

东方金钰股份有限公司

2022 年度财务报表

审计报告

深旭泰财审字[2023]098 号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 层B 电话：0755-2770 9801

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：粤23PQYUDKAC



东方金钰股份有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告	1
二、附送财务报表	
1. 合并资产负债表	4
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8
5. 资产负债表	10
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14
9. 财务报表附注	16
三、会计师事务所及会计师营业执照和证书	





审计报告

深旭泰财审字[2023]098 号

东方金钰股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计东方金钰股份有限公司(以下简称东方金钰公司)财务报表，包括 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。

我们不对后附的东方金钰公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、如财务报表附注三、(二)持续经营所述，东方金钰公司自 2018 年债务危机以来，由于公司银行账号被法院冻结导致日常经营业务基本上处于停滞状态，2018 年至 2022 年连续五年均大幅亏损，截至 2022 年 12 月 31 日已到期无法按期偿付的有息债务本息合计为 126.24 亿元，集中兑付金额巨大且已经发生多起债务违约，东方金钰公司截至 2022 年 12 月 31 日的未分配利润和净资产分别为-103.00 亿元和-75.73 亿元，财务状况持续恶化，公司银行账户被冻结、主要资产被查封，我们无法判断东方金钰公司在持续经营假设的基础上编制 2022 年度财务报表是否合理。

2、2022 年末东方金钰公司有息债务本息合计 126.24 亿元，我们仅获取了借款合同，未获取回函，无法通过替代程序确认期末债务本息余额的准确性及完整性。东方金钰公司已经发生多起债务违约，我们未获取与未决诉讼相关的充分、适当的审计证据，无法判断未决诉讼的完整性以及对财务报表的影响。



3、2022 年度东方金钰公司部分子公司已停止生产经营，无经营管理人员，我们无法获取该部分子公司相关的审计资料，无法执行函证等审计程序。我们无法就上述事项对财务报表相关影响作出合理保证。

4、如财务报表附注六、注释 5 所述，2022 年末东方金钰公司存货账面价值 53.95 亿元，其中部分存货被法院司法查封，我们仅获取以前年度的查封清单，因此无法对该部分存货执行盘点程序。东方金钰公司于 2020 年 9 月 15 日收到中国证监会下发的《行政处罚决定书》（[2020]62 号），对存货追溯调增 1.98 亿元，对合同负债追溯调增 1.68 亿元，上述存货仅在账面进行调整，未能取回，故我们无法执行盘点程序，也无法对上述合同负债执行发函及替代等审计程序。因此我们无法判断期末存货的真实性、准确性，也无法判断期末合同负债的真实性、准确性，我们无法就上述事项对财务报表相关影响作出合理保证。

5、如财务报表附注六、注释 15 所述，2022 年度东方金钰公司截止期末递延所得税资产余额 6.47 亿元，我们未获取充分适当的审计证据证明东方金钰公司未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，因此我们无法判断递延所得税资产计提的合理性。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督东方金钰公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任



我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对东方金钰公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东方金钰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)



谭旭明



中国注册会计师：

二〇二三年四月二十五日

主题词：东方金钰股份有限公司 审计报告



合并资产负债表

编制单位：东方金钰股份有限公司

单位：人民币 元

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、1	6,700,959.97	6,806,064.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	191,423,672.46	286,076,785.84
应收款项融资			
预付款项	五、3	5,929,180.44	5,929,180.44
其他应收款	五、4	6,604,615.12	7,168,744.55
存货	五、5	5,394,880,003.68	7,573,322,946.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、6	502,097.34	502,097.34
其他流动资产	五、7	34,348,986.29	34,348,986.29
流动资产合计		5,640,389,515.30	7,914,154,805.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
发放贷款及垫款	五、8	65,600,000.00	65,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	52,916,342.67	134,393,361.78
固定资产	五、10	88,181,329.79	126,761,275.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	41,030,980.21	41,030,980.21
开发支出			
商 誉	五、12	7,955,050.10	7,955,050.10
长期待摊费用	五、13	1,242,958.68	1,242,958.68
递延所得税资产	五、14	631,452,908.74	631,452,908.74
其他非流动资产	五、15	254,222,400.00	254,222,400.00
非流动资产合计		1,142,601,970.19	1,262,658,935.22
资产总计		6,782,991,485.49	9,176,813,740.74

法定代表人：赵子

主管会计工作负责人：刘红

会计机构负责人：王静



合并资产负债表(续)

编制单位: 东方证券股份有限公司

单位: 人民币 元

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、 16	923,866,028.20	1,048,959,828.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、 17	79,720,767.35	79,720,767.35
预收款项			
应付职工薪酬	五、 18	71,833,000.62	64,849,366.06
应交税费	五、 19	133,533,916.97	133,440,064.32
其他应付款	五、 20	6,361,828,524.67	5,021,417,236.48
合同负债	五、 21	441,382,911.82	441,382,911.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、 22	4,838,131,749.84	4,838,131,749.84
其他流动负债	五、 23	57,379,778.54	57,379,778.54
流动负债合计		12,907,676,678.01	11,685,281,702.61
非流动负债:			
长期借款			
应付债券	五、 24	748,140,851.38	748,140,851.38
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债	五、 25	700,382,502.82	700,382,502.82
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,448,523,354.20	1,448,523,354.20
负债合计		14,356,200,032.21	13,133,805,056.81
股东权益:			
股本	五、 26	1,350,000,000.00	1,350,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、 27	1,313,049,873.65	1,313,049,873.65
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、 28	44,997,224.66	44,997,224.66
未分配利润	五、 29	-10,300,081,228.71	-6,683,863,998.06
归属公司股东权益合计		-7,592,034,130.40	-3,975,816,899.75
少数股东权益		18,825,583.68	18,825,583.68
股东权益合计		-7,573,208,546.72	-3,956,991,316.07
负债和股东权益总计		6,782,991,485.49	9,176,813,740.74

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人: 赵力

主管会计工作负责人: 刘红

会计机构负责人: 唐林



合并利润表

编制单位：东方金钰股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2022年度	2021年度
一、营业收入		1,301,316.00	2,158,582.37
其中：营业收入	五、30	1,301,316.00	2,158,582.37
二、营业成本		1,385,997,959.80	1,307,762,646.90
其中：营业成本	五、30	15,300.00	17,392,321.81
税金及附加			
销售费用			
管理费用	五、31	9,013,507.22	10,875,298.07
研发费用			
财务费用	五、32	1,376,969,152.58	1,279,495,027.02
其中：利息费用		1,376,969,414.74	1,279,494,444.64
利息收入		262.16	
加：其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
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、33	-96,694,030.85	-96,332,923.40
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、34	-2,178,427,642.57	-696,729,206.96
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、35	43,601,480.89	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,616,216,836.33	-2,098,666,194.89
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、36	394.32	15,666.16
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-3,616,217,230.65	-2,098,681,861.05
减：所得税费用			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,616,217,230.65	-2,098,681,861.05
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,616,217,230.65	-2,098,681,861.05
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、归属公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,616,217,230.65	-2,098,681,861.05
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,616,217,230.65	-2,098,681,861.05
(一) 归属公司股东的综合收益		-3,616,217,230.65	-2,098,681,861.05
(二) 归属于少数股东的综合收益			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



合并现金流量表

编制单位：东方金钰股份有限公司

单位：人民币 元

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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、 37	2,140,799.24	3,806,500.56
经营活动现金流入小计		2,140,799.24	3,806,500.56
购买商品、接受劳务支付的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,163,590.29	2,005,541.12
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、 37	1,082,313.79	1,090,360.11
经营活动现金流出小计		2,245,904.08	3,095,901.23
经营活动产生的现金流量净额		-105,104.84	710,599.33
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-105,104.84	710,599.33
加：期初现金及现金等价物余额		1,971,103.88	1,260,504.55
六、期末现金及现金等价物余额		1,865,999.04	1,971,103.88

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：东方金钰股份有限公司

单位：人民币 元

2022年度												
项	归属公司股东权益										少数股 东权益	所有者权 益合计
	股 本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其 他								
一、上年年末余额	1,350,000,000.00				1,313,049,873.65				44,997,224.66	-6,683,863,998.06	18,825,583.68	-3,956,991,316.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,350,000,000.00				1,313,049,873.65				44,997,224.66	-6,683,863,998.06	18,825,583.68	-3,956,991,316.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-3,616,217,230.65		-3,616,217,230.65
(一) 综合收益总额										-3,616,217,230.65		-3,616,217,230.65
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者(或股东)的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
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												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,350,000,000.00				1,313,049,873.65				44,997,224.66	-10,300,081,228.71	18,825,583.68	-7,573,208,546.72

所附附注系财务报表组成部分

人：赵方

主管会计工作负责人：

刘振

会计机构负责人：

唐波

合并所有者权益变动表(续)

单位: 人民币 元

编制单位: 东方金钰股份有限公司

2021年度		归属公司股东权益									少数股 东权益	所有者权 益合计
项 目	股 本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其 他								
一、上年年末余额	1,350,000,000.00				1,313,049,873.65				44,997,224.66	-4,585,182,137.01	18,825,583.68	-1,858,309,455.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,350,000,000.00				1,313,049,873.65				44,997,224.66	-4,585,365,571.49	18,825,583.68	-1,858,309,455.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-2,098,498,426.57		-2,098,498,426.57
(一) 综合收益总额										-2,098,498,426.57		-2,098,498,426.57
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者(或股东)的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
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												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,350,000,000.00				1,313,049,873.65				44,997,224.66	-6,683,863,998.06	18,825,583.68	-3,956,991,316.07

合并所有者权益变动表组成部分



人: 赵方

主管会计工作负责人:

刘永良

会计机构负责人:

薛 斌

资产负债表

编制单位：东方金钰股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		262,275.09	262,275.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13、1	2,323,745.66	5,079,673.94
应收款项融资			
预付款项		1,040,000.00	1,040,000.00
其他应收款	13、2	66,741,203.62	4,286,045,305.34
买入返售金融资产*			
存货		290,153,104.96	290,153,104.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,966,405.53	4,966,405.53
应收内部往来			
流动资产合计		365,486,734.86	4,587,546,764.86
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13、3	2,546,354,349.95	2,546,354,349.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,184.60	10,184.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		40,925,200.00	40,925,200.00
开发支出			
商 誉			
长期待摊费用		27,411.68	27,411.68
递延所得税资产		193,008,478.26	193,008,478.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,780,325,624.49	2,780,325,624.49
资产总计		3,145,812,359.35	7,367,872,389.35

法定代表人：刘 方

主管会计工作负责人：刘 方

会计机构负责人：刘 方



资产负债表(续)

编制单位: 东方金钰股份有限公司

单位: 人民币 元

项 目	附 注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款		573,189,828.20	573,189,828.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		53,907,713.53	47,959,189.80
应交税费		3,292,347.67	3,292,347.67
其他应付款		5,663,756,056.22	4,469,950,499.99
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,848,592,014.64	3,848,592,014.64
其他流动负债			
流动负债合计		10,142,737,960.26	8,942,983,880.30
非流动负债:			
长期借款			
应付债券		748,140,851.38	748,140,851.38
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债		700,382,502.82	700,382,502.82
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,448,523,354.20	1,448,523,354.20
负债合计		11,591,261,314.46	10,391,507,234.50
股东权益:			
股本		1,350,000,000.00	1,350,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,246,259,151.34	1,246,259,151.34
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		44,997,224.66	44,997,224.66
未分配利润		-11,086,705,331.11	-5,664,891,221.15
股东权益合计		-8,445,448,955.11	-3,023,634,845.15
负债和股东权益总计		3,145,812,359.35	7,367,872,389.35

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人: 赵子

主管会计工作负责人: 刘红

会计机构负责人: 薛波



利 润 表

编制单位：东安红玉股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2022年度	2021年度
一、营业收入			
一、营业收入			
二、营业总成本		1,199,663,455.45	1,103,501,536.86
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		7,137,047.67	8,449,337.95
研发费用			
财务费用		1,192,526,407.78	1,095,052,198.91
其中：利息费用		1,192,526,407.78	1,095,052,198.91
利息收入			
加：其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-4,222,150,412.92	-1,086,707,733.52
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-5,421,813,868.37	-2,190,209,270.38
加：营业外收入			
减：营业外支出		241.59	2,867.92
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-5,421,814,109.96	-2,190,212,138.30
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,421,814,109.96	-2,190,212,138.30
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,421,814,109.96	-2,190,212,138.30
2、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			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
六、综合收益总额		-5,421,814,109.96	-2,190,212,138.30
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：赵子

主管会计工作负责人：刘淑娟

会计机构负责人：高欢



现金流量表

编制单位：东方金钰股份有限公司

单位：人民币 元

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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额			270,441.24
六、期末现金及现金等价物余额			270,441.24

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：赵方

主管会计工作负责人：刘红霞

会计机构负责人：李伟



所有者权益变动表

编制单位：东方金钰股份有限公司

单位：人民币 元

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

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位: 东方金钰股份有限公司

单位: 人民币 元

项 目	股 本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其 他							
一、上年年末余额	1,500,000,000.00				1,246,259,151.34				44,997,224.66	-3,474,679,082.85	-833,422,706.85
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,350,000,000.00				1,246,259,151.34				44,997,224.66	-3,474,679,082.85	-833,422,706.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-2,190,212,138.30	-2,190,212,138.30
(一) 综合收益总额										-2,190,212,138.30	-2,190,212,138.30
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,350,000,000.00				1,246,259,151.34				44,997,224.66	-5,664,891,221.15	-3,023,634,845.15

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东方金钰股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特殊注明外金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

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

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 135000 万股，注册资本为 135000 万元，注册地址：鄂州市鄂城区武昌大道 298 号，总部办公地址：广东省深圳市罗湖区贝丽北路东方金钰珠宝大厦 3 楼，实际控制人为赵宁。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

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

(三) 财务报告批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 21 户，具体包括：

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

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

一、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

公司虽然已出现连续五个会计年度亏损等对公司持续经营能力产生重大影响的事项，但公司拟通过债务司法重整途径解决债务问题，恢复正常生产经营。目前，公司已经制定了司法重整计划，接洽了数个战略重整方。公司拟在公司股票转至全国中小企业股份转让系统转让交易后，向法院提交司法重整申请，通过重整解决债务危机，确保公司正常经营。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

二、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

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

（四）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、同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采

用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下企业合并

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。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

1、金融工具的分类及重分类

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）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失(包括减值损失或利得)或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

1) 以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产(除属于套期关系的一部分金融资产外)，以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

2) 财务担保合同(贷款承诺)负债。财务担保合同(贷款承诺)负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

3) 以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估

计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4、金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1、预期信用损失的确定方法

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(含应收款项)、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(含应收款项融资)、租赁应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：(1)第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入；(2)第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；(3)第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
按账龄计提坏账准备组合	应收账款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质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：

组合	确定组合的依据
组合 1：保证金、押金、代垫款项、备用金	款项性质为保证金、押金、代垫款项、备用金的其他应收款
组合 2：关联方款项	款项性质为关联方款项
组合 3：按账龄计提坏账准备其他组合	除纳入保证金、押金、代垫款项、备用金、关联方外的其他应收类款项

2、预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货发出时，采取加权平均法及个别计价法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十二) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策，本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、重要会计政策及会计估计“(十)金融工具”。

(十三) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- 4、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；
- 5、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

(十四) 长期股权投资

1、初始投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》的有关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投

资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产主要为出租的建筑物。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。

(十六) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备和其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已

提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	8-35	3-5	2.71-12.13
机器设备	5-15	3-5	6.33-19.40
运输设备	4-8	3-5	11.88-24.25
电子设备及其他设备	3-12	3-5	7.92-32.33

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十七) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时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。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

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

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

3、内部研究开发项目分为研究阶段和开发阶段，内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

（二十）长期资产减值

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无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

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

1、短期薪酬

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工

福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

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

(二十四) 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

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。

(二十五) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十六) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1、销售商品

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

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

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

(6) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

(8) 客户已接受该商品。

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

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

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

2、提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量/已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

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

(二十七) 政府补助

1、政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

2、政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

（二十九）租赁

1、租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额(包括实质固定付款额)，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；③根据承租人提供的担保余值

预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

2、出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十) 持有待售和终止经营

本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：一是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；二是出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- 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。

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更

1、报告期内公司重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更事项。

三、税(费)项

(一) 主要税(费)种及税率

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

注：不同纳税主体所得税税率说明：

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

(二) 税收优惠政策及依据

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

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

四、合并财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 分类明细

项目	期末余额	期初余额
库存现金	111,302.61	111,302.61
银行存款	6,330,749.34	6,435,854.18
其他货币资金	258,908.02	258,908.02
合计	6,700,959.97	6,806,064.81
其中：存放在境外的款项总额	1,402,760.60	1,402,760.60

(2) 存在其中受限制的货币资金明细如下：

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

2、应收账款

(1) 按照龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	-	-

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年	-	1,006,161.40
2—3 年	1,006,161.40	8,214,878.57
3 年以上	478,339,363.37	470,124,484.80
小计	479,345,524.77	479,345,524.77
减：坏账准备	287,921,852.31	193,268,738.94
合计	191,423,672.46	286,076,785.83

(2) 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	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	198,867.50	0.04	198,867.50	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	479,146,657.28	99.96	287,722,984.81	60.05
其中：信用风险组合	479,146,657.28	99.96	287,722,984.81	60.05
合计	479,345,524.78	100.00	287,921,852.31	60.07

(续上表)：

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	198,867.50	0.04	198,867.50	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	479,146,657.28	99.96	193,069,871.44	40.29
其中：信用风险组合	479,146,657.28	99.96	193,069,871.44	40.29
合计	479,345,524.78	100.00	193,268,738.94	40.32

(3) 单项计提预期信用损失的应收账款

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

(4) 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	5.00
1—2 年	-	-	10.00
2—3 年	807,293.91	161,458.782	20.00
3—4 年	8,214,878.57	3,285,951.43	40.00
4—5 年	464,622,275.51	278,773,365.31	60.00
5 年以上	5,502,209.29	5,502,209.29	100.00
合计	479,146,657.28	287,722,984.81	60.05

(5) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	198,867.50	-	-	-	-	198,867.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	193,069,871.44	94,653,113.37	-	-	-	287,722,984.81
其中：信用风险组合	193,069,871.44	94,653,113.37	-	-	-	287,722,984.81
合计	193,268,738.94	94,653,113.37	-	-	-	287,921,852.31

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	246,996,314.00	44.47	98,798,525.60
第二名	75,091,432.00	13.52	30,036,572.80
第三名	74,902,940.00	13.48	29,961,176.00
第四名	41,800,000.00	7.53	16,720,000.00
第五名	8,043,153.52	1.45	1,608,630.70
合计	446,833,839.52	80.45	177,124,905.10

3、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	-	-	3,769,559.93	63.58
1-2 年	3,769,559.93	63.58	-	-

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2-3 年	-	-	1,173,275.27	19.79
3 年以上	2,159,620.51	36.42	986,345.24	16.64
合计	5,929,180.44	100.00	5,929,180.44	100

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

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

(3) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	占总金额比例(%)	坏账准备
云南金钰网络信息传媒有限公司	3,112,300.00	52.49	2018 年
广东电网公司深圳供电局	219,239.78	3.70	2019 年
广东移动深圳分公司	16,355.08	0.28	2019 年
益田代收粤通卡记账卡及银联易办事充值费	5,276.52	0.09	2019 年
合计	3,353,171.38	56.56	

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,604,615.12	7,168,744.55
合计	6,604,615.12	7,168,744.55

1) 其他应收款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	11,767,809.61	11,767,809.61
往来款	20,749,995.89	21,866,286.77
租金	2,389,696.00	2,000.00
备用金	404,290.01	404,290.01
其他款项	1,292,903.70	1,202,520.78
员工借款	454,306.09	339,306.09
合计	37,059,001.30	35,582,213.26

2) 坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,752,446.55	29.01	10,752,446.55	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	26,306,554.75	70.99	19,701,939.63	75.00	6,604,615.12
其中：信用风险组合	26,306,554.75	70.99	19,701,939.63	75.00	6,604,615.12
合计	37,059,001.30	100	30,454,386.18	82.18	6,604,615.12

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,752,446.55	36.41	10,752,446.55	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,829,766.71	63.59	17,661,022.16	71.13	7,168,744.55
其中：信用风险组合	24,829,766.71	63.59	17,661,022.16	71.13	7,168,744.55
合计	35,582,213.26	100.00	28,413,468.71	79.85	7,168,744.55

3) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

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

4) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,476,788.04	73,839.40	5%
1—2 年	-	-	10%
2—3 年	6,047,369.85	1,814,210.96	30%
3—4 年	2,421,268.97	1,452,761.38	60%
4—5 年	3,446,099.02	3,446,099.02	100%
5 年以上	12,915,028.87	12,915,028.87	100%

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	26,306,554.75	19,701,939.63	75%

5) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	28,413,468.71	-	-	28,413,468.71
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	19,701,939.63	-	-	19,701,939.63
本期转回	-	-	-	-
期末余额	48,115,408.34	-	-	48,115,408.34

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
夏荣峰	往来款	10,000,000.00	5 年以上	33.86	10,000,000.00
深圳商会建行 3 亿贷款互保金	保证金及押金	9,000,000.00	5 年以上	30.47	9,000,000.00
东莞信托有限公司	保证金及押金	2,000,000.00	5 年以上	6.77	2,000,000.00
深圳宝琳国金珠宝交易中心有限公司	往来款	270,000.00	5 年以上	0.91	270,000.00
上海黄金交易所	保证金	100,000.00	5 年以上	0.34	100,000.00
合计		21,370,000.00		72.36	21,370,000.00

5、存货

(1) 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料-黄金料	50,165,171.34	-	50,165,171.34	50,165,171.34	-	50,165,171.34
原材料-白银	415,672.04	-	415,672.04	415,672.04	-	415,672.04
库存商品-珠宝玉石	7,361,046,465.28	2,178,427,642.57	5,182,618,822.71	8,737,712,082.79	1,376,650,317.51	7,361,061,765.28
库存商品	154,852,353.77	-	154,852,353.77	154,874,762.53	22,408.76	154,852,353.77

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
-黄金金条及饰品						
库存商品-其他	3,548,875.88	-	3,548,875.88	3,548,875.88	-	3,548,875.88
委托加工物资	1,729,791.02	-	1,729,791.02	1,729,791.02	-	1,729,791.02
周转材料	1,549,316.92	-	1,549,316.92	1,549,316.92	-	1,549,316.92
合计	7,573,307,646.25	2,178,427,642.57	5,394,880,003.68	8,949,995,672.52	1,376,672,726.27	7,573,322,946.25

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品-黄金金条及饰品	22,408.76	-	-	-	-	-	22,408.76
委托加工物资	-	-	-	-	-	-	-
原材料-白银	-	-	-	-	-	-	-
库存商品-珠宝玉石	1,376,650,317.51	801,754,916.30	-	-	-	-	2,178,405,233.81
合计	1,376,672,726.27	801,754,916.30	-	-	-	-	2,178,427,642.57

6、一年内到期的流动资产

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

7、其他流动资产

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

8、发放垫款及贷款

1. 贷款和垫款按担保方式分布情况

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

2.贷款和垫款按期限分布情况

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

3.贷款和垫款按五级分类分布情况

项目	期末贷款余额	贷款损失准备	计提贷款损失比率 (%)
正常	-	-	-
关注	-	-	-
次级	-	-	-
可疑	65,600,000.00	65,600,000.00	50.00
损失	-	-	-
合计	65,600,000.00	65,600,000.00	50.00

4.贷款损失准备

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

5.前五名贷款户余额情况

贷款户名称	期末贷款余额	年利率 (%)	占比 (%)
揭阳市蓝城区阳美博翠玉器商行	25,000,000.00	14.4	16.01
腾冲市振发红木家具有限公司	25,000,000.00	14.4	16.01
王丽英	23,000,000.00	14.4	14.72
费琴	21,000,000.00	14.4	13.44
王在绵	15,000,000.00	14.4	9.60
合计	109,000,000.00	-	69.78

9、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、 账面原值			
1. 期初余额	173,457,923.28	1,362,783.52	174,820,706.80
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	113,953,872.88	-	113,953,872.88
4. 期末余额	59,504,050.40	1,362,783.52	60,866,833.92
二、 累计折旧 (摊销)			
1. 期初余额	40,047,033.26	380,311.76	40,427,345.02
2. 本期增加金额	-	-	-
本期计提	-	-	-
3. 本期减少金额	32,476,853.77	-	32,476,853.77
4. 期末余额	7,570,179.49	380,311.76	7,950,491.25
三、 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、 账面价值			
1. 期末账面价值	51,933,870.91	982,471.76	52,916,342.67
2. 期初账面价值	133,410,890.02	982,471.76	134,393,361.78

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	88,181,329.79	126,761,275.71
固定资产清理	-	-
合计	88,181,329.79	126,761,275.71

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、 账面原值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
1. 期初余额	152,020,952.27	13,210,601.14	10,280,024.99	1,513,185.84	2,973,093.13	179,997,857.37
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	51,218,204.07	-	-	-	-	51,218,204.07
4. 期末余额	100,802,748.20	13,210,601.14	10,280,024.99	1,513,185.84	2,973,093.13	128,779,653.30
二. 累计折旧						
1. 期初余额	31,667,453.92	9,180,695.52	9,025,856.88	1,388,671.70	1,973,903.64	53,236,581.66
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	12,638,258.15	-	-	-	-	12,638,258.15
4. 期末余额	19,029,195.77	9,180,695.52	9,025,856.88	1,388,671.70	1,973,903.64	40,598,323.51
三. 减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	81,773,552.43	4,029,905.62	1,254,168.11	124,514.14	999,189.49	88,181,329.79
2. 期初账面价值	120,353,498.35	4,029,905.62	1,254,168.11	124,514.14	999,189.49	126,761,275.71

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产

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

11、无形资产

项目	上海黄金交易所会员资格	软件	商标权	合计
一. 账面原值	-	-	-	-
1. 期初余额	40,925,200.00	800,388.08	19,000.00	41,744,588.08
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	40,925,200.00	800,388.08	19,000.00	41,744,588.08
二. 累计摊销	-	-	-	-
1. 期初余额	-	709,149.58	4,458.29	713,607.87
2. 本期增加金额	-	-	-	-

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

12、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	处置	
中瑞金融控股（深圳）有限公司	20,000.00	-	-	20,000.00
北京市拍卖行有限责任公司	7,935,050.10	-	-	7,935,050.10
合计	7,955,050.10	-	-	7,955,050.10

13、长期待摊费用

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

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(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	110,970,237.44	27,742,559.36	110,970,237.44	27,742,559.36
内部交易未实现利润	8,221,322.93	2,055,330.73	8,221,322.93	2,055,330.73
可抵扣亏损	1,357,881,639.72	339,470,409.93	1,357,881,639.72	339,470,409.93
预计负债	700,382,502.82	175,095,625.71	700,382,502.82	175,095,625.71
存货跌价损失	314,486,865.25	78,621,716.31	314,486,865.25	78,621,716.31
其他非流动资产跌价损失	20,960,000.00	5,240,000.00	20,960,000.00	5,240,000.00
长期股权投资跌价损失	12,909,066.80	3,227,266.70	12,909,066.80	3,227,266.70

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
合计	2,525,811,634.96	631,452,908.74	2,525,811,634.96	631,452,908.74

15、其他非流动资产

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

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
抵押+保证借款	469,906,200.00	595,000,000.00
保证借款	423,959,828.20	423,959,828.20
信用借款	-	-
合计	923,866,028.20	1,048,959,828.20

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

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

17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	66,510,378.44	66,510,378.44
暂估应付款	5,718,766.40	5,718,766.40
其他	7,491,622.51	7,491,622.51
合计	79,720,767.35	79,720,767.35

18、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
短期薪酬	64,294,508.59	7,802,181.32	835,982.84	71,260,707.07
离职后福利-设定提存计划	498,537.46	240,249.66	222,813.58	515,973.54
辞退福利	56,320.01	-	-	56,320.01
合计	64,849,366.06	8,042,430.98	1,058,796.42	71,833,000.62

(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
工资、奖金、津贴和补贴	60,445,559.58	7,613,174.06	732,981.04	67,325,752.6
职工福利费	3,123,012.03	-	-	3,123,012.0
社会保险费	240,522.00	111,501.66	103,001.80	249,021.9
其中：基本医疗保险费	217,507.09	102,108.50	94,322.06	225,293.5
工伤保险费	7,121.49	2,252.65	2,077.61	7,296.5
生育保险费	15,893.42	7,140.51	6,602.13	16,431.8
住房公积金	78,452.86	77,505.60	-	155,958.5
工会经费和职工教育经费	406,962.12	-	-	406,962.1
合计	64,294,508.59	7,802,181.32	835,982.84	71,260,707.1

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
(1)基本养老保险	451,677.21	237,854.26	220,599.90	468,931.57
(2)失业保险费	46,860.25	2,395.40	2,213.68	47,041.97
合计	498,537.46	240,249.66	222,813.58	515,973.54

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	47,254,498.97	47,254,498.97
消费税	60,241.19	60,241.19

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	68,332,510.01	68,332,510.01
个人所得税	2,806,159.92	2,806,159.92
城市维护建设税	7,604,957.79	7,604,957.79
房产税	1,890,803.66	1,805,692.61
车船使用税	1,169.53	1,169.53
土地使用税	113,654.62	104,913.02
教育费附加	5,425,183.42	5,425,183.42
堤防费	35,870.44	35,870.44
印花税	8,867.42	8,867.42
合计	133,533,916.97	133,440,064.32

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,866,669.65	2,866,669.65
往来款	174,003,917.65	174,003,917.65
云南兴龙实业有限公司借款	219,954,631.64	258,534,577.56
代收代付黄金料款	46,072.75	46,072.75
租金	10,199,947.19	10,199,947.19
诉讼费	58,234,447.98	58,234,447.98
其他	5,896,522,837.81	4,517,531,603.70
合计	6,361,828,524.67	5,021,417,236.48

(2) 重要的已逾期未支付的利息情况:

借款单位	逾期金额	逾期原因
华融控股（深圳）股权投资基金管理有限公司	355,047,180.10	债务危机，无力支付
华融（福建自贸试验区）投资股份有限公司	405,610,356.65	债务危机，无力支付
17 金钰债（143040.SH）	146,712,328.77	债务危机，无力支付
中铁信托有限责任公司	117,724,610.38	债务危机，无力支付
联储证券有限责任公司	188,680,882.55	债务危机，无力支付
华融国际信托有限责任公司	257,485,769.08	债务危机，无力支付
大同证券有限责任公司	156,201,760.34	债务危机，无力支付
广州资产管理有限公司	122,758,623.33	债务危机，无力支付
中粮信托有限责任公司	183,640,295.02	债务危机，无力支付
弘森（天津）资产管理有限公司	235,209,060.01	债务危机，无力支付
中国建设银行股份有限公司深圳水贝珠宝支行	136,822,752.14	债务危机，无力支付
潍坊诚志企业管理合伙企业	218,393,031.10	债务危机，无力支付
吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行	128,875,833.32	债务危机，无力支付

借款单位	逾期金额	逾期原因
宏杰资产管理有限公司	23,200,347.99	债务危机，无力支付
广州融捷融资租赁有限公司	116,099,228.72	债务危机，无力支付
浙江长兴金融控股集团有限公司	48,814,504.64	债务危机，无力支付
徽商银行宁波支行	36,313,536.68	债务危机，无力支付
首誉光控资产管理有限公司	8,353,972.60	债务危机，无力支付
百瑞信托有限责任公司	170,404,933.69	债务危机，无力支付
国盛证券资产管理有限公司（原光大兴陇信托）	30,476,229.55	债务危机，无力支付
厦门金海峡投资有限公司	70,777,045.80	债务危机，无力支付
合计	3,157,602,282.46	

21、合同负债

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	441,382,911.82	441,382,911.82
合计	441,382,911.82	441,382,911.82

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,838,131,749.84	4,838,131,749.84
合计	4,838,131,749.84	4,838,131,749.84

23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
增值税销项税额	57,379,778.54	57,379,778.54
合 计	57,379,778.54	57,379,778.54

24、应付债券

1. 应付债券类别

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

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

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
合计	750,000,000.00	-	-	750,000,000.00	748,140,851.38

续：

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

应付债券说明：

东方金钰公司应于 2019 年 3 月 18 日支付“17 金钰债”自 2018 年 3 月 18 日至 2019 年 3 月 17 日期间的利息，总金额为人民币 5,250 万元。东方金钰公司及控股股东云南兴龙实业有限公司虽然积极筹措支付债券利息的资金，但截至 2019 年 3 月 18 日，资金暂时未到账，公司无法按期支付“17 金钰债”该期利息。经东方金钰公司申请，东方金钰公司债券“17 金钰债”自 2019 年 3 月 18 日起开始停牌。

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

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

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

25、预计负债

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

预计负债说明：

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

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

26、股本

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

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	505,061,811.83	-	-	505,061,811.83
其他资本公积	807,988,061.82	-	-	807,988,061.82
合计	1,313,049,873.65	-	-	1,313,049,873.65

28、盈余公积

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

29、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-6,683,863,998.06	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-6,683,863,998.06	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,616,217,230.65	-
期末未分配利润	-10,300,081,228.71	-

30、营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,300.00	15,300.00	872,566.37	16,800,000.85
其他业务	1,286,016.00	-	1,286,016.00	592,320.96

2. 合同产生的收入情况

本期发生额

合同分类	珠宝销售	其他业务	合计
一、 商品类型			
黄金金条	-	-	-
黄金（镶嵌）饰品	-	-	-
翡翠原石	-	-	-
翡翠成品	15,300.00	-	-
其他	-	-	-
租金收入	-	-	-
二、 按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	-	-	-
在某一时段内转让	-	-	-
合计	-	-	-

续

上期发生额			
合同分类	珠宝销售	其他业务	合计
一、 商品类型	872,566.37	1,286,016.00	2,158,582.37
黄金（镶嵌）饰品	-	-	-
翡翠成品	872,566.37	-	872,566.37
其他	-	-	-
租金收入	-	1,286,016.00	1,286,016.00
二、 按商品转让的时间分类	872,566.37	1,286,016.00	2,158,582.37
在某一时点转让	872,566.37	-	872,566.37
在某一时段内转让	-	1,286,016.00	1,286,016.00
合计	872,566.37	1,286,016.00	2,158,582.37

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	626,000.00	1,000,000.00
工资社保	8,042,454.98	9,309,657.08
差旅费	14,849.00	10,517.50
车辆费	33,790.26	48,602.18
福利费	-	-
办公费	8,300.54	5,719.21
其他	288,112.44	280,802.10
信息披露费	-	220,000.00
合计	9,013,507.22	10,875,298.07

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,376,968,653.54	1,279,494,444.64
减：利息收入	262.16	-
汇兑损益	-	-
银行手续费	761.20	582.38

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,376,969,152.58	1,279,495,027.02

33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	96,694,030.85	96,332,923.40
合计	96,694,030.85	96,332,923.40

34、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	2,178,427,642.57	696,729,206.96
合计	2,178,427,642.57	696,729,206.96

35、资产处置收益

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

36、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
其他	394.32	15,666.16	-
合计	394.32	15,666.16	-

37、现金流量表附注

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
利息收入	-	-
押金及往来款	2,140,799.24	3,806,500.56
合计	2,140,799.24	3,806,500.56

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
费用支出	1,082,313.79	1,090,360.11
押金及往来款	-	-
合计	1,082,313.79	1,090,360.11

38、现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,616,217,230.65	-2,098,681,861.05

项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	96,694,030.85	96,332,923.40
资产减值准备	2,178,427,642.57	696,729,206.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	592,320.96
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-43,601,480.89	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,376,969,152.58	1,279,494,444.64
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	15,300.00	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,607,480.70	26,243,564.42
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-105,104.84	710,599.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	1,865,999.04	1,971,103.88
减：现金的期初余额	1,971,103.88	1,260,504.55
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	-105,104.84	710,599.33

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	1,607,091.02	1,712,195.86
其中：库存现金	111,302.61	111,302.61
可随时用于支付的银行存款	1,495,788.41	1,600,893.25
二、现金等价物	258,908.02	258,908.02
三、期末现金及现金等价物余额	1,865,999.04	1,971,103.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	4,834,960.93	冻结
存货	2,225,488,573.01	抵质押
投资性房地产	52,916,342.67	抵质押
无形资产	40,925,200.00	查封
合计	2,445,952,928.58	

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

子、孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
西藏东方金钰珠宝有限公司	拉萨市金珠西路 158 号拉萨康达汽贸院内 3-17 号	西藏	珠宝首饰、工艺品、黄金制品销售等	100.00		设立
深圳市东方金钰金饰珠宝首饰有限公司	深圳市盐田区黄金珠宝大厦 8 楼 D 座	深圳市	珠宝首饰、工艺品、玉石及制品的购销等	51.00		设立
瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	云南省德宏州瑞丽市姐告滨江路月亮岛 2 幢 2 号	瑞丽市	珠宝翡翠首饰、玉石、工艺美术品的加工、销售；黄金首饰、铂金首饰的镶嵌、销售；翡翠鉴别知识咨询服务。	100.00		设立
中瑞金融控股（深圳）有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	深圳市	接受金融机构委托从事金融外包服务，投资兴办实业，投资管理、投资咨询等	100.00		收购
中云商业保理（深圳）有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	深圳市	保付代理（非银行融资类）；从事与商业保理相关的咨询业务等	100.00		设立
深圳市东方金钰小额贷款有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	深圳市	专营小额贷款业务（不得吸收公众存款）	100.00		设立
瑞丽市若辰网络科技有限公司	云南省德宏州瑞丽市姐告滨江路月亮岛 3 幢 202 号	瑞丽市	网上商品销售（不含限制项目）	51.00		设立
佛山市南海区平洲东方金钰珠宝有限公司	佛山市南海区桂城平洲玉器街宝翠横路 17 号 101 室	佛山市	首饰、工艺品及收藏品批发	100.00		设立
深圳市瑞鑫泰投资有限公司	深圳市龙华新区龙华街道东环一路天汇大厦 A 栋 808	深圳市	投资兴办实业		80.00	收购
江苏合沟东方金钰珠宝有限公司	新沂市合沟镇工业集中区 26 号	江苏省	珠宝首饰、工艺品、玉器、黄金制品、预包装食品、礼品、百货、钟表销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。	100.00		设立
北京市拍卖行有限责任公司	北京市朝阳区惠新东街 2 号 06 层(06)601 内 609 室	北京市	拍卖	100.00		收购

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

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司

于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、发放贷款及垫款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属资金部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

七、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、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 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
云南兴龙实业有限公司	瑞丽	工艺品、饰品的销售	36,000.00	14.26	14.26

(二) 本公司的子公司情况详见附注八、(一) 在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、(二) 在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司	同一控制人
腾冲嘉德利实业有限公司	同一控制人
苏州市美术地毯厂有限公司	同一控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南嘉裕股权投资基金管理有限公司	同一控制人
盈江凤凰温泉有限公司	同一控制人
深圳市国瑞珠宝实业有限公司	孙公司股东
北京国际珠宝交易中心有限责任公司	本公司大股东持股公司
云南易游网络信息产业有限公司	同一控制人
瑞丽金泽投资管理有限公司	持有本公司 21.72%股份
赵兴龙	实际控制人之直系亲属、本公司第二大股东瑞丽金泽之大股东
赵宁	控股股东公司法人、公司法人、实际控制人
王瑛琰	实际控制人之直系亲属

(五) 关联方交易

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

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京国际珠宝交易中心有限责任公司	销售黄金金条及饰品	-	208,977.49

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南兴龙实业	东方金钰股份有限公司	168,686,000.00	2016/9/22	2020/9/22	否
		130,465,000.00	2016/10/26	2020/10/26	否
		32,425,000.00	2016/11/10	2020/11/9	否
		77,158,000.00	2016/11/17	2020/11/17	否
		36,400,000.00	2016/12/5	2020/12/4	否
		27,100,000.00	2016/12/29	2020/12/4	否
		23,000,000.00	2016/12/21	2020/12/4	否
		585,000,000.00	2016/12/19	2020/6/13	否
		20,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		100,000,000.00	2017/6/29	2020/6/28	否
		10,000,000.00	2017/6/28	2020/2/28	否
		27,600,000.00	2017/1/13	2020/12/4	否
		52,400,000.00	2017/1/24	2020/12/4	否
		54,900,000.00	2017/2/14	2020/12/4	否
		23,700,000.00	2017/2/28	2020/12/4	否
		19,600,000.00	2017/3/14	2020/12/4	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		22,000,000.00	2017/3/29	2020/12/4	否
		11,300,000.00	2017/5/3	2020/12/4	否
		67,900,000.00	2017/1/4	2021/1/3	否
		38,800,000.00	2017/1/12	2021/1/11	否
		47,600,000.00	2017/1/25	2021/1/24	否
		61,700,000.00	2017/2/17	2021/2/16	否
		41,900,000.00	2017/3/3	2021/3/2	否
		42,100,000.00	2017/3/17	2021/3/16	否
		500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		129,800,000.00	2017/1/13	2021/1/13	否
		62,750,000.00	2017/1/20	2021/1/20	否
		9,250,000.00	2017/1/23	2021/1/23	否
		113,200,000.00	2017/3/24	2021/3/24	否
		120,100,000.00	2017/3/31	2021/3/31	否
		66,700,000.00	2017/4/7	2021/4/7	否
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
		100,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		150,000,000.00	2017/4/14	2020/4/14	否
		300,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		99,500,000.00	2017/4/27	2021/4/27	否
		31,100,000.00	2017/5/11	2021/5/11	否
		38,200,000.00	2017/5/26	2021/5/26	否
		48,500,000.00	2017/6/16	2021/6/16	否
		36,200,000.00	2017/7/14	2021/7/14	否
		5,000,000.00	2017/9/5	2021/11/17	否
		68,458,000.00	2017/10/25	2021/4/25	否
		200,000,000.00	2017/11/2	2020/11/2	否
		7,600,000.00	2017/11/8	2021/11/8	否
		49,629,700.00	2017/11/24	2020/11/23	否
深圳东方金钰	东方金钰股份有限公司	500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		50,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
		168,686,000.00	2016/9/22	2020/9/22	否
		130,465,000.00	2016/10/26	2020/10/26	否
		32,425,000.00	2016/11/10	2020/11/9	否
		77,158,000.00	2016/11/17	2020/11/17	否
		36,400,000.00	2016/12/5	2020/12/4	否
		27,100,000.00	2016/12/29	2020/12/4	否
		23,000,000.00	2016/12/21	2020/12/4	否
		585,000,000.00	2016/12/19	2020/6/13	否
		20,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		100,000,000.00	2017/6/29	2020/6/28	否
		10,000,000.00	2017/6/28	2020/2/28	否
		200,000,000.00	2018/3/30	2020/9/28	否
		200,000,000.00	2018/11/22	2021/8/20	否
		27,600,000.00	2017/11/13	2020/12/4	否
		52,400,000.00	2017/1/24	2020/12/4	否
		54,900,000.00	2017/2/14	2020/12/4	否
		23,700,000.00	2017/2/28	2020/12/4	否
		19,600,000.00	2017/3/14	2020/12/4	否
		22,000,000.00	2017/3/29	2020/12/4	否
		11,300,000.00	2017/5/3	2020/12/4	否
		67,900,000.00	2017/1/4	2021/1/3	否
		38,800,000.00	2017/1/12	2021/1/11	否
		47,600,000.00	2017/1/25	2021/1/24	否
		61,700,000.00	2017/2/17	2021/2/16	否
		41,900,000.00	2017/3/3	2021/3/2	否
		42,100,000.00	2017/3/17	2021/3/16	否
		500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		129,800,000.00	2017/1/13	2021/1/13	否
		62,750,000.00	2017/1/20	2021/1/20	否
		9,250,000.00	2017/1/23	2021/1/23	否
		113,200,000.00	2017/3/24	2021/3/24	否
		120,100,000.00	2017/3/31	2021/3/31	否
		66,700,000.00	2017/4/7	2021/4/7	否
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否

赵宁

东方金钰股份有限公司

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
		100,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		150,000,000.00	2017/4/14	2020/4/14	否
		300,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		99,500,000.00	2017/4/27	2021/4/27	否
		31,100,000.00	2017/5/11	2021/5/11	否
		38,200,000.00	2017/5/26	2021/5/26	否
		48,500,000.00	2017/6/16	2021/6/16	否
		36,200,000.00	2017/7/14	2021/7/14	否
		5,000,000.00	2017/9/5	2021/11/17	否
		68,458,000.00	2017/10/25	2021/4/25	否
		200,000,000.00	2017/11/2	2020/11/2	否
		7,600,000.00	2017/11/8	2021/11/8	否
		49,629,700.00	2017/11/24	2020/11/23	否
王瑛琰	东方金钰股份有限公司	168,686,000.00	2016/9/22	2020/9/22	否
		130,465,000.00	2016/10/26	2020/10/26	否
		32,425,000.00	2016/11/10	2020/11/9	否
		77,158,000.00	2016/11/17	2020/11/17	否
		36,400,000.00	2016/12/5	2020/12/4	否
		27,100,000.00	2016/12/29	2020/12/4	否
		23,000,000.00	2016/12/21	2020/12/4	否
		585,000,000.00	2016/12/19	2020/6/13	否
		20,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		100,000,000.00	2017/6/29	2020/6/28	否
		10,000,000.00	2017/6/28	2020/2/28	否
		27,600,000.00	2017/1/13	2020/12/4	否
		52,400,000.00	2017/1/24	2020/12/4	否
		54,900,000.00	2017/2/14	2020/12/4	否
		23,700,000.00	2017/2/28	2020/12/4	否
		19,600,000.00	2017/3/14	2020/12/4	否
		22,000,000.00	2017/3/29	2020/12/4	否
		11,300,000.00	2017/5/3	2020/12/4	否
		67,900,000.00	2017/1/4	2021/1/3	否
		38,800,000.00	2017/1/12	2021/1/11	否
		47,600,000.00	2017/1/25	2021/1/24	否
		61,700,000.00	2017/2/17	2021/2/16	否
		41,900,000.00	2017/3/3	2021/3/2	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		42,100,000.00	2017/3/17	2021/3/16	否
		500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		129,800,000.00	2017/1/13	2021/1/13	否
		62,750,000.00	2017/1/20	2021/1/20	否
		9,250,000.00	2017/1/23	2021/1/23	否
		113,200,000.00	2017/3/24	2021/3/24	否
		120,100,000.00	2017/3/31	2021/3/31	否
		66,700,000.00	2017/4/7	2021/4/7	否
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
		100,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		150,000,000.00	2017/4/14	2020/4/14	否
		300,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		99,500,000.00	2017/4/27	2021/4/27	否
		31,100,000.00	2017/5/11	2021/5/11	否
		38,200,000.00	2017/5/26	2021/5/26	否
		48,500,000.00	2017/6/16	2021/6/16	否
		36,200,000.00	2017/7/14	2021/7/14	否
		200,000,000.00	2018/3/30	2020/9/28	否
		200,000,000.00	2018/11/22	2021/8/20	否
		5,000,000.00	2017/9/5	2021/11/17	否
		100,000,000.00	2017/10/25	2021/4/25	否
		200,000,000.00	2017/11/2	2020/11/2	否
		7,600,000.00	2017/11/8	2021/11/8	否
		50,000,000.00	2017/11/24	2020/11/23	否
腾冲嘉德利珠宝实业有限公司	东方金钰股份有限公司	500,000,000.00	2017/1/26	2019/1/25	是
云南兴龙实业	深圳东方金钰	125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		100,000,000.00	2017/10/9	2020/10/8	否
		200,000,000.00	2017/8/11	2021/2/11	否
		70,000,000.00	2018/3/22	2021/3/22	否
		30,000,000.00	2018/3/23	2020/12/23	否
		789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
东方金钰股份有限公司	深圳东方金钰	125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		100,000,000.00	2017/10/9	2020/10/8	否

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

(1) 本公司与国盛证券资产管理有限公司（原光大兴陇信托有限责任公司）签订了总额 2.5 亿的流动资金贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 1.54 亿元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(2) 本公司与百瑞信托有限责任公司签订了总额 3 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 2.7 亿，由云南兴龙实业有限公司、深圳东方金钰、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(3) 本公司与华融国际信托有限责任公司签订了总额 5 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 4.5 亿，由云南兴龙实业有限公司、东方金钰股份有限公司持有深圳东方金钰 15%股权质押、董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保，；

(4) 本公司与厦门金海峡投资有限公司签订了总额 1 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 1 亿元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，东方金钰股份有限公司以编号为 EJ7-6-5、EJ9、EJ484、EJ784、EJ407、EJ781、EJ803 的七块翡翠原料提供质押；

(5) 本公司与上海腾云资产管理有限公司、上海银行常州分行签订了总额不超过 3 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 500 万元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，本公司上海黄金交易所会员资格被查封；

(6) 本公司与华融（福建自贸试验区）投资股份有限公司、交通银行厦门分行签订了总额 6 亿元的委托贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 5.85 亿元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，深圳市东方金钰珠宝实业有限公司，盈江县恒泰置业开发有限公司，赵兴龙担、王瑛琰、瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司、瑞丽市亿利贸易有限公司、腾冲嘉德利珠宝实业有限公司提供连带责任担保，深圳市东方金钰珠宝实业有限公司翡翠镶嵌饰品 52066 件提供抵押，深圳市东方金钰珠宝实业有限公司翡翠原料 109 块提供抵押，盈江县恒泰置业开发有限公司持有的云（2018）盈江县不动产第 0000346 号土地使用权提供抵押担保。

(7) 本公司与中信信托有限责任公司签订了总额 3 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 1.68686 亿，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；由深圳东方金钰以位于龙岗区南湾街道粤

(2016) 深圳市不动产权第 0192415 号土地使用权提供抵押担保。2019 年 6 月 13

日，收到中信信托有限责任公司《债权及担保权利转让通知》，将该笔债权转让给潍坊诚志企业管理合伙企业（有限合伙）。该土地已于 2019 年拍卖抵债。

（8）本公司与中海信托有限责任公司签订了总额不超过 5 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 240,048,000.00 元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

（9）本公司与弘森（天津）资产管理有限公司、恒丰银行股份有限公司昆明支行签订了总额不超过 3 亿元的委托贷款合同，分笔放款，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 29,800.00 万元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

（10）本公司与昆仑信托有限责任公司签订了总额 3 亿元特定股权收益与回购合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 3 亿元。由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

（11）本公司与华融控股（深圳）股权投资基金管理有限公司、渤海银行股份有限公司深圳分行签订了总额不超过 5 亿元的委托贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 5 亿元，由云南兴龙实业有限公司、深圳东方金钰、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；由云南兴龙实业有限公司持有北京国际珠宝交易中心有限公司 42.2% 股权提供质押担保；由腾冲嘉德利珠宝实业有限公司持有的房产提供抵押担保。

（12）本公司与中铁信托有限责任公司签订了总额 2.02 亿元的流动资金贷款合同，分笔放款，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 20,180.00 万元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保；

（13）本公司与中粮信托有限责任公司签订了总额不超过 3 亿元的信托贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 3 亿元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保；

（14）本公司与中建投信托有限责任公司签订了总额不超过 1 亿元的信托贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 1 亿元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保；

（15）本公司与广东融捷融资租赁有限公司签订了总额 1 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 68,458,014.64 元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(16) 本公司与万向信托有限公司及九江市濂溪区城投金融服务有限公司签订了总额 2.995 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 2.995 亿元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，以董事长赵宁持有云南兴龙实业有限公司 10%股权进行质押；

(17) 本公司与光大兴陇信托有限责任公司签订了总额不超过 1 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 760 万元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(18) 本公司与中国民生银行股份有限公司昆明分行签订了总额 5000 万元的流动资金贷款合同，截止至 2022 年 12 月 31 日借款余额 49,629,693.41 元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，报告期内，该债务已被广东省深圳市中级人民法院执行裁定将抵押物进行拍卖以清偿债务；

(19) 本公司与吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行签订了 2 亿元贷款合同，截止 2022 年 12 月 31 日借款余额 2 亿元。由赵宁、王瑛琰担保；

(20) 本公司与广州农村商业银行股份有限公司签订了 2 亿元贷款合同，截止 2022 年 12 月 31 日借款余额 2 亿元。由云南兴龙实业有限公司提供连带责任担保；

(21) 本公司全资子公司深圳东方金钰与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订了借款金额 10.2 亿元的借款合同，截止 2022 年 12 月 31 日借款余额为 7.89 亿元。由董事长赵宁、王瑛琰、赵兴龙、赵美英、东方金钰股份有限公司、瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司、云南兴龙实业有限公司、云南兴龙珠宝有限公司提供连带责任担保；深圳市海龙达珠宝首饰有限公司以位于深圳市罗湖区翠竹北路水贝工业区深房地字第 2000601253 号厂房（面积 1,005.09 m²）、深房地字第 2000601254 号厂房（面积 1,107.29 m²）、深房地字第 2000601255 号厂房（面积 1,107.29 m²）、深房地字第 2000601256 号厂房（面积 1,107.29 m²）、深房地字第 2000601257 号厂房（面积 1,005.09 m²）、深房地字第 2000601258 号厂房（面积 1,005.09 m²）提供抵押担保；江苏盛世汉源文化艺术有限公司以位于淮海经济区文化艺术品展示交易中心 1 号楼 1-101 的徐土国用（2013）第 10592 号土地及徐州字第 SY0035188 号房产（面积 9,108.56 m²）提供抵押担保；深圳东方金钰以不低于人民币 20.6 亿元的存货（包括但不限于翡翠、黄金等存货）提供抵押担保；瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司以位于云南省瑞丽市姐告月亮岛北段瑞国用（2012）第 1-035 号（面积 33,975.86 m²）、瑞国用（2012）第 1-036 号（面积 47,354.93

m²)、瑞国用(2010)第1-50号(面积124,869.23 m²)土地提供抵押担保;云南泰丽宫珠宝有限公司以位于云南省昆明市官渡区关上镇双桥梁村的昆国用(2004)第00220号土地(面积9,872.9 m²)、位于云南省昆明市春城路的昆明市房权证字第200516340号泰丽宫珠宝A、B栋提供抵押担保;深圳市东方金钰珠宝实业有限公司以编号为JL-1、JL-2、JL-3、06-11-24、EJ-372、EZ-139、EZ-91、EJ-393、9-2、EJ-286、N12、EZ-045的十二块翡翠原料提供质押。

(22) 本公司全资子公司深圳东方金钰与包商银行股份有限公司签订了总额为1亿元的贷款合同,截止2022年12月31日借款余额为1亿元。由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰、云南兴龙实业有限公司提供连带责任担保;

(23) 本公司全资子公司深圳东方金钰与东莞信托有限公司签订了总额为2亿元的借款合同,截止2022年12月31日借款余额为2亿元,由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保;深圳市东方金钰珠宝实业有限公司以位于盐田区海景二路东南侧壹海城四区4栋101、壹海城四区4/栋102提供抵押担保;

(24) 本公司全资子公司深圳东方金钰与九江银行广州海珠支行签订了总额为7000万元的贷款合同,截止2022年12月31日借款余额为7000万元,由东方金钰股份有限公司、云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰、赵兴龙提供连带责任担保;

(25) 本公司全资子公司深圳东方金钰与中国民生银行股份有限公司深圳分行签订了总额为1.35亿元的流动资金贷款借款合同,截止2022年12月31日借款余额1.25亿元。由云南兴龙实业有限公司、东方金钰股份有限公司、赵兴龙、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任保证;深圳东方金钰以位于江苏徐州市云龙区地王大厦1号楼1-101、1-102、1-201、1-301、1--101、1--153、1--154、1--155、1--156、1--157(面积9,324.95 m²)提供抵押担保。赵兴龙以位于深圳市盐田区沙头角填海地段君临海域名园(二期)1栋C2单元4102房提供抵押担保,报告期内,该债务已被广东省深圳市中级人民法院执行裁定将抵押物进行拍卖以清偿债务;

(26) 本公司全资子公司深圳东方金钰与长沙银行股份有限公司广州分行分别签订了5000万、5000万、3800万、6000万的借款合同,截止2022年12月31日借款余额为14800万元。由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保;

(27) 本公司全资子公司深圳东方金钰与首誉光控资产管理有限公司签订了 3 亿元的债权债务确认协议，截止 2022 年 12 月 31 日借款余额为 3000 万元。由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，云南兴龙珠宝有限公司毛料质押；

(28) 本公司与周武宁签订了 1 亿元的借款协议，截止 2022 年 12 月 31 日借款余额为 0.34 亿元，由赵宁，云南兴龙实业有限公司提供了连带责任担保，云南兴龙实业有限公司以其持有的本公司股票 1500 万股进行了质押担保；质押股票 1500 万股已处置抵消债务；

(29) 本公司全资孙公司深圳市东方金钰小额贷款有限公司向喆安（上海）投资管理有限公司，北京文道汇通投资管理有限公司转让贷款债权，截止 2022 年 12 月 31 日转让债权余额为 308,665,630.14 元，由东方金钰股份有限公司，深圳市东方金钰小额贷款有限公司，云南兴龙实业有限公司，赵宁提供担保，本公司提供了 24 块翡翠原石进行质押；

(30) 本公司全资子公司深圳东方金钰网络金融服务有限公司将平台上的债权转让给深圳中睿泰信叁号投资合伙企业(有限合伙)，公司、兴龙实业、赵宁及王瑛琰夫妇对差额承担连带补足责任，云南兴龙实业有限公司以其持有的本公司股票 22,742,942 股进行质押，本公司提供了 38 块翡翠原石及 2496 件翡翠成品进行质押（已处置）。截止 2022 年 12 月 31 日借款余额为 7.07 亿元。

4. 关键管理人员薪酬

姓名	2022 年发生额（万元）	2021 年发生额（万元）
关键管理人员薪酬	320.16	320.16
合计	320.16	320.16

5. 其他关联交易

无。

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	云南兴龙实业有限公司	209,311,670.64	258,534,577.56
其他应收款	北京国际珠宝交易中心	141,000.00	141,000.00

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

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

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

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

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

十、其他重要事项说明

无。

十一、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	-	-
1—2 年	-	-
2—3 年	-	3,872,909.42
3—4 年	3,872,909.42	-
4—5 年	-	3,302,244.00
5 年以上	3,302,244.00	-
小计	7,175,153.42	7,175,153.42
减：坏账准备	4,851,407.76	2,095,480.48
合计	2,323,745.66	5,079,672.94

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收账款	7,175,153.42	100	4,851,407.76	67.61%	2,323,745.66
其中：信用风险组合	7,175,153.42	100	4,851,407.76	67.61%	2,323,745.66
合计	7,175,153.42	100	4,851,407.76	67.61%	2,323,745.66

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收账款	7,175,153.42	100.00	2,095,479.48	29.20	5,079,673.94
其中：信用风险组合	7,175,153.42	100.00	2,095,480.48	29.20	5,079,672.94
合计	7,175,153.42	100.00	2,095,480.48	29.20	5,079,672.94

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	3,872,909.41	1,549,163.76	40%
5 年以上	3,302,244.00	3,302,244.00	100%
合计	7,175,153.42	4,851,407.76	67.61%

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,095,479.48	2,755,928.28	-	-	-	4,851,407.76
其中：信用风险组合	2,095,479.48	2,755,928.28	-	-	-	4,851,407.76
合计	2,095,479.48	2,755,928.28	-	-	-	4,851,407.76

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
东莞市金叶珠宝集团有限公司	3,872,909.42	53.98%	1,549,163.76

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
云南兴龙珠宝有限公司腾冲分公司	3,302,244.00	46.02%	3,302,244.00
合计	7,175,153.42	100.00%	4,851,407.76

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,550,921,108.04	1,550,921,108.04
应收股利	45,440,000.00	45,440,000.00
其他应收款	66,741,203.62	3,776,391,930.82
合计	1,663,102,311.66	5,372,753,038.86

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

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

2. 应收利息坏账准备计提情况

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

(二) 应收股利

1. 应收股利

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

2. 重要的账龄超过 1 年的应收股利

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

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值 及其原因
合计	45,440,000.00			

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	90,382.92	-
1—2 年	-	29,505,185.15
2—3 年	29,505,185.15	115,004,275.61
3—4 年	115,004,275.61	2,003,660,211.23
4—5 年	2,003,660,211.23	3,422,324,958.61
5 年以上	3,422,435,070.94	110,112.33
小计	5,570,695,125.85	5,570,604,742.93
减：坏账准备	5,503,953,922.23	2,880,920,545.63
合计	66,741,203.62	2,689,684,197.30

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	-	-
往来款	5,554,852,852.82	5,554,852,852.82
保证金及押金	110,010.00	110,010.00
其他	15,732,263.03	15,641,880.11
合计	5,570,695,125.85	5,570,604,742.93

3. 按照欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	往来款	5,541,725,792.69	4-5 年、3-4 年、2-3 年	99.74	891,132,644.35
瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	往来款	7,566,436.13	5 年以上	0.14	1,513,287.23
中瑞金融控股（深圳）有限公司	往来款	5,560,624.00	5 年以上、4-5 年	0.10	1,112,124.80
瑞丽东方金钰珠宝有限公司	往来款	1,464,028.36	5 年以上、4-5 年	0.03	732,014.18
上海黄金交易所	保证金	100,000.00	5 年以上	0.00	100,000.00
合计		5,556,416,881.18		100.00	894,590,070.56

4. 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	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,570,695,125.85	100	5,503,953,922.23	98.80	66,741,203.62
其中：信用风险组合	5,570,695,125.85	100	5,503,953,922.23	98.80	66,741,203.62
合计	5,570,695,125.85	100	5,503,953,922.23	98.80	66,741,203.62

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	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,570,604,742.93	100.00	2,880,920,545.63	51.72	2,689,684,197.30
其中：信用风险组合	5,570,604,742.93	100.00	2,880,920,545.63	51.72	2,689,684,197.30
合计	5,570,604,742.93	100.00	2,880,920,545.63	51.72	2,689,684,197.30

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额	
	账面余额	坏账准备
1 年以内	90,382.92	4,519.15
1—2 年	-	-
2—3 年	29,505,185.15	8,851,555.55
3—4 年	115,004,275.61	69,002,565.37
4—5 年	2,003,660,211.23	2,003,660,211.23
5 年以上	3,422,435,070.94	3,422,435,070.94
合计	5,570,695,125.85	5,503,953,922.23

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,880,920,545.63	-	-	2,880,920,545.63
本期计提	5,503,953,922.23	-	-	5,503,953,922.23
期末余额	8,384,874,467.86	-	-	8,384,874,467.86

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	2,546,354,349.95	-	2,546,354,349.95	2,546,354,349.95	-	2,546,354,349.95
对联营、合营企业投资	12,909,066.80	12,909,066.80	-	12,909,066.80	12,909,066.80	-
合计	2,559,263,416.75	12,909,066.80	2,546,354,349.95	2,559,263,416.75	12,909,066.80	2,546,354,349.95

1. 对子公司投资

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

2. 对联营、合营企业投资

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

续：

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

十二、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	-	
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）	-	
债务重组损益	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,666.16	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	-15,666.16	

(二) 净资产收益率及每股收益

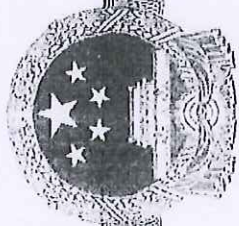
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-2.6787	-2.6787
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-2.6787	-2.6787

说明：2022 年公司净资产和净利润均为负数，加权平均净资产收益率不适用。

东方金钰股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十五日



统一社会信用代码
91440300590742855B

营业执照

(副本)



名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙
执行事务合伙人 谭旭明

成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。

2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左上角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。

3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称:

深圳旭泰会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人:

谭旭明

主任会计师:

深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道

经营场所:

9003 号湖北大厦 29 南 B

组织形式:

普通合伙

执业证书编号:

47470253

批准执业文号:

深财会[2012]6 号

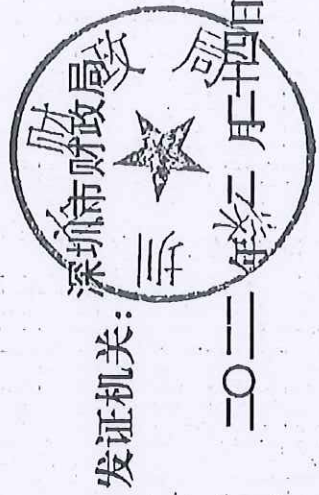
批准执业日期:

2012 年 1 月 17 日

证书序号: 0016863

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:

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同受调出
After the holder to be transferred from

同受调入
After the holder to be transferred to

深圳中鹏会计师事务所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2005年1月10日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2005年1月10日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应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，并作声明作废处理。

2014.12.31

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.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2009.4.14

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.

2014.7.29

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.

2011.5.28

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.

2017.6.15



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1967/06/12
工作单位 Working unit 深圳中鹏会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 430401196706120559

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



注册会计师事务所 (盖章)

姓名: 莫小坪

性别: 男

出生日期: 1975-08-26

工作单位: 深圳通霖会计师事务所

身份证号: 440225197508261512

Identity card No.



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.



莫小坪
474702530008
深圳市注册会计师协会

证书编号: 474702530008
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 06 月 11 日
Date of Issuance