

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就中国黄金公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十日

二、财务报表

合并资产负债表

2022 年 12 月 31 日

编制单位：中国黄金集团黄金珠宝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七、1	5,270,926,599.09	4,625,664,414.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	七、5	1,161,156,226.93	1,123,624,600.22
应收款项融资			
预付款项	七、7	82,523,331.05	83,996,393.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、8	33,488,237.87	17,537,703.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、9	3,949,655,433.58	4,120,330,863.78
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	七、13	491,333,339.20	494,069,708.59
流动资产合计		10,989,083,167.72	10,465,223,683.31
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、17	46,132,052.24	45,925,588.34
其他权益工具投资	七、18	4,678,617.94	5,047,253.31
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、20	4,561,530.23	4,849,075.31
固定资产	七、21	101,023,136.75	105,810,042.72
在建工程	七、22		1,383,369.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、25	253,928,125.86	252,974,148.14
无形资产	七、26	13,976,338.69	15,363,896.43
开发支出			
商誉	七、28	4,819,658.89	4,819,658.89
长期待摊费用	七、29	47,624,486.63	51,296,275.20
递延所得税资产	七、30	164,445,691.29	67,454,923.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		641,189,638.52	554,924,230.79
资产总计		11,630,272,806.24	11,020,147,914.10
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	七、33	3,397,125,718.54	3,416,851,802.60
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、36	188,127,235.72	176,887,979.71
预收款项			
合同负债	七、38	235,697,770.77	132,380,717.31