股，其中新股发行2,525.00万股，老股东转让发行1,656.25万股，每股面值为人民币1.00元，每股发行价格为人民币10.55元。公司发行后社会公众股为4,181.25万股，出资方式全部为货币资金。发行后公司的注册资本为人民币16,725.00万元。此次公开发行由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2014]第01300001号验资报告。

根据本集团2014年10月8日召开的2014年第六次临时股东大会决议、2014年9月17日召开的第二届董事会第二十三次会议及中国证券监督管理委员会证监许可[2015]128号文《关于核准北京金一文化发展股份有限公司向陈宝芳等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，本集团于2015年2月17日采用非公开发行方式向陈宝芳、陈宝康、陈宝祥、绍兴合赢投资合伙企业（有限合伙）、深圳市道宁投资有限公司、任进发行人民币普通股股票3,456.46万股，每股面值为人民币1.00元，每股发行价格为人民币21.13元，用于收购上述人员持有的浙江越王珠宝有限公司（以下简称“越王珠宝”）81.15%的股权。发行后公司的注册资本为人民币20,181.46万元。此次非公开发行由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2015]01310001号验资报告。2015年3月20日本集团采用非公开发行方式发行人民币普通股（A股）1,419.74万股，每股面值为人民币1元，每股发行价格为人民币21.13元，发行后公司的注册资本为人民币21,601.20万元。此次非公开发行由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2015]01310002号、瑞华验字[2015]01310003号验资报告。

根据本集团2015年9月22日召开的2015年第四次临时股东大会决议，通过了本集团2015年半年度权益分派方案。分派方案为：以公司现有总股本21,601.20万股为基数，进行资本公积金转增股本，向全体股东每10股转增20股，转增后公司总股本增加至64,803.60万股。根据本

集团2017年5月15日召开的2017年第二次临时股东大会会议、2017年4月27日独立董事的独立董事意见、2017年4月27日第三届董事会第三十三次会议决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1711号《关于核准北京金一文化发展股份有限公司向黄奕彬等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，于2017年9月30日采用非公开发行方式以每股面值为人民币1.00元，发行价格为每股14.62元向黄奕彬、黄壁芬发行人民币普通股股票3,841.31万股，向黄奕彬现金支付14,040.00万元，用于收购其所持有的深圳市金艺珠宝有限公司100.00%的股权；向哈尔滨菲利杜豪贸易有限公司发行人民币普通股股票4,045.83万股，向哈尔滨法瑞尔贸易有限公司现金支付25,350.00万元，用于收购其所持有的深圳市捷夫珠宝有限公司100.00%的股权；向张广顺、瑞金市博远投资有限公司、天津飓风文化产业投资合伙企业（有限合伙）、黄育丰、范奕勋、郑焕坚、黄文风、陈昱、陈峻明发行人民币普通股股票3,319.92万股，向张广顺、瑞金市博远投资有限公司、天津飓风文化产业投资合伙企业（有限合伙）、珠海市横琴三物产业投资基金（有限合伙）、黄育丰、范奕勋、郑焕坚、黄文风、陈昱、陈峻明现金支付20,801.67万元，用于收购上述人员所持有的臻宝通（深圳）互联网科技有限公司99.06%股权；向深圳熙海投资合伙企业（有限合伙）、深圳领秀奇乐投资管理有限公司发行人民币普通股股票1,313.82万股，向深圳熙海投资合伙企业（有限合伙）、深圳领秀奇乐投资管理有限公司现金支付8,232.00万元，用于收购其所持有的深圳市贵天钻石有限公司49.00%股权。发行后公司的注册资本为人民币77,324.48万元。此次非公开发行由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2017]01570008号验资报告。2017年11月29日公司采用非公开发行方式发行人民币普通股（A股）6,147.34万股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币11.40元，发行后公司的注册资本为人民币83,471.82万元。此次非公开发行由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具瑞华验字[2017]01570012号、瑞华验字[2017]01570013号验资报告。

2018年7月，北京海淀科技金融资本控股公司股份有限公司收购钟葱及钟小冬持有的上海碧空龙翔投资管理有限公司（以下简称“碧空龙翔”）的股份，完成对碧空龙翔的收购，通过碧空龙翔间接控制上市公司14,938.38万股股份，占上市公司总股本的17.90%。碧空龙翔仍为上市公司的控股股东。

2019年6月5日，海科金公司下属全资子公司北京海鑫资产管理有限公司（以下简称“海鑫资产”）使用自有资金增持上市公司13,157,894股，本次增持后海科金通过碧空龙翔持有本集团股份14,938.38万股，通过海鑫资产持有本集团股份1,315.79万股，合计持有上市公司股份16,254.17股，占公司总股份19.47%。

海鑫资产分别于2019年12月9日、12月24日通过司法拍卖方式成功竞得上市公司控股股东碧空龙翔所持有的4,000.00万股股份、10,938.38万股股份。截至2019年12月31日，其中4,000.00万股股份已办理完毕过户手续，10,938.38万股股份尚在转让程序中。截至本报告期末，海科金通过碧空龙翔持有上市公司股份10,938.38万股，通过海鑫资产持有上市公司5,315.79万股股份，占公司总股份19.47%。

2020年8月27日，中国证监会出具《关于核准北京金一文化发展股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]1962号），公司获准非公开发行不超过125,207,723股新股股票，每股面值人民币1元。公司本次向海鑫资产非公开发行每股面值人民币1元的人民币普通股12,520.77万股，每股发行价格为人民币3.09元。2020年10月21日，公司申请增加注册资本人民币12,520.77万元，变更后的注册资本为人民币95,992.59万元。此次非公开发行由信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具XYZH/2020BJA110002号验资报告。

2021年1月15日，根据公司召开的第四届董事会第四十次会议审议通过的《关于回购公司股份的议案》，同意公司以自有资金通过集中竞价交易方式回购部分公司发行的人民币普通股（A

股）用于股权激励计划或员工持股计划。本次回购资金总额不低于人民币3,000万元（包含3,000万元），不超过人民币6,000万元（包含6,000万元），回购价格不超过人民币4.98元/股（含）。公司于2021年6月30日召开第四届董事会第四十四次会议审议通过了《关于延长股份回购实施期限的议案》，本次股份回购实施期限变更为自2021年1月15日至2022年1月14日。公司于2021年1月29日首次通过回购专用证券账户以集中竞价方式回购公司股份702,600股，最高成交价为2.70元/股，最低成交价为2.65元/股，成交总金额为1,872,674元（不含交易费用等）。

截至2021年12月31日，公司累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量为10,147,800股，占公司目前总股本的1.06%，最高成交价为3.54元/股，最低成交价为2.48元/股，成交总金额为30,095,434元（不含交易费用等）。

2022年1月18日，公司发布了《关于股份回购期限届满暨回购完成的公告》（公告编号：2022-007），截止2022年1月14日，公司回购股份期限届满，本次回购股份方案已实施完毕。公司累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量为10,147,800股，占公司目前总股本的1.06%，最高成交价为3.54元/股，最低成交价为2.48元/股，成交总金额为30,095,434元（不含交易费用等），公司回购股份的实施符合既定方案。

2022年12月31日，公司注册资本为人民币95,992.59万元，股份总数为95,992.59万股（每股面值为人民币1元），无限售条件的流通股份为95,992.59万股。经营范围：组织文化艺术交流活动（演出除外）；技术开发、技术服务、技术咨询、技术推广；动漫及衍生产品设计服务；文艺表演；承办展览展示活动；销售金银制品、珠宝、钟表、邮品、钱币（退出流通领域的）、纪念品、纸制品、工艺品、文化用品、橡胶制品、服装、鞋帽、针纺织品、日用品、陶瓷制品、皮革制品、塑料制品、玩具、电子产品、箱包、音响设备、化妆品、收藏品（不含文物）；销售文物。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售文物以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经本集团董事会于2023年4月30日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括12家二级子公司，与上年相同，没有变化，具体见本附注六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

1、截至 2022年12月31日，本公司合并财务报表净资产-343,290.58万元， 2022年度合并报表归属于母公司股东的净利润-365,940.23万元，2022年度合并经营活动产生的现金流量净额-825.85万元，公司累计亏损数额巨大且净资产为负数。

2、本公司于2023年1月31日收到北京市第一中级人民法院送达的《北京市第一中级人民法院决定书（2023）京 01 破申 66 号》，金一文化母公司北京海鑫资产管理有限公司向法院申

请对金一文化进行破产重整，并申请启动破产预重整程序，北京一中院决定对金一文化启动破产预重整。

由于存在上述情况，本公司持续经营存在重大不确定性。

针对上述情况，公司管理层将采取相关措施改善经营业绩与财务状况，预计使公司可见未来十二个月处于可持续经营的状态。因此，本财务报表在持续经营假设基础上编制。

2023年，公司将在党建对业务引领的前提下，根据自身优势和市场环境，优化战略布局、解决债务危机、择机注入优质资产、恢复公司盈利能力，促进公司价值的合理回归，确保公司经营发展持续稳定。

具体措施如下：

1、剥离低效资产，改善负债结构

公司目前处于预重整阶段，为了化解公司的经营风险，改善公司资产负债结构，公司拟保留部分优质业务以夯实优质品牌资产，同时剥离其他低效、无效资产。在零售方面，公司将进一步关闭亏损门店，用闭店置换租金开支及商品回炉置换资源，投入到盈利门店；公司也将持续开拓轻奢珠宝领域，打造轻奢珠宝品牌，稳定现有规模基础上优化经营模式。重整过程中，公司将通过资产处置解决存货负担，补充运营资金，以化解资金周转困境。

2、降低运营成本，提升经营效益

公司将围绕“开源节流提效益、降本增效促发展”的管理方针，以解决重点难题为工作导向，加大成本管控，特别加强经营费用、财务费用管理。通过严格划分财务审批权限，加强内部控制，把好审批流程，有效降低公司运营成本，增强抗风险能力，恢复主营业务的可持续发展，消除退市风险、恢复企业正常经营能力及融资能力。

3、优化公司治理结构，完善内控管理体系

根据公司目前实际情况，将依据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》等法律、法规的要求，持续梳理、健全法人治理结构，优化内控管理体系，并通过自查自纠、审计监督等多种手段，规范企业运营和信息披露管理，切实保障公司利益和投资者、合作单位、员工等利益相关方的合法权益。

4、发挥国有企业优势，适时注入优质资产

借助海淀区的资源优势，公司将力争能够结合海淀区的整体战略部署，以区域有较大发展潜力、有较高技术壁垒的企业的资产证券化需求，积极论证适合企业的资产和产业置入公司方案，结合公司重整后的资产需求，实现优良资产的适时注入，促进国有资产与资本的有效融合，实现国有资产的保值增值。

5、为确保公司经营发展持续稳定，海科金集团及其子公司在2023年度继续对公司经营发展提供资金支持，同意给予公司2023年度综合授信额度不超过420,000万元，其中：借款总额度不超过390,000万元，提供担保总额度不超过30,000万元。北京海鑫资产管理有限公司在2023年度继续对公司经营发展提供资金支持，同意给予公司2023年度综合授信额度不超过350,000万元，其中：借款总额度不超过270,000万元，提供担保总额度不超过80,000万元。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务

状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益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。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符

合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示"外币报表折算差额"项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）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。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债

的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

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

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

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

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

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合1：零售组合

应收账款组合2：加盟组合

应收账款组合3：经销组合

应收账款组合4：代销组合

C、合同资产

合同资产组合：产品销售

对于划分为组合的应收票据、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。

对于划分为组合的应收账款，按应收账款的账龄并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。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：保证金及押金组合

其他应收款组合2：往来款组合

其他应收款组合3：无风险组合

对划分为组合的其他应收款，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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 信用风险显著增加的评估

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

(1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

(2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

(3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过90天。

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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) 本公司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。

4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

5. 核销

如果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，则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。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、发出商品、半成品、委托加工商品、周转材料、库存商品和其他等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照实际成本进行计价。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

领用或发出存货，珠宝等镶嵌类饰品及玉石类饰品采用个别认定法计价，金银饰品、工艺品及其他商品采用加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品、半成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

（2）包装物采用一次转销法进行摊销。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

（十四）持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十五）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整

长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）投资性房地产

1. 投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

2. 投资性房地产的后续计量

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。

（十七）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5	2.71
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.05-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注（二十二）

4. 固定资产处置

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

（十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十二）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十一）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十二）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
土地使用权	50
软件	3-10
商标权	10

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十二）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将

资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相

匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述2处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

(1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

(3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十七）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3. 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反

映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十九）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（三十）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有

该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

本集团的主要商品销售业务模式包括零售、代销、经销、加盟，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1)零售业务

零售包括直营、联营、网络销售等。直营系公司在商业中心租赁场地，设立专卖店或旗舰店，直接面向最终消费者进行销售，经营所需人、财、物全部由公司负责，货款由公司自行收取；联营系公司在商场里设立专柜销售本集团品牌珠宝首饰，与商场联合经营，直接面向最终消费者进行销售。公司在产品交付予顾客时开具销售清单后确认销售收入。网络销售系公司在天猫等平台开设旗舰店，利用网络渠道为客户提供产品，在顾客确认收货后确认销售收入。

(2)代销业务

代销系公司与商业银行、集邮公司等签署委托代销协议，由其通过分支行或营业网点代销公司的产品，由商业银行、集邮公司等与公司开展款项结算，在销售产品后收取货款的销售方式。根据具体操作模式的不同分为买断式代销和手续费式代销。公司根据代销商提供代销清单确认销售收入。

(3)经销业务

经销系公司与全国各地经销商签订销售协议，公司在发货后根据经客户确认的发货清单及发票确认收入。

(4)加盟业务

加盟系公司特许符合条件的加盟商在特定区域开设销售“金一”品牌黄金饰品的加盟店。公司根据权责发生制确认特许权使用费（加盟费）收入；产品在交付给加盟商后，公司根据经对方确认的发货清单及发票确认收入。

（三十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

（三十二）政府补助

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

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十四）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十）”和“附注三、（二十六）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得

的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十五）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十四）。

（三十六）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1. 套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2. 套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项

目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3. 套期会计处理方法

（1）公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损

益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

（2）现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

① 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

② 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

① 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

② 对于不属于上述①涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

③ 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

① 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

② 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（4）套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

（三十七）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成的关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；

2. 子公司；

3. 受同一母公司控制的其他企业；

4. 实施共同控制的投资方；

5. 施加重大影响的投资方；

6. 合营企业，包括合营企业的子公司；

7. 联营企业，包括联营企业的子公司；

8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；

9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

12. 本公司母公司的关键管理人员；

13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；

14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人 (包括但不限于) 也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；

16. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；

17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；

18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；

19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（三十九）其他重要的会计政策、会计估计

1. 其他重要的会计政策

2. 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

(1) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(2) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(3) 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

(4) 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（四十）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）

财政部于2021年12月31日发布《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号，以下简称“解释15号”）。

① 关于将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

根据解释15号相关规定，固定资产达到预计可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的，在营业收入、营业成本项目列示，属于非日常活动的，在资产处置收益等项目列示。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司产生重大影响。

② 关于亏损合同的判断

根据解释15号相关规定，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司产生重大影响。

(3)《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”）。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第16号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在2022年1月1日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第16号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022年1月1日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022年1月1日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《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。本解释自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00、9.00、6.00、5.00
消费税	计税销售额	5.00
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7.00、5.00
教育费附加	实缴增值税、消费税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2.00
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.20
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、16.50

不同企业所得税税率纳税主体说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
贵天钻石首饰香港有限公司	16.50
金一文化（香港）有限公司	16.50

（二）税收优惠及批文

1. 增值税

根据财政部、海关总署、国家税务总局联合下发的《关于调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知》（财税[2006]65 号）规定“我国自上海钻石交易所再次进入国内市场，其进口环节增值税实际税负超过 4%的部分，由海关实行即征即退”。上海贵天钻石有限公司按规定享受上述增值税即征即退政策，本期即征即退税率为 9%。

根据财政部、税务总局等部门先后出台的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）、《关于明确部分先进制造业增值税期末留抵退税政策的公告》（财政部税务总局公告2019年第84号）等文件规定，享受增量进项税留抵退税。

2. 企业所得税

香港利得税两级制由2018年4月1日起正式实施。利得税两级税制旨在维持简单低税制的同时，实行具竞争力的税制以促进经济发展。贵天钻石首饰香港有限公司、金一文化（香港）有限公司首200万港元的利得税税率将降至8.25%，其后的利润则继续按16.50%征税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2022年12月31日，“期初”指2022年1月1日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

（一）货币资金

1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,337.37	67,593.32
银行存款	74,289,144.16	108,922,925.59
其他货币资金	133,335,430.40	336,922,080.69
合计	207,652,911.93	445,912,599.60
其中：存放在境外的款项总额	0.21	0.19

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	132,588,498.29	336,548,272.89
冻结的银行存款	23,005,737.98	51,679,953.69
合计	155,594,236.27	388,228,226.58

注：本公司期末其他货币资金133,335,430.40元，其中受限保证金132,588,498.29元，主要为银行承兑汇票保证金、贵金属交易保证金、流贷贷款保证金等。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	198,564,160.24	483,656,850.37
1至2年	263,459,868.14	810,664,691.13
2至3年	808,067,274.78	2,160,390,652.65
3至4年	2,158,256,122.04	214,172,367.14
4至5年	208,938,647.53	110,266,323.59
5年以上	194,114,661.72	98,823,212.38
小计	3,831,400,734.45	3,877,974,097.26
减：坏账准备	3,533,175,645.85	1,596,720,778.26
合计	298,225,088.60	2,281,253,319.00

2. 按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	3,289,873,206.14	85.87	3,289,873,206.14	100.00	
按组合计提坏账准备	541,527,528.31	14.13	243,302,439.71	44.93	298,225,088.60
合计	3,831,400,734.45	100.00	3,533,175,645.85	/	298,225,088.60

（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（%）	
按单项计提坏账准备	2,728,783,375.68	70.37	1,162,480,032.04	42.60	1,566,303,343.64
按组合计提坏账准备	1,149,190,721.58	29.63	434,240,746.22	37.79	714,949,975.36
合计	3,877,974,097.26	100.00	1,596,720,778.26	/	2,281,253,319.00

（1）按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
瑞金和美珠宝有限公司	939,950,900.87	939,950,900.87	100.00	预期无法收回
江西金赣珠宝有限公司	535,911,394.07	535,911,394.07	100.00	预期无法收回
深圳金赣珠宝有限公司	428,212,506.09	428,212,506.09	100.00	预期无法收回
北京金致生活珠宝科技有限公司	240,162,354.90	240,162,354.90	100.00	已注销，预期无法收回
江西和美珠宝有限公司	226,527,211.36	226,527,211.36	100.00	预期无法收回
深圳市萃龙黄金珠宝供应链有限公司	161,758,730.22	161,758,730.22	100.00	涉诉，预期无法收回
江苏金露黄金珠宝有限公司	97,005,054.73	97,005,054.73	100.00	涉诉，预期无法收回
河南铭心文化发展有限公司	64,267,540.00	64,267,540.00	100.00	涉诉，无可执行财产，预期无法收回
深圳市明裕行珠宝有限公司	58,658,200.00	58,658,200.00	100.00	涉诉，预期无法收回
上海金一黄金珠宝有限公司	55,720,737.83	55,720,737.83	100.00	预期无法收回
深圳市永丽珠宝有限公司	45,435,647.00	45,435,647.00	100.00	涉诉，预期无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京广通丰盈珠宝有限公司	36,022,500.00	36,022,500.00	100.00	涉诉，预期无法收回
陕西金韵文化发展有限公司	35,133,544.91	35,133,544.91	100.00	涉诉，预期无法收回
河南汉王珠宝有限公司	35,015,400.00	35,015,400.00	100.00	涉诉，失信被执行人，预期无法收回
成都市金马燕珠宝有限公司	34,551,835.62	34,551,835.62	100.00	涉诉，预期无法收回
湖南张万福珠宝首饰有限公司	31,431,873.46	31,431,873.46	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳豪鸿珠宝有限公司	29,000,000.00	29,000,000.00	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳市仙蒂珠宝文化发展有限公司	28,709,961.64	28,709,961.64	100.00	预期无法收回
深圳市金利福钻石有限公司	23,900,000.00	23,900,000.00	100.00	涉诉，失信被执行人，预期无法收回
深圳市金福珠宝首饰有限公司	20,321,212.43	20,321,212.43	100.00	涉诉，无可执行财产，预期无法收回
芝罘区古醇珠宝商行	20,100,000.00	20,100,000.00	100.00	已注销，预期无法收回
深圳张万福珠宝首饰有限公司	13,440,240.00	13,440,240.00	100.00	涉诉，无可执行财产，预期无法收回
金予文化发展（北京）有限公司	12,729,871.43	12,729,871.43	100.00	涉诉，预期无法收回
北京金如文化创意有限公司	11,127,462.45	11,127,462.45	100.00	涉诉，预期无法收回
江苏紫金茂业珠宝有限公司	10,797,930.30	10,797,930.30	100.00	企业注销，预期无法收回
深圳市麒英文化科技有限公司	10,131,800.00	10,131,800.00	100.00	涉诉，预期无法收回
清碟实业（上海）有限公司	9,547,250.00	9,547,250.00	100.00	涉诉，被吊销营业执照，预期无法收回
江西瑞喜珠宝首饰有限公司	8,488,834.00	8,488,834.00	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳市钻艺人生珠宝首饰有限公司	6,712,855.38	6,712,855.38	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳市七里香开运金饰有限公司	5,643,378.60	5,643,378.60	100.00	涉诉，失信被执行人，预期无法收回
北京金露文化发展有限公司	5,144,035.81	5,144,035.81	100.00	涉诉，预期无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中金嘉禾珠宝有限公司济南历下分公司	4,652,735.00	4,652,735.00	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳市一品翠珠宝有限公司	4,643,551.50	4,643,551.50	100.00	涉诉，预期无法收回
南京市秦淮区赛银楼珠宝店	3,281,814.75	3,281,814.75	100.00	涉诉，无可执行财产，预期无法收回
深圳市帝壹珠宝实业有限公司	3,095,600.00	3,095,600.00	100.00	涉诉，失信被执行人，预期无法收回
深圳禧金珠宝有限公司	2,948,491.33	2,948,491.33	100.00	涉诉，无可执行财产，预期无法收回
中达融资租赁有限公司	2,651,936.53	2,651,936.53	100.00	预期无法收回
深圳市鑫泰鑫实业有限公司	2,552,249.32	2,552,249.32	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳市金时代智造科技有限公司	2,510,932.95	2,510,932.95	100.00	涉诉，企业注销，预期无法收回
重庆中鑫珠宝首饰有限公司	2,241,600.00	2,241,600.00	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳市莲生珠宝首饰有限公司	2,225,000.00	2,225,000.00	100.00	涉诉，预期无法收回
龙游新东方专柜	2,093,300.93	2,093,300.93	100.00	已注销，预期无法收回
国鼎黄金有限公司	1,691,300.00	1,691,300.00	100.00	涉诉，预期无法收回
北京亿佰优尚信息技术有限公司	1,429,531.10	1,429,531.10	100.00	被吊销营业执照，预期无法收回
吉林黄金集团黄金珠宝有限公司	1,380,235.00	1,380,235.00	100.00	涉诉，预期无法收回
河南金炎珠宝有限公司	1,288,303.99	1,288,303.99	100.00	已注销，预期无法收回
浙江天宝坊黄金珠宝有限公司	1,270,268.00	1,270,268.00	100.00	失信被执行，预期无法收回
北京国圣工贸有限责任公司	1,182,776.69	1,182,776.69	100.00	已注销，预期无法收回
衢江东方专柜	800,000.00	800,000.00	100.00	已注销，预期无法收回
北京金汇佳茂文化发展有限公司	796,524.98	796,524.98	100.00	已注销，预期无法收回
上海粤宝黄金文化创意发展有限公司	730,880.00	730,880.00	100.00	涉诉，预期无法收回
福建金珏珠宝有限公司	638,890.00	638,890.00	100.00	涉诉，企业注销，预期无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
浙江东兴商厦股份有限公司	632,542.28	632,542.28	100.00	破产清算中，预期无法收回
温州市巨慧文化礼品有限公司	608,516.56	608,516.56	100.00	已注销，预期无法收回
其他少数债务人	2,965,962.13	2,965,962.13	100.00	预期无法收回
合计	3,289,873,206.14	3,289,873,206.14	/	/

（2）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
零售	25,347,124.94	86,556.16	0.34
加盟			
经销	472,526,539.11	222,921,180.68	47.18
代销	43,653,864.26	20,294,702.87	46.49
合计	541,527,528.31	243,302,439.71	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,162,480,032.04	1,783,233,186.48	64,991.96	344,224,979.58	3,289,873,206.14
按组合计提坏账准备	434,240,746.22	155,217,200.96	1,930,527.89	-344,224,979.58	243,302,439.71
合计	1,596,720,778.26	1,938,450,387.44	1,995,519.85		3,533,175,645.85

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
中达融资租赁有限公司	1,930,527.89	银行收款收回
浙江东兴商厦股份有限公司	64,991.96	银行收款收回
合计	1,995,519.85	/

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,370,764,367.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例 61.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,370,764,367.29 元。

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	13,560,402.81	41.41	163,081,369.81	86.28
1 至 2 年	17,557,521.38	53.62	21,010,850.63	11.11
2 至 3 年	797,221.97	2.43	1,005,266.82	0.53
3 年以上	831,068.46	2.54	3,934,088.26	2.08
合计	32,746,214.62	100.00	189,031,575.52	100.00

2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	中国信达资产管理股份有限公司北京市分公司	13,450,000.00	债务重组履约保证金未到期
2	宫喜礼（北京）文化发展有限公司	2,236,297.18	预付服务费未到结算期
3	中国农业银行资金清算中心	1,032,467.71	预付服务费未到结算期
4	2022 年第 19 届亚运会组委会	628,830.04	预付保底特许权费未到结算期
合计		17,347,594.93	/

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 21,734,548.15 元，占预付款项期末余额合计数的比例 66.37%。

（四）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,472,806.51	2,307,046.12
应收股利		
其他应收款	99,230,811.87	127,115,560.59
合计	100,703,618.38	129,422,606.71

2. 应收利息

（1）应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
银行保证金利息	1,472,806.51	2,307,046.12
合计	1,472,806.51	2,307,046.12

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,608,774.85	247,538,115.51
1 至 2 年	240,130,001.01	41,349,812.41
2 至 3 年	55,027,212.19	26,780,387.50
3 至 4 年	85,667,139.01	20,548,854.73
4 至 5 年	19,721,649.49	37,278,617.43
5 年以上	44,413,409.97	3,240,893.72
小计	451,568,186.52	376,736,681.30
减：坏账准备	352,337,374.65	249,621,120.71

账龄	期末余额	期初余额
合计	99,230,811.87	127,115,560.59

(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
往来款项	428,908,900.14	342,836,373.92
暂估进项税	260,496.76	1,903,594.05
保证金及押金	20,987,281.95	27,210,395.56
备用金	1,411,507.67	4,786,317.77
合计	451,568,186.52	376,736,681.30

(3) 坏账准备计提情况

① 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其他应收款	390,556,126.71	86.48	311,127,020.45	79.66	79,429,106.26
按组合计提预期信用损失的其他应收款	61,012,059.81	13.52	41,210,354.20	67.54	19,801,705.61
其中：往来款项	38,589,614.15	8.55	37,247,613.08	96.52	1,342,001.07
暂估进项税	260,496.76	0.06			260,496.76
保证金及押金	20,750,441.23	4.60	3,962,741.12	19.10	16,787,700.11
备用金	1,411,507.67	0.31			1,411,507.67
合计	451,568,186.52	100.00	352,337,374.65		99,230,811.87

续表

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其他应收款	286,580,787.00	76.07	212,273,340.83	74.07	74,307,446.17
按组合计提预期信用损失的其他应收款	90,155,894.30	23.93	37,347,779.88	41.43	52,808,114.42
其中：往来款项	56,255,586.92	14.93	33,898,609.95	60.26	22,356,976.97
暂估进项税	1,903,594.05	0.51			1,903,594.05
保证金及押金	27,210,395.56	7.22	3,449,169.93	12.68	23,761,225.63
备用金	4,786,317.77	1.27			4,786,317.77
合计	376,736,681.30	100.00	249,621,120.71		127,115,560.59

② 期末坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京金一越珠宝有限公司	179,650,231.44	124,335,925.18	69.21	涉诉，预期部分无法收回
陈建华	20,100,000.00	15,075,000.00	75.00	涉诉，预期部分无法收回
上海双胖实业有限公司	1,984,942.57	1,984,942.57	100.00	涉诉，预期无法收回
开封市银邦矿业有限公司	62,000,000.00	42,910,200.00	69.21	涉诉，预期部分无法收回
北京金品悦珠宝设计有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	涉诉，预期无法收回
北京金邦辉月商贸有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳市七里香开运金饰有限公司	19,170,255.56	19,170,255.56	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳市金明丰珠宝有限公司	25,800,000.00	25,800,000.00	100.00	预期无法收回
杭州宝皓贸易有限公司	9,533.27	9,533.27	100.00	涉诉，预期无法收回
江西瑞喜珠宝首饰有限公司	28,790,428.84	28,790,428.84	100.00	涉诉，预期无法收回
瑞金晔平珠宝有限公司	32,813,894.31	32,813,894.31	100.00	涉诉，预期无法收回
南京名万置业有限公司	190,875.72	190,875.72	100.00	预期无法收回
南京建盛房地产开发有限公司	45,965.00	45,965.00	100.00	预期无法收回
合计	390,556,126.71	311,127,020.45		

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）
第一阶段-未来12个月内预期信用损失）	61,012,059.81	41,210,354.20	19,801,705.61	67.54
往来款项	38,589,614.15	37,247,613.08	1,342,001.07	96.52
暂估进项税	260,496.76		260,496.76	
保证金及押金	20,750,441.23	3,962,741.12	16,787,700.11	19.10
备用金	1,411,507.67		1,411,507.67	
小计	61,012,059.81	41,210,354.20	19,801,705.61	67.54
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
往来款项				
暂估进项税				
保证金及押金				
备用金				
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
往来款项				
暂估进项税				

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）
保证金及押金				
备用金				
小计				
合计	61,012,059.81	41,210,354.20	19,801,705.61	

③ **期初坏账准备计提情况**

按单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京金一越珠宝有限公司	179,650,231.44	124,407,785.27	69.25	涉诉，预期部分无法收回
开封市银邦矿业有限公司	62,000,000.00	42,935,000.00	69.25	涉诉，预期部分无法收回
深圳市七里香开运金饰有限公司	19,130,555.56	19,130,555.56	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳市金明丰珠宝有限公司	25,800,000.00	25,800,000.00	100.00	预期无法收回
合计	286,580,787.00	212,273,340.83		

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）
第一阶段-未来12个月内预期信用损失）	90,155,894.30	37,347,779.88	52,808,114.42	41.43
往来款项	56,255,586.92	33,898,609.95	22,356,976.97	60.26
暂估进项税	1,903,594.05		1,903,594.05	
保证金及押金	27,210,395.56	3,449,169.93	23,761,225.63	12.68
备用金	4,786,317.77		4,786,317.77	
小计	90,155,894.30	37,347,779.88	52,808,114.42	
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
往来款项				
暂估进项税				
保证金及押金				
备用金				
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
往来款项				
暂估进项税				
保证金及押金				
备用金				
小计				
合计	90,155,894.30	37,347,779.88	52,808,114.42	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	整个存续期预期信用损失(已发生信	

		信用减值）	用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	37,347,779.88		212,273,340.83	249,621,120.71
2022 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-2,049,537.08		2,049,537.08	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,912,111.40		96,804,142.54	102,716,253.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	41,210,354.20		311,127,020.45	352,337,374.65

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 333,518,652.73 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 73.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 259,102,023.59 元。

（五）存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	353,647,263.31	63,579,092.73	290,068,170.58
半成品	133,240,298.53	128,784.02	133,111,514.51
库存商品	3,314,882,014.62	662,256,186.87	2,652,625,827.75
周转材料	22,306,411.08	6,512,416.42	15,793,994.66
发出商品	129,838,274.15	89,219,868.01	40,618,406.14
委托加工物资	65,722,661.50	53,405,582.50	12,317,079.00
合计	4,019,636,923.19	875,101,930.55	3,144,534,992.64

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	374,591,894.13	84,470,833.21	290,121,060.92
半成品	209,619,501.91	1,452,018.94	208,167,482.97
库存商品	3,357,610,670.84	501,478,890.54	2,856,131,780.30
周转材料	25,592,423.30	7,198,856.95	18,393,566.35
发出商品	270,204,597.23	116,023,274.67	154,181,322.56
委托加工物资	75,442,990.54	53,761,220.38	21,681,770.16
合计	4,313,062,077.95	764,385,094.69	3,548,676,983.26

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	84,470,833.21	3,153,598.87		24,045,339.35		63,579,092.73
半成品	1,452,018.94	-1,240,838.11		82,396.81		128,784.02
库存商品	501,478,890.54	173,973,417.01		13,196,120.68		662,256,186.87
周转材料	7,198,856.95	-686,440.53				6,512,416.42
发出商品	116,023,274.67	1,845,736.90		28,649,143.56		89,219,868.01
委托加工物资	53,761,220.38	-275,795.37		79,842.51		53,405,582.50
合计	764,385,094.69	176,769,678.77		66,052,842.91		875,101,930.55

3. 存货跌价准备计提

项目	确定存货可变现净值的具体依据	本年转回或转销的原因
原材料	存货成本低于评估值	产品已销售
半成品	存货成本低于评估值	产品已销售
库存商品	存货成本低于评估值	产品已销售
周转材料	存货成本低于评估值	产品已销售
发出商品	存货成本低于评估值	产品已销售
委托加工物资	存货成本低于评估值	产品已销售

（六）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	4,802,124.07	
合计	4,802,124.07	

（七）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	334,244,343.90	372,368,021.93
预缴税金	2,844,378.23	4,524,427.83
其他	2,201.74	2,201.74
合计	337,090,923.87	376,894,651.50

（八）长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	5,000,000.00		5,000,000.00
减：未实现融资收益	197,875.93		197,875.93
小计	4,802,124.07		4,802,124.07
减：一年内到期的长期应收款	4,802,124.07		4,802,124.07
合计			

（续）

项目	期初余额			折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	

融资租赁款	13,750,000.00		13,750,000.00	9.27-9.59
减：未实现融资收益	732,552.58		732,552.58	
小计	13,017,447.42		13,017,447.42	
减：一年内到期的长期应收款				
合计	13,017,447.42		13,017,447.42	/

（九）长期股权投资

1. 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
瑞金市西部金一文化创意产业基金（有限合伙）	9,520,838.61			-296,500.36						9,224,338.25	
小计	9,520,838.61			-296,500.36						9,224,338.25	
二、联营企业											
瑞金衡庐瑞宝一期投资中心（有限合伙）	42,272,022.57			-1,217,520.05						41,054,502.52	
安阳衡庐安美投资中心（有限合伙）	81,653,181.26			-1,500,278.04						80,152,903.22	
深圳可戴设备文化发展有限公司											2,365,809.92
上海金一黄金珠宝有限公司											
小计	123,925,203.83			-2,717,798.09						121,207,405.74	2,365,809.92
合计	133,446,042.44			-3,014,298.45						130,431,743.99	2,365,809.92

（十）其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
金一科技有限公司	6,398,469.45	6,399,100.51
深圳金禾黄金珠宝有限公司		
合计	6,398,469.45	6,399,100.51

（十一）投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	7,612,421.98			7,612,421.98
2. 本期增加金额				
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4. 期末余额	7,612,421.98			7,612,421.98
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	2,479,474.45			2,479,474.45
2. 本期增加金额	206,622.84			206,622.84
（1）计提或摊销	206,622.84			206,622.84
3. 本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4. 期末余额	2,686,097.29			2,686,097.29
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,926,324.69			4,926,324.69
2. 期初账面价值	5,132,947.53			5,132,947.53

注：

1、本公司二级子公司浙江越王珠宝有限公司以海宁市陕石街道工人路 102-5 号、102-6 号房屋建筑物作为抵押追加担保，与中国建设银行股份有限公司绍兴分行签订《最高额抵押合同》，合同编号为 HTC330650000ZGDB202100010，抵押期间为 2021 年 03 月 03 日至 2026 年 3 月 2 日，本合同所担保的债权最高额为 11,040,000.00 元，截至 2022 年 12 月 31 日，海宁市陕石街道工人

路 102-5 号、102-6 号房屋建筑物账面价值为 1,787,354.31 元。

2、本公司二级子公司浙江越王珠宝有限公司以衢州市上街 77-1 号 79 号 79-1 号房屋建筑作为抵押追加担保，与中国建设银行股份有限公司绍兴分行签订《最高额抵押合同》，合同编号为 sxbj202092500018，抵押期间为 2020 年 02 月 26 日至 2022 年 02 月 25 日，本合同所担保的债权最高额 8,730,000.00 元，截至 2022 年 12 月 31 日，衢州市上街 77-1 号、79 号 79-1 号房屋建筑物账面价值为 3,138,970.38 元。

（十二）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	336,089,770.05	370,222,877.84
固定资产清理		
合计	336,089,770.05	370,222,877.84

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	449,523,644.39	33,528,908.82	8,556,649.39	61,003,698.56	552,612,901.16
2. 本期增加金额				2,420,899.63	2,420,899.63
（1）购置				2,420,899.63	2,420,899.63
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3. 本期减少金额	8,740,940.39	15,195.21	1,978,570.60	9,106,209.76	19,840,915.96
（1）处置或报废	8,740,940.39	15,195.21	1,978,570.60	9,106,209.76	19,840,915.96
4. 期末余额	440,782,704.00	33,513,713.61	6,578,078.79	54,318,388.43	535,192,884.83
二、累计折旧					
1. 期初余额	112,173,616.22	26,326,913.98	6,824,502.32	37,064,990.80	182,390,023.32
2. 本期增加金额	14,702,741.51	1,845,199.22	530,634.46	7,787,313.12	24,865,888.31
（1）计提	14,702,741.51	1,845,199.22	530,634.46	7,787,313.12	24,865,888.31
3. 本期减少金额	3,024,989.01	14,435.45	1,879,642.07	7,147,041.91	12,066,108.44
（1）处置或报废	3,024,989.01	14,435.45	1,879,642.07	7,147,041.91	12,066,108.44
4. 期末余额	123,851,368.72	28,157,677.75	5,475,494.71	37,705,262.01	195,189,803.19
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额				3,913,311.59	3,913,311.59
（1）计提				3,913,311.59	3,913,311.59
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额				3,913,311.59	3,913,311.59
四、账面价值					
1. 期末账面价值	316,931,335.28	5,356,035.86	1,102,584.08	12,699,814.83	336,089,770.05
2. 期初账面价值	337,350,028.17	7,201,994.84	1,732,147.07	23,938,707.76	370,222,877.84

注：

1、本公司二级子公司浙江越王珠宝有限公司以上虞市百官街道人民中路 252 号房屋建筑作为抵押，与中国建设银行股份有限公司绍兴分行签订《最高额抵押合同》，合同编号为 sxbj202092500017，抵押期间为 2020 年 02 月 24 日至 2022 年 02 月 23 日，本合同所担保的债权最高额为 5,900,000.00 元，截至 2022 年 12 月 31 日，上虞市百官街道人民中路 252 号房屋建筑账面价值为 698,124.00 元。

2、本公司二级子公司深圳市金艺珠宝有限公司以龙岗区布吉镇珠宝工业厂区厂房-A1-801（深房地字第 6000630985 号），A1-901（深房地字第 6000630938 号）的房地产作为抵押，与中国光大银行股份有限公司深圳分行签订了《最高额抵押合同》，合同编号为 GD39192208001，抵押期间为 2022 年 8 月 26 日至 2023 年 8 月 25 日，本合同所保债权之最高本金余额为 180,000,000.00 元，截止 2022 年 12 月 31 日，本集团二级子公司深圳市金艺珠宝有限公司龙岗区布吉镇珠宝工业厂区厂房-A1-801 和 A1-901 账面价值分别为 4,810,855.55 元，4,770,232.28 元。上述两处房产因诉讼被司法查封，查封期限为三年。

4、本集团二级子公司臻宝通（深圳）互联网科技有限公司以盐田区大梅沙内环路万科东海岸社区（二区）B 段 5#楼（天逸居 5 号）整栋（粤 2017 深圳市不动产权第 0105784 号）的房地产作为抵押，与中国光大银行股份有限公司深圳分行签订了《最高额抵押合同》，合同编号为 GD39192208001，抵押期间为 2022 年 8 月 26 日至 2023 年 8 月 25 日。截止 2022 年 12 月 31 日，盐田区大梅沙内环路万科东海岸社区（二区）B 段 5#楼（天逸居 5 号）整栋账面价值为 10,067,851.14 元。

（2）暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物-创意亚洲大楼	114,773,936.15	38,941,156.88		75,832,779.27	

（十三）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	94,171,419.79	94,171,419.79
2. 本期增加金额	25,349,756.58	25,349,756.58
（1）新增租赁合同	25,349,756.58	25,349,756.58
3. 本期减少金额	66,016,195.47	66,016,195.47
（1）租赁变更	66,016,195.47	66,016,195.47
4. 期末余额	53,504,980.90	53,504,980.90
二、累计折旧		
1. 期初余额	32,674,799.48	32,674,799.48
2. 本期增加金额	29,798,897.39	29,798,897.39
（1）计提	29,798,897.39	29,798,897.39
3. 本期减少金额	36,721,076.33	36,721,076.33
（1）租赁变更	36,721,076.33	36,721,076.33
4. 期末余额	25,752,620.54	25,752,620.54
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
（1）计提		
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
（1）租赁变更		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	27,752,360.36	27,752,360.36
2. 期初账面价值	61,496,620.31	61,496,620.31

（十四）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	上海黄金交易所会员资格	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	18,870,976.00	33,442,912.88	6,100,000.00	87,894,142.74	146,308,031.62
2. 本期增加金额		1,010,204.55		10,750.00	1,020,954.55
(1)购置		1,010,204.55		10,750.00	1,020,954.55
3. 本期减少金额					
(1)处置					
4. 期末余额	18,870,976.00	34,453,117.43	6,100,000.00	87,904,892.74	147,328,986.17
二、累计摊销					
1. 期初余额	3,176,614.29	18,055,560.88		24,011,063.58	45,243,238.75
2. 本期增加金额	377,419.52	2,818,160.93		13,546.91	3,209,127.36
(1)计提	377,419.52	2,818,160.93		13,546.91	3,209,127.36
3. 本期减少金额					
(1)处置					
4. 期末余额	3,554,033.81	20,873,721.81		24,024,610.49	48,452,366.11
三、减值准备					
1. 期初余额				29,198,151.28	29,198,151.28
2. 本期增加金额				10,092,895.97	10,092,895.97
(1)计提				10,092,895.97	10,092,895.97
3. 本期减少金额					
(1)处置					
4. 期末余额				39,291,047.25	39,291,047.25

项目	土地使用权	软件	上海黄金交易所会员资格	商标权	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	15,316,942.19	13,579,395.62	6,100,000.00	24,589,235.00	59,585,572.81
2. 期初账面价值	15,694,361.71	15,387,352.00	6,100,000.00	34,684,927.88	71,866,641.59

（十五）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
浙江越王珠宝有限公司	316,103,655.78			316,103,655.78
臻宝通（深圳）互联网科技有限公司	376,664,932.74			376,664,932.74
深圳市金艺珠宝有限公司	336,961,143.18			336,961,143.18
深圳市捷夫有限公司	541,092,451.46			541,092,451.46
合计	1,570,822,183.16			1,570,822,183.16

2. 商誉减值准备

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
		计提	处置	
浙江越王珠宝有限公司	218,246,749.35	68,880,677.04		287,127,426.39
臻宝通（深圳）互联网科技有限公司	376,664,932.74			376,664,932.74
深圳市金艺珠宝有限公司	336,961,143.18			336,961,143.18
深圳市捷夫有限公司	446,349,101.09	54,773,537.03		501,122,638.12
合计	1,378,221,926.36	123,654,214.07		1,501,876,140.43

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司分别以浙江越王珠宝有限公司、臻宝通(深圳)互联网科技有限公司、深圳市金艺珠宝有限公司和深圳市捷夫珠宝有限公司整体作为单个资产组，与收购日形成商誉时所确定的资产组一致，其构成未发生变化。可收回金额按照资产组公允价值减处置费用与预计未来现金流现值孰高确认。

4. 商誉减值测试过程、商誉减值损失的确认方法

年末本公司基于中京民信(北京)资产评估有限公司的评估结果对子公司浙江越王珠宝有限公司、深圳市捷夫珠宝有限公司进行商誉减值测试，根据测试结果，浙江越王珠宝有限公司、深圳市捷夫珠宝有限公司资产组账面金额低于评估报告商誉的资产组价值。

本年度，本公司商誉减值测试主要假设如下：

资产组名称	评估报告号	折现率（%）
浙江越王珠宝有限公司	京信评报字(2023)第 235 号	11.28
深圳市捷夫珠宝有限公司	京信评报字(2023)第 233 号	11.52

注：本公司子公司臻宝通(深圳)互联网科技有限公司、深圳市金艺珠宝有限公司由于 2021 年末商誉已全部减值完毕，因此本年末未进行商誉减值测试

5. 商誉减值测试的影响

经测试，本公司本年对浙江越王珠宝有限公司确认商誉减值损失 68,880,677.04 元、深圳市捷夫珠宝有限公司确认商誉减值损失 54,773,537.03 元。

6. 其他说明：

（十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	12,420,057.56	4,930,115.04	8,655,009.44		8,695,163.16
柜台道具	973,196.40	675,096.49	884,026.26		764,266.63
设计费	1,003,613.17		1,003,613.17		
合计	14,396,867.13	5,605,211.53	10,542,648.87		9,459,429.79

（十七）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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			122,007,528.20	30,501,882.06
坏账准备			1,311,042,673.14	327,760,668.30
内部未实现利润			8,337,147.27	2,084,286.82
可弥补亏损	38,509,951.60	9,627,487.90	857,169,583.86	214,292,395.98
递延收益			9,419,127.33	2,354,781.84
其他权益工具投资公允价值变动			3,000,899.49	750,224.87
合计	38,509,951.60	9,627,487.90	2,310,976,959.29	577,744,239.87

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	96,433,687.36	24,108,421.83	112,743,519.92	28,185,879.97
固定资产加速折旧	1,355,703.85	338,925.96	3,322,745.37	830,686.34
合计	97,789,391.21	24,447,347.79	116,066,265.29	29,016,566.31

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,774,328,006.37	2,514,469,440.10

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,218,647,931.30	1,055,974,545.99
合计	6,992,975,937.67	3,570,443,986.09

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年		87,573,697.08	
2023 年	188,929,423.46	70,080,333.85	
2024 年	392,390,786.35	392,387,875.10	
2025 年	562,787,847.44	447,475,878.28	
2026 年	573,514,267.15	58,456,761.68	
2027 年	501,025,606.90		
合计	2,218,647,931.30	1,055,974,545.99	

（十八）其他非流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				194,699.62		194,699.62
合计				194,699.62		194,699.62

（十九）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	115,000,000.00	315,469,293.68
抵押借款	114,873,293.47	56,000,000.00
保证借款	113,913,530.77	745,500,000.00
信用借款	5,578,064,000.00	3,821,440,000.00
合计	5,921,850,824.24	4,938,409,293.68

注：

1、质押借款为本公司下属二级子公司深圳金一投资发展有限公司向中国光大银行股份有限公司深圳分行取得短期借款 7,500.00 万元，以 7,500.00 万元银行存单提供质押。

2、质押借款为本公司下属二级子公司江苏海金盈泰文化发展有限公司向江苏银行南京分行取得短期借款 2,000.00 万元，以 2,000.00 万元保证金提供担保。

3、质押借款为本公司下属二级子公司江苏金一文化发展有限公司向中国工商银行股份有限公司江阴支行取得短期借款 2,000.00 万元，以 2,000.00 万银行存单提供质押。

4、抵押借款为本公司下属二级子公司浙江越王珠宝有限公司向建设银行绍兴分行取得短期借款 1,470.00 万元，以自有房产提供抵押担保、本公司提供连带责任保证;本公司向中国光大银行股份有限公司深圳分行取得短期借款 10,000.00 万元，北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司、江苏金一文化发展有限公司、浙江越王珠宝有限公司、深圳金一文化发展有限公司提供最高额保证担保；深圳市金艺珠宝有限公司、臻宝通（深圳）互联网科技有限公司提供房产抵押担保。

5、保证借款为下属二级子公司浙江越王珠宝有限公司向建设银行绍兴分行取得短期借款 3,230.00 万元，由本公司和北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司提供最高额连带责任保

证。

6、保证借款为下属二级子公司浙江越王珠宝有限公司向兴业银行绍兴分行取得短期借款 5,150.00 万元，由本公司和北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司提供最高额连带责任保证。

7、保证借款为下属二级子公司江苏海金盈泰向江苏银行南京分行取得短期借款 3,000.00 万元，由本公司和北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司提供最高额连带责任保证。

8、信用借款为本公司向北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司取得短期借款 336,092.40 万元。

9、信用借款为本公司向北京海鑫资产管理有限公司取得短期借款 221,714.00 万元。

（二十）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	20,000,000.00	20,000,000.00
银行承兑汇票		
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

（二十一）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购货款	267,342,700.30	318,646,464.58
应付其他	1,475,093.04	3,262,953.16
合计	268,817,793.34	321,909,417.74

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江西瑞和珠宝有限公司	181,517,256.12	尚未结算
河南上意珠宝有限公司	35,945,713.00	尚未结算
瑞金炫琳珠宝有限公司	9,034,452.00	尚未结算
深圳市一品翠珠宝有限公司	5,000,000.00	尚未结算
金予文化发展（北京）有限公司	2,854,410.41	尚未结算
深圳市志瑞首饰有限公司	2,507,212.00	尚未结算
深圳带路新材料有限公司	1,465,600.00	尚未结算
深圳市金艺湛珠宝有限公司	1,338,386.73	尚未结算
东莞嘉言金品珠宝科技有限公司	795,932.00	尚未结算
东莞市金叶珠宝加工销售有限公司	605,884.00	尚未结算
合计	241,064,846.26	/

（二十二）预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房屋租金	547,619.06	

项目	期末余额	期初余额
合计	547,619.06	

（二十三）合同负债

合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收黄金及珠宝购货款	50,285,478.17	693,649,309.81
预收加盟费	121,858.49	
合计	50,407,336.66	693,649,309.81

（二十四）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,560,406.57	142,846,251.82	142,296,622.77	6,110,035.62
二、离职后福利-设定提存计划	425,633.83	15,926,131.06	15,915,431.26	436,333.63
三、辞退福利	236,882.00	3,296,078.94	3,532,960.94	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,222,922.40	162,068,461.82	161,745,014.97	6,546,369.25

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,160,521.04	122,959,781.65	122,414,859.55	5,705,443.14
二、职工福利费		2,476,709.88	2,476,709.88	
三、社会保险费	340,530.26	8,876,347.33	8,864,546.55	352,331.04
其中：医疗保险费	200,338.49	8,278,688.10	8,272,866.60	206,159.99
工伤保险费	12,485.15	366,873.14	365,789.93	13,568.36
生育保险费	127,706.62	230,786.09	225,890.02	132,602.69
四、住房公积金	21,805.00	7,949,885.42	7,942,503.42	29,187.00
五、工会经费和职工教育经费	37,550.27	583,527.54	598,003.37	23,074.44
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,560,406.57	142,846,251.82	142,296,622.77	6,110,035.62

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	402,138.23	15,445,139.94	15,434,479.14	412,799.03
2、失业保险费	23,495.60	480,991.12	480,952.12	23,534.60
3、企业年金缴费				
合计	425,633.83	15,926,131.06	15,915,431.26	436,333.63

（二十五）应交税费

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
增值税	296,065.68	779,125.30
消费税	499,089.99	803,371.01
城市维护建设税	248,320.18	302,314.11
教育费附加	107,852.90	158,330.90
地方教育费附加	68,131.35	58,988.08
房产税	849,666.90	891,589.49
环境保护税		33.00
城镇土地使用税	43,046.77	43,046.77
印花税	227,826.95	81,190.92
个人所得税	420,244.72	536,978.93
企业所得税	39,261,873.66	38,337,405.79
其他	945.00	413.50
合计	42,023,064.10	41,992,787.80

（二十六）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	397,046,319.01	23,618,547.14
应付股利	235,000.00	235,000.00
其他应付款	703,337,126.64	34,791,265.28
合计	1,100,618,445.65	58,644,812.42

2. 应付利息

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		648,333.33
企业债券利息		12,178,082.20
短期借款应付利息	397,046,319.01	10,792,131.61
合计	397,046,319.01	23,618,547.14

（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
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	229,586,331.49	资金紧张
北京海鑫资产管理有限公司	167,459,987.52	资金紧张
合计	397,046,319.01	/

3. 应付股利

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
周玉忠	235,000.00	235,000.00
合计	235,000.00	235,000.00

4. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用性支出	74,350,276.38	15,235,152.61
往来款	6,918,109.49	2,151,442.47
押金及保证金	6,458,778.79	7,647,690.20
诉讼判决款	604,909,700.59	
其他	10,700,261.39	9,756,980.00
合计	703,337,126.64	34,791,265.28

（2）账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安阳金合阳珠宝有限公司	577,373,981.14	涉诉，尚未支付
于百川	9,756,980.00	涉诉，尚未支付
深圳市罗湖区税务局	4,508,338.99	税款滞纳金，未支付
深圳市金嘉福珠宝有限公司	4,273,419.27	尚未支付
深圳市龙岗区税务局	3,760,945.31	税款滞纳金，未支付
国金黄金股份有限公司	3,000,000.00	项目合作保证金未到期
深圳爱思普信息科技有限公司	600,827.00	尚未支付
吕智超	550,000.00	尚未支付
合计	603,824,491.71	/

（二十七）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	719,951,944.44	500,000,000.00
一年内到期的应付债券		499,042,950.68
一年内到期的长期应付款	17,880,560.98	59,024,762.51
一年内到期的租赁负债	15,268,925.99	12,128,802.22
合计	753,101,431.41	1,070,196,515.41

（二十八）其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,544,423.68	62,865,800.96
保理融资		29,997,170.41
合计	6,544,423.68	92,862,971.37

（二十九）长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	719,951,944.44	1,219,951,944.44
减：一年内到期的长期借款	719,951,944.44	500,000,000.00
合计		719,951,944.44

注：保证借款为北京金一向中国信达资产管理股份有限公司北京市分公司取得91,995.19万元，由北京市海淀区国有资本运营有限公司、北京海鑫资产管理有限公司提供连带责任担保，债

务重组合同约定应于 12 个月内时偿还 70,000.00 万元，已划分至一年内到期的长期借款。

（三十）应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债		499,042,950.68
减：一年内到期部分		499,042,950.68
合计		

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
19 金一-01	500,000,000.00	2019.8.27	3 年	500,000,000.00	499,042,950.68
合计	/	/	/	500,000,000.00	499,042,950.68

（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
19 金一-01		23,778,967.12	22,821,917.80	500,000,000.00	
合计		23,778,967.12	22,821,917.80	500,000,000.00	

（三十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
门店经营场地租赁	14,185,247.10	20,915,572.53
办公场地租赁	10,223,056.27	41,777,483.90
减：未确认融资费用	1,335,021.27	5,509,270.46
小计	23,073,282.10	57,183,785.97
减：一年内到期的租赁负债	15,268,925.99	12,128,802.22
合计	7,804,356.11	45,054,983.75

（三十二）长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		23,420,403.30
专项应付款		
合计		23,420,403.30

2. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回租款	17,880,560.98	82,445,165.81
减：一年内到期的部分	17,880,560.98	59,024,762.51
合计		23,420,403.30

（三十三）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		77,252,337.37	涉诉
合计		77,252,337.37	/

（三十四）递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,419,127.33		249,279.84	9,169,847.49	
合计	9,419,127.33		249,279.84	9,169,847.49	/

2. 涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
亚洲创意办公大楼工程补助	1,230,346.18			52,355.16			1,177,991.02	与资产相关
政府土地补贴款 2013-2014 年度目标完成转 45%	3,569,878.47			85,848.84			3,484,029.63	与资产相关
政府土地补贴款 2015-2017 年度目标完成转 55%	4,618,902.68			111,075.84			4,507,826.84	与资产相关
合计	9,419,127.33			249,279.84			9,169,847.49	

注：

1、政府土地补贴款文件号为：澄港开委复[2018]2 号《关于同意金一文化借款转奖励的批复》。

2、亚洲创意办公大楼工程补助文件号为：江阴临港新城管委会关于《创意亚洲项目大楼主梁加固工程补贴申请》的批复。

（三十五）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	959,925,877.00						959,925,877.00

其中：有限售条件股份明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京海鑫资产管理有限公司	125,207,723.00		125,207,723.00	
钟葱	56,496,097.00		56,496,097.00	
陈宝康	25,177,500.00		25,177,500.00	
周凡卜	1,500,000.00		1,500,000.00	
合计	208,381,320.00		208,381,320.00	

（三十六）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,263,304,476.95	11,952,777.78		3,275,257,254.73
其他资本公积	22,745,274.75	1,603,809.00		24,349,083.75
合计	3,286,049,751.70	13,556,586.78		3,299,606,338.48

注：

1、本公司依据北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司（以下简称“海科金公司”）于 2021 年 12 月 28 日出具的《承诺函》，海科金公司同意且保证承担因转让债权行为给本公司增加的融资成本，即债权转让前海科金公司向本公司提供借款的利息(年化 7%)与债权转让后本公司基于《债务重组合同》向中国信达资产管理股份有限公司北京市分公司支付的“重组宽限补偿金”(年化 8.3%)之间的差额，由海科金公司承担，基于此承诺，本年确认资本公积 11,952,777.78 元。

2、本公司子公司浙江越王珠宝有限公司（以下简称“浙江越王公司”）于 2022 年 8 月 9 日与嵊州市住房和城乡建设局签订《嵊州市国有土地上房屋征收补偿安置协议书（货币补偿）》，根据嵊州市项目建设需要，嵊州市人民政府已作出《嵊州市人民关于白莲堂未来社区范围内房屋实施征收的决定》（嵊政[2022]33 号），浙江越王公司所有的嵊州市北直街 68 号房产位于该决定的征收范围内，属于被征收的房屋，本期收到嵊州市城市建设投资发展集团有限公司划拨的拆迁补偿款共计 9,984,402.00 元，浙江越王公司将补偿款扣除相关资产损失、费用性支出后的余额计入资本公积 1,603,809.00 元。

（三十七）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
用于股份支付	10,147,800.00			10,147,800.00
合计	10,147,800.00			10,147,800.00

注：2021 年 1 月 15 日，根据本公司召开的第四届董事会第四十次会议审议通过的《关于回购公司股份的议案》，同意本公司以自有资金通过集中竞价交易方式回购部分公司发行的人民币普通股(A 股)用于股权激励计划或员工持股计划。2021 年 6 月 30 日，本公司召开第四届董事会第四十四次会议审议通过了《关于延长股份回购实施期限的议案》，将股份回购方案的实施期限延长 6 个月，即本次股份回购实施期限为 2021 年 1 月 15 日至 2022 年 1 月 14 日。本次回购资金

总额不低于人民币 3,000 万元(包含 3,000 万元)，不超过人民币 6,000 万元(包含 6,000 万元)，回购价格不超过人民币 4.98 元/股(含)。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量为 10,147,800 股占公司目前总股本的 1.06%，最高成交价为 3.54 元/股，最低成交价为 2.48 元/股，成交总金额为 30,095,434 元(不含交易费用等)。截至审计报告日，股权激励计划或员工持股计划尚未完成，库存股未注销。

（三十八）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,250,674.62	-631.06			750,224.87	-750,855.93		-3,001,530.55
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-2,250,674.62	-631.06			750,224.87	-750,855.93		-3,001,530.55
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	12,640,259.02	1,509,416.97				1,509,416.97		14,149,675.99
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备	11,559,439.11							11,559,439.11
外币财务报表折算差额	1,080,819.91	1,509,416.97				1,509,416.97		2,590,236.88
其他综合收益合计	10,389,584.40	1,508,785.91			750,224.87	758,561.04		11,148,145.44

（三十九）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	15,437,870.40			15,437,870.40
合计	15,437,870.40			15,437,870.40

（四十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-3,137,960,924.72	-1,848,898,571.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-630,205,653.68	-603,169,029.73
调整后期初未分配利润	-3,768,166,578.40	-2,452,067,601.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,659,402,344.18	-1,316,098,977.31
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-7,427,568,922.58	-3,768,166,578.40

注：由于重大会计差错更正，影响 2022 年期初未分配利润-630,205,653.68 元，影响 2021 年期初未分配利润-603,169,029.73 元。

（四十一）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,789,382,480.28	1,572,678,255.31	2,923,862,416.95	2,615,384,775.88
其他业务	33,970,231.62	34,185,162.18	26,930,529.37	43,890,823.31
合计	1,823,352,711.90	1,606,863,417.49	2,950,792,946.32	2,659,275,599.19

2. 营业收入扣除情况

项目	本年度（万元）	具体扣除情况	上年度（万元）	具体扣除情况
营业收入金额	182,335.27		295,079.29	
营业收入扣除项目合计金额	2,637.61		2,316.95	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.45%		0.79%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	2,637.61		2,316.95	

项目	本年度（万元）	具体扣除情况	上年度（万元）	具体扣除情况
其中：销售原材料收入	1,976.47	销售原材料收入，与主营业务无关	1,875.34	销售原材料收入，与主营业务无关
租赁及水电收入	182.00	收取租赁费及水电费收入，与主营业务无关	244.27	收取租赁费及水电费收入，与主营业务无关
服务费收入	431.24	服务费收入，与主营业务无关	69.10	服务费收入，与主营业务无关
包装物及其他收入	47.90	出售包装物收入及其他辅料收入与主营业务无关	128.24	出售包装物收入及其他辅料收入与主营业务无关
与主营业务无关的业务收入小计	2,637.61		2,316.95	
二、不具备商业实质的收入				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	179,697.66		292,762.34	

（四十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	10,778,102.70	13,847,758.35
城市维护建设税	1,341,736.11	2,004,334.79
教育费附加	930,296.36	1,409,014.21
地方教育费附加	50,991.26	59,846.76
房产税	2,883,555.51	3,381,612.68
土地使用税	168,867.22	170,153.41
车船税	7,500.00	13,860.00
印花税	778,288.78	2,661,595.25
环镜保护税	1,721.40	6,307.92
其他税种		165.00
合计	16,941,059.34	23,554,648.37

（四十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	96,794,766.45	109,551,167.52
市场费	33,360,971.64	45,596,679.23
代销手续费	29,442,529.91	35,412,160.70
使用权资产折旧费	20,631,723.65	24,786,568.74
折旧费	5,243,236.69	6,440,644.74
长期待摊费用摊销	4,723,793.53	8,258,715.58
租赁费	3,088,182.45	6,871,617.53
水电费	2,180,168.44	2,448,642.31
中介机构费	264,828.53	1,475,268.10

项目	本期发生额	上期发生额
低值易耗品摊销	622,490.97	962,759.17
广告费		466,230.88
其他	18,265,632.80	28,112,772.42
合计	214,618,325.06	270,383,226.92

（四十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,825,574.92	74,293,293.00
折旧费用	17,304,198.57	15,630,025.75
中介机构费	21,680,551.19	13,055,469.27
使用权资产折旧	8,237,744.15	7,888,230.74
长期待摊费用摊销	5,817,229.63	6,340,244.56
无形资产摊销	3,093,587.71	3,398,253.78
业务招待费	1,027,685.05	2,808,113.12
差旅费	410,069.21	1,881,825.11
汽车费用	953,657.71	1,303,600.27
水电费	834,462.84	1,252,108.59
租赁费	471,134.30	815,789.29
办公费	252,985.62	409,549.72
诉讼赔偿费	2,892,119.36	
其他	18,330,755.84	20,747,146.09
合计	141,131,756.10	149,823,649.29

（四十五）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	1,693,873.63	2,253,153.87
折旧费用		184,761.05
其他相关费用		377,907.36
合计	1,693,873.63	2,815,822.28

（四十六）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	567,240,832.75	444,980,975.64
其中：租赁负债利息	4,066,513.65	4,020,356.18
减：利息收入	7,162,459.48	5,754,891.39
汇兑损失	1,751,742.88	-584,979.67
手续费	1,755,911.86	2,354,606.09
合计	563,586,028.01	440,995,710.67

（四十七）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	602,923.04	609,589.47
亚洲创意办公大楼工程补助	52,355.16	52,355.16
政府土地补贴款 2013-2017 年度目标完成	196,924.68	196,924.68
专项补助经费	757,572.00	607,394.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他	100,037.06	125,020.81
合计	1,709,811.94	1,591,284.12

（四十八）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,014,298.45	-2,100,873.73
黄金租赁投资收益		-1,886,238.94
合计	-3,014,298.45	-3,987,112.67

（四十九）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,936,454,867.59	-443,015,719.88
其他应收款坏账损失	-102,716,253.94	-174,797,819.56
合计	-2,039,171,121.53	-617,813,539.44

（五十）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-176,769,678.77	-136,101,687.17
固定资产减值损失	-3,913,311.59	
无形资产减值损失	-10,092,895.97	-29,198,151.28
商誉减值损失	-123,654,214.07	-34,275,328.96
合计	-314,430,100.40	-199,575,167.41

（五十一）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	558,391.29	-3,987,874.71
使用权资产处置收益	3,403,580.84	
合计	3,961,972.13	-3,987,874.71

（五十二）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		1,143,598.05	
无需支付的款项	2,230,284.55		2,230,284.55
赔偿款	8,077.74	135,762.83	8,077.74
其他	7,245,038.22	33,850.70	7,245,038.22
合计	9,483,400.51	1,313,211.58	9,483,400.51

（五十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	24,450.00	102,000.00	24,450.00
固定资产资产毁损报废损失	151,922.87	173,835.91	151,922.87

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
无形资产毁损报废损失		15,387.56	
诉讼赔偿支出	34,378,565.60	78,836,576.03	34,378,565.60
违约金	47,522,259.31		47,522,259.31
罚款、滞纳金	6,904,281.20	7,640,248.13	6,904,281.20
其他	745,165.28	21,891.95	745,165.28
合计	89,726,644.26	86,789,939.58	89,726,644.26

注：

1、本公司子公司北京金一安阳珠宝有限公司（以下简称“安阳金一公司”）依据 2022 年 11 月 30 日河南省高级人民法院下达的民事判决书（（2022）豫民终 529 号），计提应支付安阳金合阳珠宝有限公司诉讼赔偿款 28,634,404.96 元。

2、本公司依据 2022 年 7 月 25 日江苏省高级人民法院下达的民事判决书（（2021）苏民终 274 号），计提应支付江苏瑞盛供应链管理有限公司诉讼赔偿款 1,834,545.67 元。

3、本公司子公司深圳市贵天钻石有限公司（以下简称“深圳贵天公司”）依据广东省深圳市中级人民法院下达的民事判决书（（2022）粤 03 民终 1563 号），计提应支付黄晨诉讼赔偿款 2,993,967.22 元。

4、本公司依据 2022 年 11 月 11 日江苏省无锡市中级人民法院下达的民事判决书（（2022）苏 02 民终 6837 号），计提应支付瑞金炫琳珠宝有限公司诉讼赔偿款 350,147.75 元。

5、本公司依据 2022 年 9 月 6 日山西省吕梁市离石区人民法院下达的民事判决书（（2022）晋 1102 民初 627 号），计提应支付吕梁安华瑞商贸有限公司诉讼赔偿款 377,556.16 元。

6、本公司分别依据 2023 年 1 月 30 日、2023 年 2 月 10 日、2023 年 2 月 13 日、2023 年 4 月 3 日上海市宝山区人民法院下达的四份民事判决书（（2022）沪 0113 民初 20304 号、（2022）沪 0113 民初 20305 号、（2022）沪 0113 民初 20306 号、（2022）沪 0113 民初 20628 号），计提应支付吕梁市鑫平安贸易有限公司诉讼赔偿款合计 187,943.84 元。

7、本公司因未按照与控股股东北京海鑫资产管理有限公司签订的借款合同约定还款日期还款，造成合同违约，按照借款合同中约定的违约金条款，计提借款逾期支付违约金 47,522,259.31 元。

（五十四）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,461,368.84	204,022.75
递延所得税费用	562,796,917.61	-76,456,413.15
合计	564,258,286.45	-76,252,390.40

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,152,668,727.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	-788,167,181.95
子公司适用不同税率的影响	

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	9,174,101.17
非应税收入的影响	-185,617.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,474,501.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,762,626.22
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,257,559,887.43
其他	96,165,222.40
所得税费用	564,258,286.45

（五十五）其他综合收益

详见本附注五、（三十八）

（五十六）现金流量表项目

1. 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
备用金及押金	9,064,256.79	4,659,659.44
政府补助	1,354,840.24	3,862,765.56
利息收入	6,468,244.01	6,110,969.13
往来款	2,968,867.89	2,117,896.75
银行账户解冻	33,590,213.89	23,382,089.08
收退授权服务费	5,000,000.00	
其他	9,756,634.38	2,293,960.45
合计	68,203,057.20	42,427,340.41

2. 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
费用性支出	97,829,288.88	152,686,424.75
押金、定金及备用金	6,168,257.05	5,134,752.82
往来款	5,662,023.11	6,148,266.78
账户资金冻结	4,915,998.18	65,785,304.27
其他	75,289.57	3,547,619.31
合计	114,650,856.79	233,302,367.93

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	230,471,457.33	405,500,000.00
融资款	148,728,765.28	417,508,555.56
拆迁补偿款	1,603,809.00	
合计	380,804,031.61	823,008,555.56

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁		28,800,000.00
保证金	115,000,000.00	341,250,000.00
融资款	279,490,370.28	975,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	29,514,660.39	96,646,523.82
担保费		31,571,012.23
回购股份		30,100,512.67
保理款		180,344.78
其他	75,100.00	
合计	424,080,130.67	1,503,548,393.50

（五十七）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	/	/
净利润	-3,716,927,014.24	-1,429,052,458.11
加：信用减值损失	2,039,171,121.53	617,813,539.44
资产减值损失	314,430,100.40	199,575,167.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,072,511.15	28,470,121.37
使用权资产折旧	29,798,897.39	32,674,799.48
无形资产摊销	3,209,127.36	3,567,352.65
长期待摊费用摊销	10,542,648.87	14,598,960.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-3,961,972.13	3,987,874.71
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	151,922.87	189,223.47
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	567,240,832.75	441,080,072.49
投资损失（收益以“－”号填列）	3,014,298.45	3,987,112.67
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	568,116,751.97	-66,540,922.31
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,569,218.52	-9,915,682.25
存货的减少（增加以“－”号填列）	293,425,154.76	247,093,931.94
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	128,027,218.49	352,760,219.57
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-261,988,479.53	-34,739,376.64
其他	-3,012,374.54	-2,021,855.49
经营活动产生的现金流量净额	-8,258,472.97	403,528,080.56
2. 不涉及现金收支的重大活动：	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	/	/
现金的期末余额	52,058,675.66	57,684,373.02

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	57,684,373.02	153,931,446.23
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	-5,625,697.36	-96,247,073.21

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	52,058,675.66	57,684,373.02
其中：库存现金	28,337.37	67,593.32
可随时用于支付的银行存款	51,183,406.18	57,616,779.70
可随时用于支付的其他货币资金	846,932.11	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	52,058,675.66	57,684,373.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	155,594,236.27	银行承兑汇票保证金、贵金属交易保证金、流贷贷款保证金、保函保证金、冻结的银行存款
固定资产	20,347,062.97	为短期借款提供抵押担保、司法查封房产
投资性房地产	4,926,324.69	为短期借款提供抵押担保
合计	180,867,623.93	

（五十九）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.03	6.96460	0.21
应收账款			
其中：美元	3,786.30	6.9646	26,370.06
其他应收款			
其中：港币	39,500.00	0.8933	35,284.17
应付账款			
其中：美元	48,019.57	6.9646	334,437.23
其他应付款			
其中：港币	36,000.00	0.8933	32,157.72

2. 境外经营实体说明：

本公司子公司贵天钻石首饰香港有限公司是在香港注册的公司，主要经营地在香港，记账本位币选择港币，本年记账本位币未发生变化。

（六十）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
防疫补贴	5,000.00	其他收益	5,000.00
留工补助	113,386.05	其他收益	113,386.05
南京市社会保险管理中心	1,500.00	其他收益	1,500.00
培训费补贴	12,125.00	其他收益	12,125.00
嵊州店拆迁（搬迁安置补助费）	752,072.00	其他收益	752,072.00
失业保险	19,589.33	其他收益	19,589.33
稳岗补贴	445,447.66	其他收益	445,447.66
亚洲创意办公大楼工程补助	1,806,253.00	递延收益	52,355.16
一次性吸纳就业补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
以工代训补贴	9,875.00	其他收益	9,875.00
政府土地补贴款 2013-2017 年度目标完成	9,189,000.00	递延收益	196,924.68
中央商务区管理委员会补贴	500.00	其他收益	500.00
合计	12,355,748.04		1,609,774.88

六、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏金一文化发展有限公司	江阴市	江阴市	加工、销售	100.00		设立
江苏金一黄金珠宝有限公司	江阴市	江阴市	生产、加工、销售	100.00		设立
深圳金一文化发展有限公司	深圳市	深圳市	销售	60.00		设立
深圳金一投资发展有限公司	深圳市	深圳市	销售	100.00		设立
浙江越王珠宝有限公司	绍兴市	绍兴市	加工、销售	100.00		非同一控制下企业合并
上海金一云金网络服务有限公司	上海市	上海市	服务、销售	70.00		设立
南昌金一文化发展有限公司	南昌市	南昌市	销售	100.00		设立
北京金一安阳珠宝有限公司	安阳市	安阳市	销售	60.00		设立
臻宝通（深圳）互联网科技有限公司	深圳市	深圳市	销售	99.06		非同一控制下企业合并
深圳市金艺珠宝	深圳市	深圳市	销售	100.00		非同一控制

子公司名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
有限公司						下企业合并
深圳市捷夫珠宝有限公司	深圳市	深圳市	销售	100.00		非同一控制下企业合并
江苏海金盈泰文化发展有限公司	南京市	南京市	珠宝零售	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳金一文化发展有限公司	40.00%	-41,876,896.56		-236,942,264.04
臻宝通（深圳）互联网科技有限公司	0.94%	-1,040,348.42		1,260,180.95
上海金一云金网络服务有限公司	30.00%	406,853.33		-8,319,858.67

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

（1）重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳金一文化发展有限公司	963,603,240.80	7,599,775.84	971,203,016.64	1,563,558,676.76		1,563,558,676.76
臻宝通（深圳）互联网科技有限公司	274,315,994.15	24,615,029.85	298,931,024.00	171,184,107.20	3,808,012.87	174,992,120.07
上海金一云金网络服务有限公司	1,288,281.13		1,288,281.13	29,021,143.33		29,021,143.33

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳金一文化发展有限公司	1,140,099,729.97	10,249,125.50	1,150,348,855.47	1,638,012,274.18		1,638,012,274.18
臻宝通（深圳）互联网科技有限公司	381,041,471.39	25,599,812.24	406,641,283.63	168,087,903.94	3,939,112.15	172,027,016.09
上海金一云金网络服务有限公司	2,307,706.66		2,307,706.66	31,396,746.63		31,396,746.63

（2）重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳金一文化发展有限公司	911,797.42	-104,692,241.41	-104,692,241.41	-20,673,902.92
臻宝通（深圳）互联网科技有限公司		-110,675,363.61	-110,675,363.61	-425,319.55
上海金一云金网络服务有限公司		1,356,177.77	1,356,177.77	576,586.04

（续）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳金一文化发展有限公司	159,228,764.85	-196,396,022.26	-196,396,022.26	-116,851,873.32
臻宝通（深圳）互联网科技有限公司		-96,381,459.31	-96,381,459.31	81,729,125.11
上海金一云金网络服务有限公司		-6,512,906.09	-6,512,906.09	-50,878.36

（二）在合营安排或联营企业中的权益

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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业：						
瑞金市西部金一文化创意产业基金（有限合伙）	瑞金市	瑞金市	股权投资、投资咨询、投资管理	26.40%		权益法
联营企业：						
深圳可戴设备文化发展有限公司	深圳市	深圳市	品牌设计；珠宝首饰的设计与销售	24.51%		权益法
瑞金衡庐瑞宝一期投资中心（有限合伙）	瑞金市	瑞金市	股权投资、投资咨询、投资管理	22.73%		权益法
上海金一黄金珠宝有限公司	上海市	上海市	珠宝首饰销售；投资管理、实业投资	30.20%		权益法
安阳衡庐安美投资中心（有限合伙）	安阳市	安阳市	股权投资、投资咨询、投资管理	11.63%		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	瑞金市西部金一文化创意产业基金（有限合伙）	
流动资产	34,986,306.03	36,109,413.45
非流动资产		
资产合计	34,986,306.03	36,109,413.45
流动负债	45,630.84	45,630.84
非流动负债		
负债合计	45,630.84	45,630.84
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	34,940,675.19	36,063,782.61
按持股比例计算的净资产份额		9,520,838.61
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	9,224,338.25	9,520,838.61
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-1,123,107.42	2,909,470.22
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,123,107.42	2,909,470.22
本期收到的来自联营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	安阳衡庐安美投资中心（有限合伙）	瑞金衡庐瑞宝一期投资中心（有限合伙）	安阳衡庐安美投资中心（有限合伙）	瑞金衡庐瑞宝一期投资中心（有限合伙）
流动资产	27,802.67	6,141.05	27,871.79	6,222.25
其中：现金和现金等价物	27,802.67	6,141.05	27,871.79	6,222.25
非流动资产	745,385,507.37	190,657,099.13	745,385,507.37	193,813,463.38
资产合计	745,413,310.04	190,663,240.18	745,413,379.16	193,819,685.63
流动负债	56,099,748.47	10,020,000.00	43,199,748.47	7,820,000.00
非流动负债				
负债合计	56,099,748.47	10,020,000.00	43,199,748.47	7,820,000.00
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	689,313,561.57	180,643,240.18	702,213,630.69	185,999,685.63
按持股比例计算的净资产份额	80,152,903.22	41,054,502.52	81,653,181.26	42,272,022.57

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	安阳衡庐安美投资中心（有限合伙）	瑞金衡庐瑞宝一期投资中心（有限合伙）	安阳衡庐安美投资中心（有限合伙）	瑞金衡庐瑞宝一期投资中心（有限合伙）
对合营企业权益投资的账面价值	80,152,903.22	41,054,502.52	81,653,181.26	42,272,022.57
营业收入				
财务费用	-80.88	81.20	-84.61	-22.04
所得税费用				
净利润	-12,900,069.12	-5,356,445.45	20,711,885.53	-23,219,384.78
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-12,900,069.12	-5,356,445.45	20,711,885.53	-23,219,384.78
本期收到的来自合营企业的股利				

七、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

（一）信用风险

于 2022 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

（二） 流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

（三） 市场风险

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

1.利率风险

本集团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集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

2.汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的美元余额和港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	期末余额			期初余额		
	美元	港元	合计	美元	港元	合计
货币资金	0.03		0.03	0.03		0.03
应收账款	3,786.30		3,786.30	3,786.30		3,786.30
其他应收款		39,500.00	39,500.00		39,500.00	39,500.00
应付账款	48,019.57		48,019.57	460,858.55		460,858.55
应付职工薪酬		1,926,000.00	1,926,000.00		1,933,850.00	1,933,850.00
其他应付款		36,000.00	36,000.00		36,000.00	36,000.00

3.敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

（1）外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2022 年度		2021 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值±5%	±18,040.36	±18,040.37	±148,121.81	±148,121.81
港币	对人民币升值±5%		±89,397.00		±82,121.79

4.其他价格风险

本集团以市场价格销售黄金制品及珠宝首饰，因此受到此等价格波动的影响。

八、公允价值的披露

无

九、关联方及关联交易

（一）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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
北京海鑫资产管理有限公司	北京	资产、投资管理	50,000 万元	29.98%	29.98%

注:本集团实际控制人为北京市海淀区人民政府国有资产监督管理委员会。

本企业的子公司情况

子公司情况详见本附注“六、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

本企业合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“六、(2)重要的合营企业或联营企业”相关内容。

其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈宝芳	持有公司 5%以上股东
陈宝康	持有公司 5%以上股东
绍兴越王投资发展有限公司	关联自然人控制或担任董事、高管的公司
北京市海淀区国有资本经营管理中心	同一终控制方
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	同一最终控制方
北京海金商业保理有限公司	同一最终控制方
北京海淀科技企业融资担保有限公司	同一最终控制方
深圳市仙蒂珠宝文化发展有限公司	关联自然人控制或担任董事、高管的公司

（二）关联交易情况

1. 关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
陈宝康	浙江越王珠宝有限公司	柯桥店营业房	26,624.67	58,333.33
陈宝芳	浙江越王珠宝有限公司	安吉店营业房	28,287.00	635,979.97
陈宝芳	浙江越王珠宝有限公司	上虞店营业房	2,191.00	200,000.00
绍兴越王投资发展有限公司	浙江越王珠宝有限公司	湖州店营业房	113,578.00	422,467.38

2. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	100,000,000.00	2022/9/8	2023/9/7	否
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	8,987,100.00	2020/6/28	2023/6/27	否
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	8,987,100.00	2020/6/29	2023/6/28	否
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	30,000,000.00	2022/3/7	2023/3/7	否
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	32,300,000.00	2022/2/17	2023/2/16	否
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	51,500,000.00	2022/3/17	2023/3/16	否
北京市海淀区国有资本运营有限公司、北京海鑫资产管理有限公司	919,951,944.44	2021/12/31	2023/12/31	否

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	100,000,000.00	2022/10/14	2023/10/13	
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	101,900,000.00	2022/10/19	2023/10/18	
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	103,750,000.00	2022/10/20	2023/10/19	
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	1,260,000,000.00	2022/12/27	2023/12/26	
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	1,567,694,000.00	2022/12/28	2023/12/27	
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	227,580,000.00	2022/12/30	2023/12/29	
北京海鑫资产管理有限公司	30,000,000.00	2022/1/4	2023/1/3	
北京海鑫资产管理有限公司	100,000,000.00	2022/1/14	2023/1/13	
北京海鑫资产管理有限公司	6,700,000.00	2022/1/20	2023/1/19	
北京海鑫资产管理有限公司	3,500,000.00	2022/1/21	2023/1/20	
北京海鑫资产管理有	1,500,000.00	2022/1/30	2023/1/29	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
限公司				
北京海鑫资产管理有限公司	10,000,000.00	2022/2/7	2023/2/6	
北京海鑫资产管理有限公司	100,000,000.00	2022/2/14	2023/2/13	
北京海鑫资产管理有限公司	100,000,000.00	2022/3/14	2023/3/13	
北京海鑫资产管理有限公司	9,200,000.00	2022/3/15	2023/3/14	
北京海鑫资产管理有限公司	4,800,000.00	2022/3/21	2023/3/20	
北京海鑫资产管理有限公司	5,300,000.00	2022/4/11	2023/4/10	
北京海鑫资产管理有限公司	4,200,000.00	2022/6/16	2023/6/15	
北京海鑫资产管理有限公司	4,880,000.00	2022/6/20	2023/6/19	
北京海鑫资产管理有限公司	5,000,000.00	2022/6/27	2023/6/26	
北京海鑫资产管理有限公司	19,750,000.00	2022/6/28	2023/6/27	
北京海鑫资产管理有限公司	20,000,000.00	2022/7/6	2023/7/5	
北京海鑫资产管理有限公司	30,000,000.00	2022/7/8	2023/7/7	
北京海鑫资产管理有限公司	25,000,000.00	2022/7/13	2023/7/12	
北京海鑫资产管理有限公司	29,500,000.00	2022/7/15	2023/7/14	
北京海鑫资产管理有限公司	7,600,000.00	2022/7/20	2023/7/19	
北京海鑫资产管理有限公司	2,200,000.00	2022/7/29	2023/7/28	
北京海鑫资产管理有限公司	46,000,000.00	2022/7/29	2023/7/28	
北京海鑫资产管理有限公司	107,000,000.00	2022/8/15	2023/8/14	
北京海鑫资产管理有限公司	428,000,000.00	2022/8/24	2023/8/23	
北京海鑫资产管理有限公司	50,000,000.00	2022/9/7	2023/9/6	
北京海鑫资产管理有限公司	9,200,000.00	2022/9/15	2023/9/14	
北京海鑫资产管理有限公司	4,280,000.00	2022/9/20	2023/9/19	
北京海鑫资产管理有限公司	600,000.00	2022/11/18	2023/11/17	
北京海鑫资产管理有	40,000,000.00	2022/11/30	2023/11/29	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
限公司				
北京海鑫资产管理有限公司	48,200,000.00	2022/12/6	2023/12/5	
北京海鑫资产管理有限公司	9,200,000.00	2022/12/15	2023/12/14	
北京海鑫资产管理有限公司	20,000,000.00	2022/12/15	2023/12/14	
北京海鑫资产管理有限公司	1,100,000.00	2022/12/20	2023/12/19	
北京海鑫资产管理有限公司	921,430,000.00	2022/12/27	2023/12/26	
北京海鑫资产管理有限公司	13,000,000.00	2022/12/27	2023/12/26	

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	债务重组		919,951,944.44

5. 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	655.50	826.47

6. 其他关联交易

（1）向关联方支付利息

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	借款利息	233,561,215.52	267,527,518.75
北京海鑫资产管理有限公司	借款利息	215,356,975.72	17,072,915.30

（2）向关联方支付担保费

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	担保费	10,435,672.34	19,593,708.21
北京海淀科技企业融资担保有限公司	担保费		1,373,934.26
北京市海淀区国有资本经营管理中心	担保费	3,367,226.71	2,449,108.27

（三）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海金一黄金珠宝有限公司	55,720,737.83	55,720,737.83	55,720,737.83	47,338,870.99
应收账款	深圳市仙蒂珠宝文化发展有限公司	28,709,961.64	28,709,961.64	28,709,961.64	16,201,031.35
其他应收款	瑞金衡庐瑞宝一期投资中心（有限合伙）	1,200,000.00	398,520.00	1,200,000.00	163,200.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	北京市海淀区国有资本经营管理中心	1,347,945.21	1,517,808.20
其他应付款	北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	10,718,691.34	
其他应付款	北京海鑫资产管理有限公司	47,522,259.31	
应付利息	北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	229,586,331.49	7,977,893.75
应付利息	北京海鑫资产管理有限公司	167,459,987.52	1,666,666.67

（四）关联方承诺

无。

（五）其他

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

对集团内担保情况

担保单位	被担保单位	担保总额	逾期金额	担保性质	被担保单位现状
江苏金一文化发展有限公司、深圳金一文化发展有限公司、浙江越王珠宝有限公司	北京金一文化发展股份有限公司	100,000,000.00		综合授信额度担保	正常经营
北京金一文化发展股份有限公司	江苏海金盈泰文化发展有限公司	30,000,000.00		贷款担保	正常经营
北京金一文化发展股份有限公司	浙江越王珠宝有限公司	51,500,000.00		综合授信额度担保	正常经营

担保单位	被担保单位	担保总额	逾期金额	担保性质	被担保单位现状
北京金一文化发展股份有限公司	浙江越王珠宝有限公司	47,000,000.00		综合授信额度担保	正常经营
合计		228,500,000.00			

十一、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1、2023 年 1 月 31 日，本公司收到北京市第一中级人民法院（以下简称“北京一中院”或“法院”）送达的《北京市第一中级人民法院决定书（2023）京 01 破申 66 号》（以下简称《决定书》），本公司母公司北京海鑫资产管理有限公司（以下简称“海鑫资产”或“申请人”）向法院申请对公司进行重整，并申请启动预重整程序，北京一中院决定对公司启动预重整。重整投资人的报名期限已于 2023 年 3 月 1 日截止，共计 25 家意向重整投资人提交报名材料并缴纳意向金。临时管理人组织召开评审小组会议对意向重整投资人进行了遴选，最终确定 11 家为中选投资人；9 家为备选投资人。临时管理人及公司已于 2023 年 3 月 23 日与北京博雅春芽投资有限公司等共 12 方重整投资人分别签署了《重整投资协议》。截止审计报告日，重整计划仍未获得北京一中院裁定批准。

2、本公司、北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司（以下简称“海科金集团”）分别与四川鑫阳、芜湖长优、招商平安于 2023 年 3 月 25 日签署《债权转让协议》，四川鑫阳供应链管理有限公司（以下简称“四川鑫阳”）、芜湖长优投资中心（有限合伙）（以下简称“芜湖长优”）、招商平安合计受让海科金集团对金一文化享有的 2,343,207,532 元债权本金。其中四川鑫阳受让债权本金 986,033,087 元（不含利息），芜湖长优受让债权本金 704,740,000 元（不含利息），深圳市招商平安资产管理有限责任公司（以下简称“招商平安”）受让债权本金 652,434,445 元（不含利息）。

3、因本公司与中国光大银行有限公司深圳分行签订了主合同为 2022 年 8 月 24 日签署的编号为 ZH39192208001 的《综合授信协议》及其编号为变 ZH39192208001 的《综合授信协议变更协议》，最高授信额度 120,000,000.00 元，授信有效使用期限从 2022 年 8 月 26 日到 2023 年 8 月 25 日止。本集团二级子公司江苏金一文化发展有限公司于 2023 年 2 月 2 日与中国光大银行有限公司深圳分行签订了最高额抵押合同，以创意亚洲大楼的房屋和土地作为抵押。

4、因本公司与中国光大银行有限公司深圳分行签订了主合同为 2022 年 8 月 24 日签署的编号为 ZH39192208001 的《综合授信协议》及其编号为变 ZH39192208001 的《综合授信协议变更协议》，最高授信额度 120,000,000.00 元，授信有效使用期限从 2022 年 8 月 26 日到 2023 年 8 月 25 日止。本集团二级子公司江苏金一黄金珠宝有限公司于 2023 年 2 月 2 日与中国光大银行有限公司深圳分行签订了最高额抵押合同，以黄金珠宝产业园的房地产和土地作为抵押。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	无
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

（三）销售退回

本公司本期未发生资产负债表日后重要的销售退回。

（四）其他资产负债表日后事项说明

无。

十二、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1. 追溯重述法

为了更准确的披露财务信息，本公司聘请中联资产评估集团有限公司对 2022 年度存货进行全面评估，识别存货存在减值迹象，进而对 2020 年末、2021 年末存货聘请评估机构以财务报表减值测试为目的进行评估，依据减值测试结果，对 2020 年、2021 年财务数据追溯调整情况如下：

（1）追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整资产减值损失-63,694,296.00 元，调整营业成本-36,091,296.70 元，调整存货-637,191,782.86 元，调整未分配利润-630,205,653.68 元，调整少数股东权益-6,986,129.18 元，调整少数股东损益-566,375.35 元。

（2）追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整资产减值损失-609,588,783.56 元，调整存货-609,588,783.56 元，调整未分配利润-603,169,029.73 元，调整少数股东权益-6,419,753.83 元，调整少数股东损益-6,419,753.83 元。

①对 2021 年度合并财务报表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
存货	4,185,868,766.12	-637,191,782.86	3,548,676,983.26
未分配利润	-3,137,960,924.72	-630,205,653.68	-3,768,166,578.40
少数股东权益	-216,796,492.40	-6,986,129.18	-223,782,621.58
营业成本	2,695,366,895.89	-36,091,296.70	2,659,275,599.19
资产减值损失	-135,880,871.41	-63,694,296.00	-199,575,167.41
少数股东损益	-112,387,105.45	-566,375.35	-112,953,480.80

②对 2021 年度母公司财务报表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
存货	290,825,644.68	-3,424,442.41	287,401,202.27
营业成本	-1,029,732,300.53	-3,424,442.41	-1,033,156,742.94
未分配利润	327,638,661.34	-5,130,498.39	322,508,162.95
资产减值损失	-21,958,560.57	20,736,334.69	-1,222,225.88

③对 2020 年度合并财务报表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
存货	4,505,370,089.32	-609,588,783.56	3,895,781,305.76
未分配利润	-1,848,898,571.36	-603,169,029.73	-2,452,067,601.09

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
少数股东权益	-104,409,386.95	-6,419,753.83	-110,829,140.78
资产减值损失	-1,391,732,166.41	-609,588,783.56	-2,001,320,949.97
少数股东损益	-106,692,512.47	-6,419,753.83	-113,112,266.30

④对 2020 年度母公司财务报表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
存货	404,626,739.25	-29,291,275.49	375,335,463.76
未分配利润	-351,784,955.67	-29,291,275.49	-381,076,231.16
资产减值损失	-879,677.37	-29,291,275.49	-30,170,952.86

（二）租赁

1. 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	4,067,051.56	4,020,356.18
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	3,096,818.05	7,045,545.22
与租赁相关的总现金流出	29,325,682.59	96,275,055.36

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	租赁付款额（未折现）
1 年以内	15,279,737.62
1 至 2 年	5,857,289.14
2 至 3 年	1,155,526.87
3 年以上	923,971.40
合计	23,216,525.03

（三）其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含，下同)	91,849,832.64	26,160,800.05
1 至 2 年	21,014,103.63	245,555,545.63
2 至 3 年	244,517,282.36	403,460,754.64
3 至 4 年	395,206,644.69	51,414,797.66
4 至 5 年	51,414,797.66	1,887,706.72
5 年以上	44,514,843.95	42,627,137.23
小计	848,517,504.93	771,106,741.93

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	778,544,067.62	296,341,631.53
合计	69,973,437.31	474,765,110.40

2. 按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	658,728,862.77	77.63	658,728,862.77	100.00	
按组合计提坏账准备	189,788,642.16	22.37	119,815,204.85	63.13	69,973,437.31
合计	848,517,504.93	100.00	778,544,067.62	/	69,973,437.31

（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（%）	
按单项计提坏账准备	390,605,234.61	50.66	125,123,432.69	32.03	265,481,801.92
按组合计提坏账准备	380,501,507.32	49.34	171,218,198.84	45.00	209,283,308.48
合计	771,106,741.93	100.00	296,341,631.53	/	474,765,110.40

（1）按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
瑞金和美珠宝有限公司	254,063,626.82	254,063,626.82	100.00	预期无法收回
深圳市萃龙黄金珠宝供应链有限公司	135,391,236.22	135,391,236.22	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳金赣珠宝有限公司	67,460,500.00	67,460,500.00	100.00	预期无法收回
上海金一黄金珠宝有限公司	55,720,737.83	55,720,737.83	100.00	预期无法收回
北京广通丰盈珠宝有限公司	36,022,500.00	36,022,500.00	100.00	涉诉，预期无法收回
陕西金韵文化发展有限公司	35,133,544.91	35,133,544.91	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳豪鸿珠宝有限公司	29,000,000.00	29,000,000.00	100.00	涉诉，预期无法收回
江西金赣珠宝有限公司	25,731,400.00	25,731,400.00	100.00	预期无法收回
江西和美珠宝有限公司	8,157,400.00	8,157,400.00	100.00	预期无法收回
北京金露文化发展有限公司	4,919,244.81	4,919,244.81	100.00	涉诉，预期无法收回
深圳市明裕行珠宝有限公司	3,580,000.00	3,580,000.00	100.00	涉诉，预期无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京亿佰优尚信息技术有限公司	1,429,531.10	1,429,531.10	100.00	被吊销营业执照，预期无法收回
北京国圣工贸有限责任公司	1,182,776.69	1,182,776.69	100.00	已注销，预期无法收回
湖南张万福珠宝首饰有限公司	936,364.39	936,364.39	100.00	涉诉，预期无法收回
合计	658,728,862.77	658,728,862.77	/	/

（2）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
零售	69,071.12	13,249.79	19.18
加盟			
经销	158,494.51	38,133.78	24.06
代销	4,015,570.55	3,998,462.09	99.57
关联方组合	185,545,505.98	115,765,359.19	62.39
合计	189,788,642.16	119,815,204.85	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他变动	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	125,123,432.69	366,692,240.23		166,913,189.85	658,728,862.77
按组合计提坏账准备	171,218,198.84	115,510,195.86		-166,913,189.85	119,815,204.85
合计	296,341,631.53	482,202,436.09			778,544,067.62

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 633,426,952.23 元，占应收账款期末余额合计数的比例 74.65%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 572,680,722.23 元。

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	50,000,000.00	50,000,000.00
其他应收款	1,655,303,137.26	4,052,860,200.59
合计	1,705,303,137.26	4,102,860,200.59

2. 应收股利

（1）应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
深圳市捷夫珠宝有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

（2）其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含，下同)	2,511,937,541.56	2,320,325,713.58
1 至 2 年	888,911,969.51	1,626,033,825.98
2 至 3 年	689,812,315.16	275,035,212.99
3 至 4 年	119,791,697.25	947,014.35
4 至 5 年	155,386.00	1,984,942.57
5 年以上	2,508,178.39	559,419.02
小计	4,213,117,087.87	4,224,886,128.49
减：坏账准备	2,557,813,950.61	172,025,927.90
合计	1,655,303,137.26	4,052,860,200.59

（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
往来款项	4,204,359,293.55	4,211,037,556.50
暂估进项税	110,110.81	91,475.55
保证金及押金	8,181,570.48	10,092,679.93
备用金	466,113.03	3,664,416.51
合计	4,213,117,087.87	4,224,886,128.49

（3）坏账准备计提情况

① 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其他应收款	283,735,174.01	6.73	204,306,067.75	72.01	79,429,106.26
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,929,381,913.86	93.27	2,353,507,882.86	59.90	1,575,874,031.00
其中：往来款项	3,920,624,119.54	93.06	2,352,133,511.73	59.99	1,568,490,607.81
暂估进项税	110,110.81	0.01			110,110.81
保证金及押金	8,181,570.48	0.19	1,374,371.13	16.80	6,807,199.35
备用金	466,113.03	0.01			466,113.03
合计	4,213,117,087.87	100.00	2,557,813,950.61		1,655,303,137.26

（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其他应收款	241,650,231.44	5.72	167,342,785.27	69.25	74,307,446.17
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,983,235,897.05	94.28	4,683,142.63	0.12	3,978,552,754.42
其中：往来款项	3,969,387,325.06	93.95	3,618,792.07	0.09	3,965,768,532.99
暂估进项税	91,475.55	0.00			91,475.55
保证金及押金	10,092,679.93	0.24	1,064,350.56	10.55	9,028,329.37
备用金	3,664,416.51	0.09			3,664,416.51
合计	4,224,886,128.49	100.00	172,025,927.90	4.07	4,052,860,200.59

② **期末坏账准备计提情况**

按单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京金一越珠宝有限公司	179,650,231.44	124,335,925.18	69.21	涉诉，预计部分无法收回
陈建华	20,100,000.00	15,075,000.00	75.00	涉诉，预计部分无法收回
上海双胖实业有限公司	1,984,942.57	1,984,942.57	100.00	涉诉，预计无法收回
开封市银邦矿业有限公司	62,000,000.00	42,910,200.00	69.21	涉诉，预计部分无法收回
北京金品悦珠宝设计有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	涉诉，预计无法收回
北京金邦辉月商贸有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	涉诉，预计无法收回
合计	283,735,174.01	204,306,067.75		

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失）	3,929,381,913.86	2,353,507,882.86	1,575,874,031.00	59.90
往来款项	3,920,624,119.54	2,352,133,511.73	1,568,490,607.81	59.99
暂估进项税	110,110.81		110,110.81	
保证金及押金	8,181,570.48	1,374,371.13	6,807,199.35	16.80
备用金	466,113.03		466,113.03	
小计	3,929,381,913.86	2,353,507,882.86	1,575,874,031.00	
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
往来款项				
暂估进项税				
保证金及押金				
备用金				

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
往来款项				
暂估进项税				
保证金及押金				
备用金				
小计				
合计	3,929,381,913.86	2,353,507,882.86	1,575,874,031.00	

③ 期初坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京金一越珠宝有限公司	179,650,231.44	124,407,785.27	69.25	涉诉，预期部分无法收回
开封市银邦矿业有限公司	62,000,000.00	42,935,000.00	69.25	涉诉，预期部分无法收回
合计	241,650,231.44	167,342,785.27		

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失）	3,983,235,897.05	4,683,142.63	3,978,552,754.42	0.12
往来款项	3,969,387,325.06	3,618,792.07	3,965,768,532.99	0.09
暂估进项税	91,475.55		91,475.55	
保证金及押金	10,092,679.93	1,064,350.56	9,028,329.37	10.55
备用金	3,664,416.51		3,664,416.51	
小计	3,983,235,897.05	4,683,142.63	3,978,552,754.42	
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
往来款项				
暂估进项税				
保证金及押金				
备用金				
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
往来款项				
暂估进项税				
保证金及押金				
备用金				
小计				
合计	3,983,235,897.05	4,683,142.63	3,978,552,754.42	

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	整个存续期预期	整个存续期预期信	

	信用损失	信用损失(未发生信用减值)	用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	4,683,142.63		167,342,785.27	172,025,927.90
2022 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-1,984,942.57		1,984,942.57	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,350,809,682.80		34,978,339.91	2,385,788,022.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	2,353,507,882.86		204,306,067.75	2,557,813,950.61

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 3,775,881,612.13 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 89.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,434,410,706.32 元。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,913,378,892.00	1,528,378,892.00	2,385,000,000.00	3,913,378,892.00		3,913,378,892.00
对联营、合营企业投资	11,590,148.17	2,365,809.92	9,224,338.25	11,886,648.53	2,365,809.92	9,520,838.61
合计	3,924,969,040.17	1,530,744,701.92	2,394,224,338.25	3,925,265,540.53	2,365,809.92	3,922,899,730.61

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备		
江苏金一文化发展有限公司	149,130,000.00			149,130,000.00		149,130,000.00
江苏金一黄金珠宝有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00
浙江越王珠宝有限公司	900,000,000.00				900,000,000.00	
上海金一云金网络服务有限公	7,000,000.00			7,000,000.00		7,000,000.00
南昌金一文化发展有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00	
深圳市金艺珠宝有限公司	702,000,000.00			502,000,000.00	200,000,000.00	502,000,000.00
深圳市捷夫珠宝有限公司	845,000,000.00				845,000,000.00	
臻宝通（深圳）互联网科技有限公司	693,388,892.00			573,388,892.00	120,000,000.00	573,388,892.00
深圳市贵天钻石有限公司	274,400,000.00			74,400,000.00	200,000,000.00	74,400,000.00
北京金一安阳珠宝有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		10,000,000.00
江苏海金盈泰文化发展有限公司	150,000,000.00			40,000,000.00	110,000,000.00	40,000,000.00
深圳金一文化发展有限公司	72,460,000.00			72,460,000.00		72,460,000.00
深圳金一投资发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00
合计	3,913,378,892.00			1,528,378,892.00	2,385,000,000.00	1,528,378,892.00

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业											
瑞金市西部金一文化创意产业基金（有限合伙）	9,520,838.61			-296,500.36						9,224,338.25	
小计	9,520,838.61			-296,500.36						9,224,338.25	
二、联营企业											
深圳可戴设备文化发展有限公司											2,365,809.92
小计											2,365,809.92
合计	9,520,838.61			-296,500.36						9,224,338.25	2,365,809.92

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	214,319,399.22	185,729,293.27	335,100,538.47	307,289,673.50
其他业务	55,341,130.97	55,744,564.91	16,605,849.62	15,218,489.45
合计	269,660,530.19	241,473,858.18	351,706,388.09	322,508,162.95

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-296,500.36	768,100.14
黄金租赁投资收益		-1,886,238.94
合计	-296,500.36	-1,118,138.80

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,810,049.26	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,609,774.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	64,991.96	

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-79,991,283.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-74,506,467.72	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）	-8,743,859.04	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-65,762,608.68	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-275.25	-3.85	-3.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-270.31	-3.78	-3.78

（三）其他

无。

北京金一文化发展股份有限公司

二〇二三年四月三十日

统一社会信用代码

911101020855463270

营业执照

(副 本)(10-3)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

仅供报告附件使用

名　　称　北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张恩军

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　1880万元

成立日期　2013年11月22日

主要经营场所　北京市西城区裕民路18号2206房间

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2023 年 01 月 09 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所
执业证书

名　　称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用

证书序号：0011908

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九　年八　月六　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000377

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

仅供报告附件使用

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张恩军

证书号：10 发证时间：二〇一九年九月四日

证书有效期至：二〇二一年九月四日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2021年度任职资格检查合格

年 月 日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 4月 28日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred in

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

12

仅供报告附件使用

姓 名 Full name
性 别 Sex
出生日期 Date of birth 1978-12-04
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

证书编号：No. of Certificate 110000152662

批准注册协会：吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：Date of Issuance 2004 年 10 月 18日
/y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

吉林省注册会计师协会
2013年度任职资格检查合格

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

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格检查合格

2013年 3月 13日
/y /m /d

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2022

年 月 日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2021年度任职资格检查合格

年 月 日
/y /m /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师 事务所 CPAs
长春分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 9 月 9 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师 事务所 CPAs
长春分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 9 月 9 日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师 事务所 CPAs
长春分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 12 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师 事务所 CPAs
吉林分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020 年 12 月 1 日

11

仅供报告附件使用

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1979-05-17
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 422201051979051 0419

证书编号：
No. of Certificate 110101301229

批准注册协会：
Authorized Institute of CPA 吉林省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2017 年 06 月 28 日

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2020年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格检查合格

年 月 日
/y /m /d

吉林省注册会计师协会
2018年度任职资格检

5