

**金洲慈航集团股份有限公司**  
**2023 年度合并及母公司财务报表**  
**审计报告**



**北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)**

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 12 楼

邮编：100073

电话：(010) 63357658

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1、合并资产负债表

2、母公司资产负债表

3、合并利润表

4、母公司利润表

5、合并现金流量表

6、母公司现金流量表

7、合并股东权益变动表

8、母公司股东权益变动表

9、财务报表附注

## 三、审计报告附件

北京澄宇会计师事务所营业执照及资格证书复印件

注册会计师执业证书复印件



# 北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 12 楼  
12/F, JUJIE FINANCIAL BUILDING, 16 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-63357658 邮编：100073

## 审计报告

澄宇审字(2026)第 0234 号

金洲慈航集团股份有限公司全体股东：

### 一、无法表示意见

我们接受委托，审计了金洲慈航集团股份有限公司（以下简称“金洲慈航”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们不对后附的金洲慈航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、金洲慈航已经连续 3 年净利润出现大额亏损，截止 2023 年 12 月 31 日金融机构债务全部逾期，除子公司金洲（厦门）供应链有限公司有较小规模营业收入外，金洲慈航及其他子公司均已停止经营活动，这些事项和情况表明金洲慈航的持续经营能力存在重大不确定性。金洲慈航管理层制定了改善公司经营状况和财务状况的措施，并在财务报表附注中披露，我们未能就金洲慈航与改善持续经营能力相关的措施获取充分、适当的审计证据，我们无法判断金洲慈航在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

2、2024 年 5 月 20 日，金洲慈航收到中国证监会下发的“中国证券监督管理委员会行政处罚决定书【2024】12 号”（以下简称处罚决定书），处罚决定书内容显示金洲慈航 2015 年度-2018 年度财务报表存在虚假记载和重大遗漏。截止审计报告日，金洲慈航尚未完成对 2015 年度-2018 年财务报表的追溯调整，这些情况表明金洲慈航与财务报表相关内部控制存在重大缺陷。受此影响，我们无法确定金洲慈航 2023 年度财务报表期初数、当期数据、期后事项因上述事项而受影响的报表项目和影响金额。

3、截止 2023 年 12 月 31 日，金洲慈航其他应收款-东莞市金叶珠宝集团有限公司 133,485.27 万元，已计提坏账准备 56,133.51 万元。截止审计报告日，金洲慈航未能提供其他应收款减值测试报告，我们无法判断金洲慈航对东莞市金叶珠宝集团有限公司其他应收款计提减值准备的准确性和充分性。

4、截止 2023 年 12 月 31 日,金洲慈航应收账款 115,676.51 万元,已计提坏账准备 115,676.51 万元,其他应收款 142,925.28 万元,已计提坏账准备 65,494.19 万元。截止审计报告日,我们无法实施满意的函证程序和有效的替代测试,无法获取充分、适当的审计证据,以判断应收账款和其他应收款的真实性和准确性。

5、截止 2023 年 12 月 31 日,金洲慈航存货 33,020.40 万元,已计提减值准备 11,904.07 万元。截止审计报告日,金洲慈航未能提供存货减值测试报告,我们无法判断金洲慈航对存货计提减值准备的准确性和充分性。金洲慈航也未能提供存货形成的原始记录,我们无法判断存货的所有权和金额的准确性。

6、金洲慈航 2023 年度财务报表附注列示对外担保金额 169,824.20 万元,2023 年度财务报表未计提与担保相关的预计负债。截止审计报告日,金洲慈航未能提供与这些担保相关的协议,以及担保合同履行情况,我们无法获取充分、适当的审计证据,以判断金洲慈航对外担保的完整性,以及是否需要计提预计负债及具体的金额。

7、截止 2023 年 12 月 31 日,金洲慈航金融机构债务全部逾期,同时也存在欠薪的情况。截止审计报告日,金洲慈航未能提供诉讼台账和相关资料,我们无法获取充分、适当的审计证据,以判断金洲慈航 2023 年度财务报表受诉讼事项影响的报表项目和金额,以及金融机构债务的准确性。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估金洲慈航的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算金洲慈航、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金洲慈航的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定,对金洲慈航的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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金洲慈航，并履行了职业道德方面的其他责任。

北京澄宇会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十八日



## 合并资产负债表

编制单位：金洲慈航集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	9,808,167.37	13,288,442.89
交易性金融资产	五、2	5,673,286.72	3,262,278.95
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3		1,540,936.17
应收款项融资			
预付款项	五、4	22,516.00	3,561,914.79
其他应收款	五、5	774,310,852.87	786,721,524.86
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	211,163,257.03	216,184,477.93
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	五、7		34,348.96
<b>流动资产合计</b>		<b>1,000,778,069.79</b>	<b>1,024,593,924.35</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	41,881,135.05	42,236,511.66
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	五、9		59,442.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	3,340,471.09	4,433,984.03
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>45,221,606.14</b>	<b>46,729,938.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,045,999,675.93</b>	<b>1,071,323,863.00</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

编制单位：金州恒航集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、11	298,458,980.15	298,458,980.15
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	15,320.00	112,685.13
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、13	12,507,459.52	13,226,161.84
应交税费	五、14	93,276,947.66	92,722,579.01
其他应付款	五、15	374,738,246.74	314,199,904.05
其中：应付利息		346,073,364.35	280,180,210.75
应付股利		15,315.67	15,315.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、16	1,171,871.88	1,171,871.88
其他流动负债	五、17	318,670,000.00	318,670,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>1,098,838,825.95</b>	<b>1,038,562,162.06</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、18	2,375,244.82	3,415,753.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,375,244.82</b>	<b>3,415,753.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,101,214,070.77</b>	<b>1,041,977,915.09</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、19	2,123,749,330.00	2,123,749,330.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	6,037,316,839.67	6,037,316,839.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	193,147,185.28	193,147,185.28
未分配利润	五、22	-8,409,427,749.79	-8,324,867,407.04
归属于母公司股东权益合计		-55,214,394.84	29,345,947.91
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>-55,214,394.84</b>	<b>29,345,947.91</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,045,999,675.93</b>	<b>1,071,323,863.00</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

姜晨勇

会计机构负责人：

姜晨勇



## 母公司资产负债表

编制单位：金洲航集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		213,945.04	244,187.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	982,903,214.35	987,612,499.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			34,348.96
<b>流动资产合计</b>		<b>983,117,159.39</b>	<b>987,891,035.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	462,600,000.00	462,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			48,999.10
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>462,600,000.00</b>	<b>462,648,999.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,445,717,159.39</b>	<b>1,450,540,034.77</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人



主管会计工作负责人

会计机构负责人



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：金洲慈航集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		298,458,980.15	298,458,980.15
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,320.00	15,320.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		12,416,239.55	11,169,341.58
应交税费		87,363,547.43	87,568,635.80
其他应付款		696,200,255.58	623,254,217.98
其中：应付利息		346,073,364.35	280,180,210.75
应付股利		15,315.67	15,315.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			45,300.36
其他流动负债		318,670,000.00	318,670,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>1,413,124,342.71</b>	<b>1,339,181,795.87</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>1,413,124,342.71</b>	<b>1,339,181,795.87</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		2,123,749,330.00	2,123,749,330.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,125,232,811.15	6,125,232,811.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		193,147,185.28	193,147,185.28
未分配利润		-8,409,536,509.75	-8,330,771,087.53
<b>股东权益合计</b>		<b>32,592,816.68</b>	<b>111,358,238.90</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,445,717,159.39</b>	<b>1,450,540,034.77</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人

姜长勇      姜长勇

会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：金洲慈航集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	五、23	25,559,646.78	126,134,490.02
减：营业成本	五、23	21,951,346.86	122,126,508.81
税金及附加	五、24	83,236.02	72,381.82
销售费用	五、25	952,115.56	5,178,012.75
管理费用	五、26	7,792,867.39	15,177,073.99
研发费用			
财务费用	五、27	66,047,359.29	64,590,326.67
其中：利息费用		65,891,317.24	64,630,265.02
利息收入		15.51	68,239.95
加：其他收益	五、28		21,079.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	-1,353,003.25	7,356,616.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-355,376.61	184,999.15
<small>以摊余成本计量的金融资产公允价值变动损益（损失以“-”号填列）</small>			
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）	五、30		-21,720.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-12,220,656.58	-2,109,499.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	98,322.50	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-84,742,615.67	-75,763,336.94
加：营业外收入	五、33	579,269.67	0.01
减：营业外支出	五、34	66,118.11	885.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-84,229,464.11	-75,764,222.42
减：所得税费用	五、35	330,878.64	178,870.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,560,342.75	-75,943,093.34
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,560,342.75	-75,943,093.34
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		-84,560,342.75	-75,943,093.34
2. 少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-84,560,342.75	-75,943,093.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		-84,560,342.75	-75,943,093.34
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.04	-0.04
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人

吴长勇

会计机构负责人：

姜晨身



## 母公司利润表

编制单位：金洲慈航集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		5,568,393.66	9,354,245.07
研发费用			
财务费用		65,892,070.16	64,335,436.53
其中：利息费用		65,892,070.16	64,329,657.58
利息收入			1,872.90
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			
<small>口持有成本法核算的金融资产公允价值变动收益（损失以“-”号填列）</small>			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-26,471.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,304,958.40	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-78,765,422.22</b>	<b>-73,716,153.26</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-78,765,422.22</b>	<b>-73,716,153.26</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-78,765,422.22</b>	<b>-73,716,153.26</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-78,765,422.22	-73,716,153.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-78,765,422.22</b>	<b>-73,716,153.26</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人



主管会计工作负责人



## 合并现金流量表

编制单位：金洲慈航集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,863,062.54	137,721,124.65
收到的税费返还		212,032.44	4,389,990.59
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	5,909,840.79	19,998,297.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>37,984,935.77</b>	<b>162,109,412.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		16,029,237.18	133,756,559.47
支付给职工以及为职工支付的现金		2,509,645.27	5,674,517.65
支付的各项税费		751,165.27	666,256.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	19,070,813.14	17,762,671.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>38,360,860.86</b>	<b>157,860,004.54</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-375,925.09</b>	<b>4,249,407.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,546,124.00	240,839,749.75
取得投资收益收到的现金		57,784.91	315,439.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,603,908.91</b>	<b>241,155,189.08</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		7,700,000.00	240,510,273.80
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,700,000.00</b>	<b>240,510,273.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,096,091.09</b>	<b>644,915.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36		41,228,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>41,228,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36		43,406,912.35
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>43,406,912.35</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-2,178,912.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-3,472,016.18	2,715,410.68
加：期初现金及现金等价物余额		5,048,980.21	2,333,569.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,576,964.03	5,048,980.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人

会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：金洲慈航集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		700,783.86	4,183,406.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>700,783.86</b>	<b>4,183,406.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		316,550.46	1,520,418.21
支付的各项税费		49,070.29	
支付其他与经营活动有关的现金		365,405.68	2,551,161.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>731,026.43</b>	<b>4,071,579.56</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,242.57</b>	<b>111,826.87</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-30,242.57</b>	<b>111,826.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		35,918.47	153.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,675.90</b>	<b>111,980.47</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人



主管会计工作负责人

黄晨勇

会计机构负责人

黄晨勇



编制单位：金洲蓝航集团股份有限公司

### 合并股东权益变动表

单位：人民币元

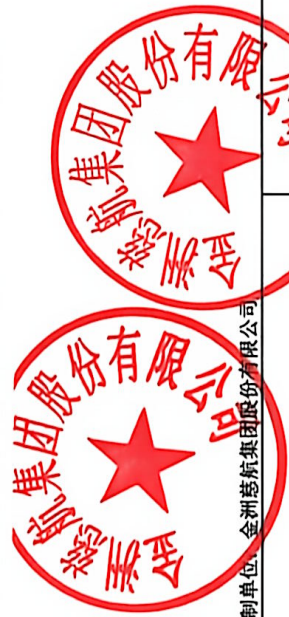
项 目	2023年度										股东权益合计	
	归属于母公司股东权益											
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计
一、上年年末余额	2,123,749,330.00				6,037,316,839.67			193,147,185.28	-9,324,867,407.04	29,345,947.91	29,345,947.91	29,345,947.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	2,123,749,330.00				6,037,316,839.67			193,147,185.28	-9,324,867,407.04	29,345,947.91	29,345,947.91	29,345,947.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,123,749,330.00				6,037,316,839.67			193,147,185.28	-9,409,427,749.79	-55,214,394.84	-55,214,394.84	-55,214,394.84

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。





## 合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：金洲慈航集团股份有限公司

项 目	2022年度												
	归属于母公司股东权益					少数股东权益							
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,123,749,330.00				5,749,986,639.67				183,147,185.28	-3,248,924,313.70	-182,040,958.75		-182,040,958.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年年初余额	2,123,749,330.00				5,749,986,639.67				183,147,185.28	-3,248,924,313.70	-182,040,958.75		-182,040,958.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					287,330,000.00					-75,943,093.34	211,386,906.66		211,386,906.66
（一）综合收益总额										-75,943,093.34	-75,943,093.34		-75,943,093.34
（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. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	2,123,749,330.00				6,037,316,639.67				183,147,185.28	-3,324,867,407.04	287,330,000.00		287,330,000.00

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*姜晨勇*

会计机构负责人：

*姜晨勇*



## 母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	2,123,749,330.00			6,125,232,811.15				193,147,185.28	-8,330,771,087.53	111,358,238.90
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,123,749,330.00			6,125,232,811.15				193,147,185.28	-8,330,771,087.53	111,358,238.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
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. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,123,749,330.00			6,125,232,811.15				193,147,185.28	-8,409,536,509.75	32,592,816.68

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



## 母公司股东权益变动表

编制单位：金州盛航集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度						股东权益合计				
	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	2,123,749,330.00				6,125,232,811.15				193,147,185.28	-8,257,054,934.27	185,074,392.16
加：会计政策变更 前期差错更正 其他											
二、本年初余额	2,123,749,330.00				6,125,232,811.15				193,147,185.28	-8,257,054,934.27	185,074,392.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,123,749,330.00				6,125,232,811.15				193,147,185.28	-8,330,771,087.53	111,358,238.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*姜长勇*

*姜长勇*



## 金洲慈航集团股份有限公司

### 2023年度财务报表附注

（金额单位：人民币元）

#### 一、 公司基本情况

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

本公司注册地址：黑龙江省伊春市伊春区青山西路 118 号。

经营范围：贵金属首饰、珠宝玉器、工艺美术品加工、销售；金银回收；货物进出口；股权投资、矿山建设投资、黄金投资与咨询服务；黄金租赁服务；选矿。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围无变化。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日决议批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### 1、 编制基础

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

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

##### 2、 持续经营

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

重大不确定性。

公司为了尽快摆脱目前面临的经营和债务困境,管理层拟从以下方面采取措施:

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

(2) 集中公司资源做优做强金洲(厦门)黄金资产管理有限公司的业务。

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

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

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

### 三、 公司主要会计政策、会计估计

#### 1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 2、 会计期间

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

#### 3、 营业周期

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

#### 4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参

与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额,调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买

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

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。如果公司为投资性主体,则描述为:合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司,其他子公司未纳入合并范围。子公司,是指被本公司控制的主体。

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和

股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

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

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

## 10、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量:①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;②对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

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

### (1) 债务工具

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

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融

资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

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

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

## （2）权益工具

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

## （3）金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时,金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:①该项指定能够消除或显著减少会计错配;②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出,不得撤销。

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

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

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

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

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

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

#### 金融工具的减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

##### ①减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产

的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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

#### ②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准。

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

#### ③以组合为基础评估预期信用风险

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

#### ④金融资产减值的会计处理方法

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

#### ⑤金融资产信用损失的确定方法

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

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

信用风险特征组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
----	---------

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

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

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

各组合预期信用损失率如下列示:

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

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

#### (6) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

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

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

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

#### (8) 金融工具的公允价值确定

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

### 11、 存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货主要库存商品。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

#### (3) 存货跌价准备计提方法

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

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

#### （4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制度。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品采用一次转销法；

包装物采用一次转销法；

其他周转材料采用一次转销法。

### 12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

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

### 13、持有待售资产

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

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

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

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

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

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

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

#### 14、长期股权投资

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

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有

者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交

易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具等。

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

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

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

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

### （3）大修理费用

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

## 16、在建工程

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

## 17、借款费用

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

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

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

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

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

## 18、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产（除影视版权外）自可供使用时起，对其原值减去预计

净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用摊销方法

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

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动

非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## 23、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具,同时符合以下条件的,作为权益工具:

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

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

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

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

## (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入确认

### (1) 收入确认原则

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定

客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,该交易价格与合同承诺的对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

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

#### ① 商品销售收入

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

#### ② 提供劳务收入

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

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

### (2) 收入计量原则

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

合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

### (3) 收入确认的具体方法

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

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

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

提供劳务,公司在收到劳务收入一次性确认收入。

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

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

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

## 26、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件,且能够收到政府补助时,才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助,采用总额法,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益; 相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益,已确认的政府补助需要退回的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

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

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

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

## 27、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

## 28、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得

额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

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

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

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

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

## 29、租赁

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

### (1) 本公司作为承租人

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

#### ①使用权资产

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

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

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

## ② 租赁负债

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

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

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

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

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

## ③ 租赁的变更

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

### ⑤ 售后租回交易

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

## （2）本公司作为出租人

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

### ① 融资租赁

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ② 经营租赁

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

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

### （3）售后租回交易

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

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使

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

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

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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值

损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

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

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

②可收回金额。

## (2)终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## (3)列报

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

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

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

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

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①企业会计准则解释第 15 号

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

##### ②企业会计准则解释第 16 号

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

#### (2) 会计估计变更

报告期内,公司未发生重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下:

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

### 2、税收优惠及批文

无。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### 1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金		100.00
银行存款	9,195,857.59	9,693,771.09
其他货币资金	412,299.78	3,594,571.60
<b>合计</b>	<b>9,608,157.37</b>	<b>13,288,442.69</b>
因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项	8,031,193.34	8,239,462.48

### 2、交易性金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,673,286.72	3,262,278.95
其中：权益工具投资		
债务工具投资	5,642,555.85	1,642,555.85
商品衍生金融工具投资	30,730.87	1,619,723.10
减：列示于其他非流动金融资产部分	--	--
<b>合计</b>	<b>5,673,286.72</b>	<b>3,262,278.95</b>

### 3、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	1,156,765,088.96	1,156,765,088.96	--
按组合计提坏账准备的应收账款			
<b>合计</b>	<b>1,156,765,088.96</b>	<b>1,156,765,088.96</b>	<b>0.00</b>

续表

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

按单项计提坏账准备的应收账款	1,156,765,088.96	1,156,765,088.96	--
按组合计提坏账准备的应收账款	1,622,038.07	81,101.90	1,540,936.17
<b>合计</b>	<b>1,158,387,127.03</b>	<b>1,156,846,190.86</b>	<b>1,540,936.17</b>

(2) 坏账准备

①按单项计提坏账准备的应收账款

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

②坏账准备变动情况

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,156,846,190.86	--	81,101.90	--	1,156,765,088.96
<b>合计</b>	<b>1,156,846,190.86</b>	<b>--</b>	<b>81,101.90</b>	<b>--</b>	<b>1,156,765,088.96</b>

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

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

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内			3,556,343.39	99.84%
1 年以上	22,516.00	100.00%	5,571.40	0.16%
<b>合计</b>	<b>22,516.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,561,914.79</b>	<b>100.00%</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 22,516.00 元,占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

5、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	774,310,852.67	786,721,524.86
合 计	774,310,852.67	786,721,524.86

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,429,252,778.25	654,941,925.58	774,310,852.67
合 计	1,429,252,778.25	654,941,925.58	774,310,852.67

续表

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,427,163,546.62	640,442,021.76	786,721,524.86
合 计	1,427,163,546.62	640,442,021.76	786,721,524.86

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率	坏账准备	理由
单项计提:	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--
组合计提:	--	--	--	--
账龄组合	1,006,599.47	21.19	213,319.89	--

合计	1,006,599.47	21.19	213,319.89	--
----	--------------	-------	------------	----

账龄组合,采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
超出信用期 1 年以内	10,000.00	500.00	5.00%
超出信用期 1 至 2 年	861,599.47	172,319.89	20.00%
超出信用期 2 至 3 年	135,000.00	40,500.00	30.00%
合 计	1,006,599.47	213,319.89	--

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合	23,119,120.30	100.00	23,119,120.30	预计无法收回
合计	23,119,120.30	100.00	23,119,120.30	--

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:	--	--	--	--
东莞市金叶珠宝集团有限公司	1,334,852,722.79	42.05	561,335,149.70	回收的可能性
上海庞予企业管理咨询有限公司	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	预计无法收回
深圳市天天任性信息技术有限公司	280,000.00	100.00	280,000.00	预计无法收回
华福证券有限责任公司	100,000.00	100.00	100,000.00	预计无法收回
安徽相石嘉观赏石评估有限公司	340,000.00	100.00	340,000.00	预计无法收回
乌鲁木齐云达商贸有限公司	2,500,000.00	100.00	2,500,000.00	预计无法收回
福建熹平律师事务所	660,000.00	100.00	660,000.00	预计无法收回
北京大成律师事务所	300,000.00	100.00	300,000.00	预计无法收回
陈薛静	120,000.00	100.00	120,000.00	预计无法收回
九江银行广州分行营业部	1,594.19	100.00	1,594.19	预计无法收回
重庆市第五中级人民法院	10,293,717.08	100.00	10,293,717.08	预计无法收回

上海喆人投资管理有限公司	1,300,000.00	100.00	1,300,000.00	预计无法收回
北京市北斗鼎铭律师事务所	100,000.00	100.00	100,000.00	预计无法收回
北京汇金广源投资管理有限公司	20,000,000.00	100.00	20,000,000.00	预计无法收回
中国光大银行东莞厚街支行	604.17	100.00	604.17	预计无法收回
中原资产管理有限公司	6,750,000.00	100.00	6,750,000.00	预计无法收回
北京绿柏伟业科技开发有限公司	3,190,000.00	100.00	3,190,000.00	预计无法收回
万和证券股份有限公司	500,000.00	100.00	500,000.00	预计无法收回
江苏省宿迁市中级人民法院	171.71	100.00	171.71	预计无法收回
北京锦略律师事务所	500,000.00	100.00	500,000.00	预计无法收回
北京济和律师事务所	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	预计无法收回
广东省深圳前海合作区人民法院	1,300,000.00	100.00	1,300,000.00	预计无法收回
交通银行股份有限公司深圳彩田支行	1,026.54	100.00	1,026.54	预计无法收回
深圳市盛峰首饰有限公司 (上海黄金交易所)	25,016.75	100.00	25,016.75	预计无法收回
代垫员工社保及住房公积金等	30,005.25	100.00	30,005.25	预计无法收回
北京和合三道管理咨询有限公司	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	预计无法收回
北京慧邦方大科技发展有限公司	19,200.00	100.00	19,200.00	预计无法收回
北京中盛会计师事务所	260,000.00	100.00	260,000.00	预计无法收回
国浩律师(深圳)事务所	250,000.00	100.00	250,000.00	预计无法收回
昆明鼎耀股权投资基金管理有限公司	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	预计无法收回
山东德衡律师事务所	300,000.00	100.00	300,000.00	预计无法收回
上海欧畅冠投资管理有限公司	4,700,000.00	100.00	4,700,000.00	预计无法收回
齐伟	600,000.00	100.00	600,000.00	预计无法收回
胡啸	380,000.00	100.00	380,000.00	预计无法收回
张旭东	200,000.00	100.00	200,000.00	预计无法收回
朱伟	150,000.00	100.00	150,000.00	预计无法收回
曹继东	100,000.00	100.00	100,000.00	预计无法收回
厦门海峡金融服务有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00	预计无法收回

谢志勇	10,000.00	100.00	10,000.00	预计无法收回
中国外运华东有限公司	3,000.00	100.00	3,000.00	预计无法收回
合计	1,405,127,058.48	44.95	631,609,485.39	

②坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	234,110.48	28,143,641.28	612,064,270.00	640,442,021.76
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第一阶段	--	--	--	--
—转入第二阶段	-20,790.59	-5,024,520.98	5,045,311.57	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
本期计提			14,499,903.82	14,499,903.82
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023 年 12 月 31 余额	213,319.89	23,119,120.30	631,609,485.39	654,941,925.58

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
职工代扣款	30,005.25	10,576.09
个人往来款	2,390,320.24	2,283,674.41
押金及保证金	842,261.24	525,510.93
应收款	12,412,601.98	20,000,000.00
暂付款	52,494,216.75	3,472,323.31
往来款	1,361,083,372.79	1,400,871,461.88
合计	1,429,252,778.25	1,427,163,546.62

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否关联方	款项性质	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额

东莞市金叶珠宝集团有限公司	否	往来款	1,334,852,722.79	93.40	561,335,149.70
北京汇金广源投资管理有限公司	否	往来款	20,000,000.00	1.40	20,000,000.00
丰汇租赁有限公司	否	往来款	20,000,000.00	1.40	20,000,000.00
重庆市第五中级人民法院	否	往来款	10,293,717.08	0.72	10,293,717.08
北京和合三道管理咨询有限公司	否	往来款	10,000,000.00	0.70	10,000,000.00
<b>合计</b>			<b>1,394,533,740.47</b>	<b>97.57</b>	<b>611,335,149.70</b>

## 6、存货

### (1) 存货的分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	330,203,978.38	119,040,721.35	211,163,257.03
<b>合计</b>	<b>330,203,978.38</b>	<b>119,040,721.35</b>	<b>211,163,257.03</b>

续表

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

### (2) 存货的跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	119,139,043.85	--	--	98,322.50	--	119,040,721.35
<b>合计</b>	<b>119,139,043.85</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>98,322.50</b>	<b>--</b>	<b>119,040,721.35</b>

## 7、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
留抵增值税额		34,348.96
<b>合计</b>		<b>34,348.96</b>

## 8、长期股权投资

### (1) 分类情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	41,881,135.05	--	41,881,135.05
合计	<b>41,881,135.05</b>	<b>--</b>	<b>41,881,135.05</b>

续表

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

(2) 明细情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动						期末余额（账面价值）	减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他减少	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他
<b>一、联营企业</b>	--	--	--	--	--	--	--	--	--		
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	12,190,832.28	--	--	6,133.63	--	--	--	--	--	12,196,965.91	--
科尔智慧（厦门）科技有限公司	30,045,679.38	--	--	-361,510.24	--	--	--	--	--	29,684,169.14	--
<b>合计</b>	<b>42,236,511.66</b>	--	--	<b>-355,376.61</b>	--	--	--	--	--	<b>41,881,135.05</b>	--

## 9、固定资产及累计折旧

### （1）固定资产情况

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

## 10、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
----	-------	----

一、账面原值	--	--
1、期初余额	6,918,151.46	6,918,151.46
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	6,918,151.46	6,918,151.46
二、累计折旧	--	--
1、期初余额	2,484,167.43	2,484,167.43
2、本期增加金额		
(1) 计提	1,093,512.94	1,093,512.94
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	3,577,680.37	3,577,680.37
三、减值准备	--	--
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	--	--
四、账面价值	--	--
1、期末余额	3,340,471.09	3,340,471.09
2、期初余额	4,433,984.03	4,433,984.03

## 11、 短期借款

### (1) 短期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	298,458,980.15	298,458,980.15
合计	298,458,980.15	298,458,980.15

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

## 12、 应付账款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付账款	15,320.00	112,665.13
合计	15,320.00	112,665.13

(1) 应付账款情况:

①按款项性质列示应付账款

项目	2023.12.31	2022.12.31
货款	15,320.00	15,320.00
加工费		97,345.13
<b>合计</b>	<b>15,320.00</b>	<b>112,665.13</b>

②期末账龄无超过 1 年的重要应付账款。

13、 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	3,291,988.81	4,282,094.78	4,980,369.10	2,593,714.49
二、离职后福利-设定提存计划	1,023.03	161,745.25	161,745.25	1,023.03
三、辞退福利	9,933,150.00	-	20,428.00	9,912,722.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>13,226,161.84</b>	<b>4,443,840.03</b>	<b>5,162,542.35</b>	<b>12,507,459.52</b>

明：期末应付职工薪酬属于欠薪性质的金额为 12,416,239.55 元。

(2) 短期薪酬列示:

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,130,985.37	4,025,360.30	4,703,892.34	2,452,453.33
二、职工福利费	-	114,769.16	114,769.16	-
三、社会保险费	11,968.28	44,720.32	56,688.60	-
1.医疗保险费	11,968.28	38,267.97	50,236.25	-
2.工伤保险费	-	2,331.15	2,331.15	-
3.生育保险费	-	4,121.20	4,121.20	-
四、住房公积金	8,923.00	97,245.00	105,019.00	1,149.00
五、工会经费和职工教育经费	140,112.16	-	-	140,112.16
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>3,291,988.81</b>	<b>4,282,094.78</b>	<b>4,980,369.10</b>	<b>2,593,714.49</b>

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	1,023.03	158,831.33	158,831.33	1,023.03
失业保险费	-	2,913.92	2,913.92	-
<b>合计</b>	<b>1,023.03</b>	<b>161,745.25</b>	<b>161,745.25</b>	<b>1,023.03</b>

#### 14、 应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	88,729,085.63	88,037,937.53
企业所得税	4,429,277.86	4,435,875.03
个人所得税	118,584.17	248,766.45
<b>合计</b>	<b>93,276,947.66</b>	<b>92,722,579.01</b>

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

#### 15、 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	346,073,364.35	280,180,210.75
应付股利	15,315.67	15,315.67
其他应付款	28,649,566.72	34,004,377.63
<b>合计</b>	<b>374,738,246.74</b>	<b>314,199,904.05</b>

##### (1) 应付利息

项目	2023.12.31	2022.12.31
短期借款应付利息	202,966,323.98	157,773,170.38
企业债券利息	132,610,588.18	111,910,588.18
长期应付款利息	10,496,452.19	10,496,452.19
<b>合计</b>	<b>346,073,364.35</b>	<b>280,180,210.75</b>

##### (2) 应付股利

项目	2023.12.31	2022.12.31
普通股股利	15,315.67	15,315.67
<b>合计</b>	<b>15,315.67</b>	<b>15,315.67</b>

##### (3) 其他应付款情况

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
押金及保证金	1,870,000.00	1,870,000.00
暂收款	8,000,000.00	10,000,000.00
欠关联方款项		209,526.21
其他款项	18,779,566.72	21,924,851.42
<b>合计</b>	<b>28,649,566.72</b>	<b>34,004,377.63</b>

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
项目 1	1,170,000.00	资金紧张
项目 2	8,000,000.00	资金紧张
<b>合计</b>	<b>9,170,000.00</b>	--

16、 一年内到期的非流动负债

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、18）	1,171,871.88	1,171,871.88
<b>合计</b>	<b>1,171,871.88</b>	<b>1,171,871.88</b>

17、 其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
逾期的长期应付款	118,670,000.00	118,670,000.00
逾期的应付债券	200,000,000.00	200,000,000.00
<b>合计</b>	<b>318,670,000.00</b>	<b>318,670,000.00</b>

18、 租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	3,875,603.44	5,151,509.51
减：未确认融资费用	328,486.74	563,884.60
小计：	3,547,116.70	4,587,624.91
减：一年内到期的租赁负债（附注 16）	1,171,871.88	1,171,871.88
<b>合计</b>	<b>2,375,244.82</b>	<b>3,415,753.03</b>

## 19、 股本

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

## 20、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,356,863,384.17	--	--	4,356,863,384.17
其他资本公积	1,680,453,455.50	--	--	1,680,453,455.50
<b>合计</b>	<b>6,037,316,839.67</b>	--	--	<b>6,037,316,839.67</b>

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

## 21、 盈余公积

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

## 22、 未分配利润

项目	期末余额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	-8,324,867,407.04	--
调整年初未分配利润合计数（调增+,调减-）	--	--
调整后 年初未分配利润	-8,324,867,407.04	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-84,560,342.75	--
减：提取法定盈余公积	--	--
提取储备基金、企业发展基金、职工福利及奖励基金	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的股利	--	--
其他	--	--

年末未分配利润	-8,409,427,749.79	--
---------	-------------------	----

### 23、 营业收入、营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,559,646.78	21,951,346.86	126,125,221.50	122,126,508.80
其他业务	--	--	9,268.53	
<b>合计</b>	<b>25,559,646.78</b>	<b>21,951,346.86</b>	<b>126,134,490.03</b>	<b>122,126,508.80</b>

### 24、 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
印花税	79,672.60	72,381.82
消费税	3,563.42	
<b>合计</b>	<b>83,236.02</b>	<b>72,381.82</b>

### 25、 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
广告及业务宣传服务费	150.00	5,157,590.01
仓储费	--	20,422.74
加工费	49,048.18	--
佣金	902,917.38	--
<b>合计</b>	<b>952,115.56</b>	<b>5,178,012.75</b>

### 26、 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,282,094.78	7,249,372.15
咨询服务费	1,085,771.61	4,788,933.70
其他	29,211.45	5,301.62
租赁费	1,691,137.50	276,543.17
业务招待费	146,250.32	565,984.04
差旅费	267,859.06	201,411.72
办公费	184,270.63	674,459.30
车辆费用	106,272.04	114,274.14
折旧费		1,300,794.15

合 计	7,792,867.39	15,177,073.99
-----	--------------	---------------

27、 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	65,891,317.24	64,630,265.02
减：利息收入	15.51	68,239.95
减：汇兑收益	--	--
手续费及其他支出	156,057.56	28,301.60
合 计	66,047,359.29	64,590,326.67

28、 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助		19,402.44
个税手续费返还		1,677.54
合 计		21,079.98

29、 投资收益（损失以“-”号填列）

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-355,376.61	184,999.15
处置长期股权投资产生的投资收益		7,322,720.87
处置交易性金融资产产生的投资收益	-1,055,821.55	-466,543.09
理财产品收益	58,194.91	315,439.33
合计	-1,353,003.25	7,356,616.26

30、 公允价值变动损益（损失以“-”号填列）

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产		-21,720.00
其中：权益工具投资公允价值变动		
衍生金融资产		-
合计		-21,720.00

31、 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023 年度	2022 年度
其他应收款坏账损失	-12,301,758.48	-2,028,397.26
应收账款坏账损失	81,101.90	-81,101.90
<b>合计</b>	<b>-12,220,656.58</b>	<b>-2,109,499.16</b>

**32、 资产减值损失（损失以“-”号填列）**

项目	2023 年度	2022 年度
存货减值准备	98,322.50	
<b>合计</b>	<b>98,322.50</b>	

**33、 营业外收入**

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	579,269.67	0.01	579,269.67

**34、 营业外支出**

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
罚款及滞纳金支出		600.00	
其他	66,118.11	285.49	66,118.11
<b>合计</b>	<b>66,118.11</b>	<b>885.49</b>	<b>66,118.11</b>

**35、 所得税费用**

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	330,878.64	178,870.92
递延所得税	--	--
<b>合计</b>	<b>330,878.64</b>	<b>178,870.92</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度
利润总额	-84,560,342.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	-21,140,085.69
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,470,964.33
所得税费用	<b>330,878.64</b>

### 36、 现金流量表项目注释

#### （1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
银行存款利息	103,862.36	68,239.95
政府补助		19,402.44
往来款及其他	5,805,978.43	19,910,654.66
<b>合计</b>	<b>5,909,840.79</b>	<b>19,998,297.05</b>

#### （2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
付现费用	5,243,340.36	9,228,377.27
往来款及其他	13,827,472.78	8,534,293.90
<b>合计</b>	<b>19,070,813.14</b>	<b>17,762,671.17</b>

#### （3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
关联方往来		41,228,000.00
<b>合计</b>		<b>41,228,000.00</b>

#### （4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租赁款		1,506,912.35

关联方往来		41,900,000.00
<b>合计</b>		<b>43,406,912.35</b>

### 37、 现金流量表补充资料

#### （1）采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	-84,560,342.75	-75,943,093.34
加：信用减值损失	12,220,656.58	2,109,499.16
资产减值损失	-98,322.50	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		6,718.35
使用权资产折旧	1,093,512.94	1,294,075.80
无形资产摊销		--
长期待摊费用摊销		31,107.57
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	66,118.11	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		21,720.00
财务费用	65,891,317.24	64,630,265.02
投资损失	1,353,003.25	-7,356,616.26
递延所得税资产减少	--	--
递延所得税负债增加	--	--
存货的减少	5,021,220.90	-202,020.71
经营性应收项目的减少	-17,525,356.11	6,733,728.82
经营性应付项目的增加	16,162,267.25	12,924,023.34
其他		--
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-375,925.09</b>	<b>4,249,407.75</b>
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--

3、现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的年末余额	1,576,964.03	5,048,980.21
减：现金的年初余额	5,048,980.21	2,333,569.53
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,472,016.18	2,715,410.68

(2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,576,964.03	5,048,980.21
其中：库存现金		100.00
可随时用于支付的银行存款	1,576,964.03	5,048,880.21
可随时用于支付的其他货币资金		--
二、现金等价物		--
其中：三个月内到期的债券投资		--
年末现金及现金等价物余额	1,576,964.03	5,048,980.21

38、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,031,193.34	查封或冻结资金
合计	8,031,193.34	--

六、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变动情况。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
金叶珠宝矿业投资有限公司	北京市	北京市	投资、咨询	100.00	--	设立
金洲慈航（青岛）股权投资管理	青岛	青岛	投资、管	100.00	--	设立

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
有限公司	市	市	理			
金叶珠宝（上海）有限公司	上海市	上海市	贸易	100.00	--	设立
金洲（厦门）黄金资产管理有限公司	厦门市	厦门市	资产、投资管理	80.00%	--	设立
金洲（厦门）黄金珠宝有限公司	厦门市	厦门市	珠宝首饰批发、零售		80.00%	设立

（2）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

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

## 八、与金融工具相关的风险

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

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

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

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

(2) 资产负债表日,公司按会计政策计提了坏账准备。

## 2、市场风险

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

### (1) 外汇风险

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

### (2) 利率风险

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

## 3、流动性风险

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

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
深圳前海九五企业集团有限公司（以下简称九五集团）	深圳市	投资兴办实业；黄金、白银、金银饰品、钻石、珠宝首饰的销售；房地产开发；国内贸易；经营进出口业务	60,000,000.00	21.33	21.33

本公司最终控制方是自然人朱要文。

## 2、公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朱要文	本公司实际控制人
青岛九五众合投资管理有限公司	母公司九五集团控制的公司
深圳前海华海大地供应链经营管理有限公司	母公司九五集团控制的公司
深圳前海中港澳互联网金融服务有限公司	母公司九五集团控制的公司
莱州九五实业有限公司	母公司九五集团控制的公司
厦门银冠股权投资基金管理有限公司	母公司九五集团控制的公司
深圳易道资产管理有限公司	本公司母公司第二大股东
中海晟融（北京）资本管理集团有限公司	持有公司 5%以上股份股东
盟科投资控股有限公司	持有公司 5%以上股份股东
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	本公司子公司的联营企业
科尔智慧（厦门）科技有限公司	本公司子公司的联营企业
林华杰	董事长
季庆滨	副总裁
许静	董事, 副总裁
周文彬	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郝嘉良	董事
范柳东	董事
黄皓辉	独立董事
徐诗明	独立董事
刘新波	独立董事
王山	董事会秘书
刘道仁	监事
马中文	监事
杨敬平	监事
杨彪	财务总监
任会清	总会计师

#### 4、关联方交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	采购商品		3,165,610.56
合 计	--		<b>3,165,610.56</b>

###### ②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
厦门海峡黄金珠宝产业园有限公司	销售商品		96,154,115.63
科尔智慧（厦门）科技有限公司	销售商品	2,072,887.61	
合 计	--	<b>2,072,887.61</b>	<b>96,154,115.63</b>

##### （2）关联方担保

①本公司作为被担保方：

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

②本公司作为担保方：

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

东莞市金叶珠宝集团有限公司	2,531.48 万元	2018 年 8 月 23 日	2022 年 1 月 18 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	19,805.00 万元	2018 年 12 月 27 日	2022 年 12 月 26 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	8,000.00 万元	2018 年 12 月 19 日	2022 年 12 月 19 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	2,218.76 万元	2018 年 7 月 31 日	2020 年 10 月 30 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	9,774.72 万元	2018 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 14 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	9,408.00 万元	2015 年 4 月 14 日	2025 年 4 月 13 日	否
东莞市金叶珠宝集团有限公司	43,980.00 万元	2017 年 6 月 7 日	2022 年 12 月 31 日	否

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	科尔智慧（厦门）科技有限公司			672,000.00	33,600.00

### (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	厦门银冠股权投资基金管理有限公司		328.69
其他应付款	马中文		108,697.52
其他应付款	青岛九五众合投资管理有限公司		135,900.00

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日公司无重大承诺事项。

### 2、重大或有事项

公司持有的东莞市金叶珠宝集团有限公司 100% 股权 2021 年 12 月被司法拍卖，公司不再合并东莞市金叶珠宝集团有限公司的资产负债表，截止报告期末，公司对东莞市

金叶珠宝集团有限公司及其子公司的 24.46 亿元的借款（含利息）提供连带担保责任，相关的借款已经全部逾期。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本审计报告出具日，本公司不存在其他应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### （一）与持续经营相关的重大不确定性

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

公司为了尽快摆脱目前面临的经营和债务困境，管理层拟从以下方面采取措施：

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

（2）集中公司资源做优做强金洲（厦门）黄金资产管理有限公司的业务。

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

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

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

2024 年 5 月 20 日，公司收到中国证监会下发的《中国证券监督管理委员会行政处罚决定书》（[2024]12 号）（生效日期：2024 年 1 月 23 日），处罚决定书的内容显示金洲慈航 2015 年至 2018 年财务报表存在重大遗漏和虚假记载，截止报告出具日，公司尚未完成对 2015 年至 2018 年财务报表的追溯调整。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### （1）应收账款分类披露

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	1,156,765,088.96	1,156,765,088.96	--
按组合计提坏账准备的应	--	--	--

收账款			
合 计	1,156,765,088.96	1,156,765,088.96	--

续表

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	1,156,765,088.96	1,156,765,088.96	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--
合 计	1,156,765,088.96	1,156,765,088.96	--

(2) 坏账准备

①按单项计提坏账准备的应收账款

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

② 坏账准备变动情况

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,156,765,088.96	--	--	--	1,156,765,088.96
合 计	1,156,765,088.96	--	--	--	1,156,765,088.96

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

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

元。

## 2、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	982,903,214.35	987,612,499.10
<b>合 计</b>	<b>982,903,214.35</b>	<b>987,612,499.10</b>

### (1) 其他应收款按照种类列示

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款	1,405,275,511.02	625,456,485.39	779,819,025.63
按组合计提坏账准备的其他应收款	203,084,188.72		203,084,188.72
其中：账龄组合			0.00
内部往来组合	203,084,188.72		203,084,188.72
<b>合 计</b>	<b>1,608,359,699.74</b>	<b>625,456,485.39</b>	<b>982,903,214.35</b>

续表

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款	1,396,003,740.47	611,505,149.70	784,498,590.77
按组合计提坏账准备的其他应收款	203,315,958.07	202,049.74	203,113,908.33
其中：账龄组合	231,769.35	202,049.74	29,719.61
内部往来组合	203,084,188.72	--	203,084,188.72
<b>合 计</b>	<b>1,599,319,698.54</b>	<b>611,707,199.44</b>	<b>987,612,499.10</b>

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 13,749,285.95 元。

## 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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

续表

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

(2) 对子公司投资

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

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

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		--
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、		--

减免		
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		--
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		--
非货币性资产交换损益		--
委托他人投资或管理资产的损益		--
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		--
债务重组损益		--
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		--
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-513,151.56	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目		--
<b>非经常性损益总额</b>	<b>-513,151.56</b>	<b>--</b>
减: 非经常性损益的所得税影响数	-128,287.89	--

非经常性损益净额	-384,863.67	--
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-384,863.67	--

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）	
	基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.04	-0.04

本页无正文，系金洲慈航集团股份有限公司 2023 年度财务报表附注之签字盖章页。

法定代表人：



主管会计工作负责人

会计机构负责人



金洲慈航集团股份有限公司

2026 年 4 月 28 日



# 营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110304MA020EEQ99



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。

名称 北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

类 批事务合伙人 吴朝晖

经营范围

许可项目：注册会计师业务、代理记账。（依法须经批准  
的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营  
项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税  
务服务；企业管理咨询；社会经济咨询服务；信息技术咨询服  
务；财务咨询；咨询策划服务；会议及展览服务。（除依  
法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动和限制类项目的  
经营活动。）

出资额 520万元

成立日期 2021年02月18日

主要经营场所 北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367



登记机关

2025年12月19日

证书序号: 0020230

## 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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 吴朝晖  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000169  
 批准执业文号: 京财会许可[2021]0151号  
 批准执业日期: 2021年8月13日