

湖南黄金股份有限公司

审计报告

天职业字[2023]18129 号

---

目 录

审计报告	1
2022 年度财务报表	6
2022 年度财务报表附注	18

湖南黄金股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了湖南黄金股份有限公司（以下简称“湖南黄金”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2022 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湖南黄金 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2022 年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p style="text-align: center;">营业收入确认</p> <p>湖南黄金主要从事金铋钨的生产和销售。2022 年度实现营业收入 2,104,083.19 万元，较 2021 年同期增长 6.02%，收入增长主要因为本年度金铋钨产品价格上涨，金钨产品销量增加。湖南黄金在货物已发出且经购货方核验无误，商品相关的控制权转移给购货方作为按销售合同完成履约义务的时点，并确认收入。</p> <p>由于营业收入是湖南黄金关键业绩指标之一，且本年营业收入增长幅度较大，可能存在收入未在恰当期间确认的潜在错报风险，故我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、33 及附注六、38。</p>	<p>针对营业收入确认，我们实施了以下主要审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价管理层与收入确认相关内部控制设计的合理性，并测试关键控制执行的有效性。</li> <li>2、通过检查销售合同及与管理层访谈，对营业收入确认有关的关键控制权转移时点进行了分析评估，进而评估湖南黄金营业收入的确认政策的适当性。</li> <li>3、实施营业收入分析程序，包括：本年各月收入、价格、毛利波动分析，主要产品本期收入、价格、毛利率与上年及同行业上市公司比较分析等分析程序。</li> <li>4、结合应收账款/合同负债审计，选择主要客户函证本期销售额，对未回函的样本，通过检查期后回款、销售合同及收入确认支持性文件对交易真实性进行核实。</li> <li>5、选取样本，检查本年营业收入确认相关的销售合同、出库单、化验单、结算单、客户签收记录等，检查收入确认是否真实准确。</li> <li>6、针对资产负债表日前后确认的营业收入核对至销售合同、客户签收记录、结算单等支持性文件，以评估营业收入是否在恰当的期间确认。</li> <li>7、检查本年新增客户和销售变动较大的客户及其关联方的工商信息，以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。</li> </ol>

#### 四、其他信息

湖南黄金管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估湖南黄金的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湖南黄金的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对湖南黄金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湖南黄金不能持续经营。

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

6、就湖南黄金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。

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。

审计报告（续）

天职业字[2023]18129 号

[此页无正文]

中国 北京

二〇二三年三月二十五日

中国注册会计师

刘智清

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

伍 华



## 合并资产负债表（续）

编制单位：湖南黄金股份有限公司	2022年12月31日	金额单位：元
项 目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债		
短期借款	318,513,367.45	182,761,736.51
△向中央银行借款		
△拆入资金		
交易性金融负债		565,751,010.00
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	148,089,741.28	226,179,804.28
预收款项		
合同负债	155,554,617.66	35,514,922.95
△卖出回购金融资产款		
△吸收存款及同业存放		
△代理买卖证券款		
△代理承销证券款		
应付职工薪酬	407,390,825.80	352,757,134.26
应交税费	48,706,204.24	44,372,687.47
其他应付款	129,938,511.58	107,396,872.22
其中：应付利息		645,948.11
应付股利	244,680.31	244,680.31
△应付手续费及佣金		
△应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		60,000,000.00
其他流动负债	12,581,742.81	2,506,418.96
<b>流动负债合计</b>	<b>1,220,775,010.82</b>	<b>1,577,240,586.65</b>
非流动负债		
△保险合同准备金		
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	27,317,552.17	32,553,912.17
长期应付职工薪酬		
预计负债	129,104,213.16	160,742,556.09
递延收益	34,463,299.40	37,280,306.20
递延所得税负债	30,506.68	
其他非流动负债	1,212,154.28	2,796.91
<b>非流动负债合计</b>	<b>192,127,725.69</b>	<b>230,579,571.37</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,412,902,736.51</b>	<b>1,807,820,158.02</b>
所有者权益		
股本	1,202,039,474.00	1,202,039,474.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,289,317,677.17	1,289,317,677.17
减：库存股		
其他综合收益	-481,167.00	
专项储备	18,332,991.87	23,766,705.57
盈余公积	279,792,318.49	273,449,377.57
△一般风险准备		
未分配利润	3,048,051,669.31	2,689,159,864.72
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>5,837,052,963.84</b>	<b>5,477,733,099.03</b>
少数股东权益	66,501,085.76	71,354,907.92
<b>所有者权益合计</b>	<b>5,903,554,049.60</b>	<b>5,549,088,006.95</b>
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>7,316,456,786.11</b>	<b>7,356,908,164.97</b>

法定代表人：王选祥

主管会计工作负责人：湛飞清

会计机构负责人：周剑

## 合并利润表

编制单位：湖南黄金股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>	21,040,831,859.08	19,845,826,883.66
其中：营业收入	21,040,831,859.08	19,845,826,883.66
△利息收入		
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>	20,526,876,549.26	19,455,034,656.77
其中：营业成本	19,437,780,597.63	18,397,522,556.67
△利息支出		
△手续费及佣金支出		
△退保金		
△赔付支出净额		
△提取保险责任准备金净额		
△保单红利支出		
△分保费用		
税金及附加	109,326,755.02	95,911,872.36
销售费用	19,694,944.09	18,379,754.24
管理费用	657,390,088.88	623,376,779.19
研发费用	301,667,186.40	292,943,324.00
财务费用	1,017,057.24	26,900,370.31
其中：利息费用	16,606,860.92	19,046,717.76
利息收入	1,623,893.65	1,224,867.85
加：其他收益	17,824,177.27	21,183,527.25
投资收益（损失以“-”号填列）	-9,025,405.68	-4,421,466.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-64,843.40	-48,720.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	4,064,896.72	642,600.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,289,113.48	6,574,461.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-29,904,037.49	-36,022,715.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5,930,400.06	80,406.26
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	496,556,227.22	378,829,039.54
加：营业外收入	1,275,189.88	985,777.37
减：营业外支出	8,765,434.91	4,538,798.54
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	489,065,982.19	375,276,018.37
减：所得税费用	56,226,429.64	10,765,943.49
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	432,839,552.55	364,510,074.88
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	432,839,552.55	364,510,074.88
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
(二) 按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	437,357,113.95	363,311,573.62
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-4,517,561.40	1,198,501.26
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-481,167.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-481,167.00	
(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		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-481,167.00	
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	-481,167.00	
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		
<b>七、综合收益总额</b>	432,358,385.55	364,510,074.88
归属于母公司所有者的综合收益总额	436,875,946.95	363,311,573.62
归属于少数股东的综合收益总额	-4,517,561.40	1,198,501.26
<b>八、每股收益</b>		
(一) 基本每股收益（元/股）	0.36	0.30
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.36	0.30

法定代表人：王选祥

主管会计工作负责人：湛飞清

会计机构负责人：周剑

## 合并现金流量表

编制单位：湖南黄金股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	20,998,421,435.76	19,444,642,307.11
△客户存款和同业存放款项净增加额		
△向中央银行借款净增加额		
△向其他金融机构拆入资金净增加额		
△收到原保险合同保费取得的现金		
△收到再保险业务现金净额		
△保户储金及投资款净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金		
△拆入资金净增加额		
△回购业务资金净增加额		
△代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	24,804,611.57	
收到其他与经营活动有关的现金	74,811,125.33	61,230,602.47
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>21,098,037,172.66</b>	<b>19,505,872,909.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	18,176,696,741.99	17,342,842,252.37
△客户贷款及垫款净增加额		
△存放中央银行和同业款项净增加额		
△支付原保险合同赔付款项的现金		
△拆出资金净增加额		
△支付利息、手续费及佣金的现金		
△支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	867,415,556.75	808,311,365.03
支付的各项税费	382,902,449.09	260,132,590.53
支付其他与经营活动有关的现金	434,904,237.08	480,724,529.22
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>19,861,918,984.91</b>	<b>18,892,010,737.15</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,236,118,187.75</b>	<b>613,862,172.43</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	6,090,570.03	418,602.96
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>6,090,570.03</b>	<b>418,602.96</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	482,394,472.37	711,272,288.63
投资支付的现金		
△质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		25,462.83
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>482,394,472.37</b>	<b>711,297,751.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-476,303,902.34</b>	<b>-710,879,148.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	4,027,013,103.04	4,320,869,257.45
收到其他与筹资活动有关的现金	156,080,000.00	653,571,200.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>4,183,093,103.04</b>	<b>4,974,440,457.45</b>
偿还债务支付的现金	3,951,261,472.10	4,188,107,520.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	89,711,438.23	18,818,771.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	727,245,537.45	626,754,180.87
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>4,768,218,447.78</b>	<b>4,833,680,473.17</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-585,125,344.74</b>	<b>140,759,984.28</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>4,875,970.61</b>	<b>508,296.53</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>179,564,911.28</b>	<b>44,251,304.74</b>
加：期初现金及现金等价物的余额	423,532,391.40	379,281,086.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>603,097,302.68</b>	<b>423,532,391.40</b>

法定代表人：王选祥

主管会计工作负责人： 湛飞清

会计机构负责人：周剑

## 合并所有者权益变动表

编制单位：湖南黄金股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	本期金额													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											小计				
	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	△一般风险准备	未分配利润		其他			
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	1,202,039,474.00				1,289,317,677.17			23,766,705.57	273,449,377.57		2,689,159,864.72		5,477,733,099.03	71,354,907.92	5,549,088,006.95	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	1,202,039,474.00				1,289,317,677.17			23,766,705.57	273,449,377.57		2,689,159,864.72		5,477,733,099.03	71,354,907.92	5,549,088,006.95	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）																
（一）综合收益总额																
（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									6,342,940.92		-78,465,309.36		-72,122,368.44	-336,260.76	-72,458,629.20	
2提取一般风险准备									6,342,940.92		-6,342,940.92					
3对所有者（或股东）的分配													-72,122,368.44	-72,122,368.44	-336,260.76	-72,458,629.20
4其他																
（四）所有者权益内部结转																
1资本公积转增资本（或股本）																
2盈余公积转增资本（或股本）																
3盈余公积弥补亏损																
4设定受益计划变动额结转留存收益																
5其他综合收益结转留存收益																
6其他																
（五）专项储备																
1本年提取																
2本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	1,202,039,474.00				1,289,317,677.17			-481,167.00	18,332,991.87	279,792,318.49		3,048,051,669.31	5,837,052,963.84	66,501,085.76	5,903,554,049.60	

法定代表人：王选祥

主管会计工作负责人：湛飞清

会计机构负责人：周剑

### 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南黄金股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益													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	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,202,039,474.00				1,291,066,583.73			23,787,778.15	273,449,377.57		2,325,848,291.10		5,116,191,504.55	88,307,983.03	5,204,499,487.58
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,202,039,474.00				1,291,066,583.73			23,787,778.15	273,449,377.57		2,325,848,291.10		5,116,191,504.55	88,307,983.03	5,204,499,487.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,748,906.56			-21,072.58			363,311,573.62		361,541,594.48	-16,953,075.11	344,588,519.37
（一）综合收益总额											363,311,573.62		363,311,573.62	1,198,501.26	364,510,074.88
（二）所有者投入和减少资本					5,628.70								5,628.70	488.37	6,117.07
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					5,628.70								5,628.70	488.37	6,117.07
（三）利润分配															
1提取盈余公积															
2提取一般风险准备															
3对所有者（或股东）的分配															
4其他															
（四）所有者权益内部结转															
1资本公积转增资本（或股本）															
2盈余公积转增资本（或股本）															
3盈余公积弥补亏损															
4设定受益计划变动额结转留存收益															
5其他综合收益结转留存收益															
6其他															
（五）专项储备提取和使用								-21,072.58					-21,072.58		-21,072.58
1本年提取								48,522,554.18					48,522,554.18		48,522,554.18
2本年使用								-48,543,626.76					-48,543,626.76		-48,543,626.76
（六）其他					-1,754,535.26								-1,754,535.26	-18,152,064.74	-19,906,600.00
四、本年年末余额	1,202,039,474.00				1,289,317,677.17			23,766,705.57	273,449,377.57		2,689,159,864.72		5,477,733,099.03	71,354,907.92	5,549,088,006.95

法定代表人：王选祥

主管会计工作负责人：渠飞清

会计机构负责人：周剑

## 资产负债表

编制单位：湖南黄金股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产		
货币资金	48,895,198.99	1,079,230.51
△结算备付金		
△拆出资金		
交易性金融资产		1,844,940.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	2,519,657.10	
△应收保费		
△应收分保账款		
△应收分保合同准备金		
其他应收款	707,310,771.02	906,396,280.48
其中：应收利息		
应收股利		
△买入返售金融资产		
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		
<b>流动资产合计</b>	<b>758,725,627.11</b>	<b>909,320,450.99</b>
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	3,598,356,096.04	3,598,356,096.04
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	110,346.27	241,125.05
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	1,878,286.30	1,761,965.50
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>3,600,344,728.61</b>	<b>3,600,359,186.59</b>
<b>资产总计</b>	<b>4,359,070,355.72</b>	<b>4,509,679,637.58</b>

法定代表人：王选祥

主管会计工作负责人：洪飞清

会计机构负责人：周剑

## 资产负债表（续）

项 目	2022年12月31日	2022年1月1日
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		108,749,610.00
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
△卖出回购金融资产款		
△吸收存款及同业存放		
△代理买卖证券款		
△代理承销证券款		
应付职工薪酬	933,229.37	667,668.34
应交税费	435,808.49	497,121.69
其他应付款	26,729,293.04	100,253.46
其中：应付利息		65,166.69
应付股利		
△应付手续费及佣金		
△应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		60,000,000.00
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>	<b>28,098,330.90</b>	<b>170,014,653.49</b>
非流动负债		
△保险合同准备金		
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>28,098,330.90</b>	<b>170,014,653.49</b>
所有者权益		
股本	1,202,039,474.00	1,202,039,474.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,394,103,633.25	1,394,103,633.25
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	245,266,097.33	238,923,156.41
△一般风险准备		
未分配利润	1,489,562,820.24	1,504,598,720.43
<b>所有者权益合计</b>	<b>4,330,972,024.82</b>	<b>4,339,664,984.09</b>
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>4,359,070,355.72</b>	<b>4,509,679,637.58</b>

法定代表人：王选祥

主管会计工作负责人：淇飞清

会计机构负责人：周剑

## 利润表

编制单位：湖南黄金股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>	12,264,150.99	10,377,358.53
其中：营业收入	12,264,150.99	10,377,358.53
△利息收入		
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>	20,861,516.69	12,963,898.83
其中：营业成本		
△利息支出		
△手续费及佣金支出		
△退保金		
△赔付支出净额		
△提取保险责任准备金净额		
△保单红利支出		
△分保费用		
税金及附加	111,897.89	25,251.38
销售费用		
管理费用	20,866,973.15	16,257,959.17
研发费用		55,287.94
财务费用	-117,354.35	-3,374,599.66
其中：利息费用	8.78	
利息收入	133,167.15	3,383,099.47
加：其他收益	5,409.51	31,761.30
投资收益（损失以“-”号填列）	71,892,330.00	-1,547,780.00
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）		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	107,670.00	-107,670.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	21,365.36	-17,986.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	63,429,409.17	-4,228,215.86
加：营业外收入		
减：营业外支出		
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	63,429,409.17	-4,228,215.86
减：所得税费用		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	63,429,409.17	-4,228,215.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	63,429,409.17	-4,228,215.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
<b>六、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		
（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>七、综合收益总额</b>	63,429,409.17	-4,228,215.86

法定代表人：王选祥

主管会计工作负责人：湛飞清

会计机构负责人：周剑

## 现金流量表

编制单位：湖南黄金股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	10,000,000.00	11,000,000.00
△客户存款和同业存放款项净增加额		
△向中央银行借款净增加额		
△向其他金融机构拆入资金净增加额		
△收到原保险合同保费取得的现金		
△收到再保险业务现金净额		
△保户储金及投资款净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金		
△拆入资金净增加额		
△回购业务资金净增加额		
△代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	19,872,451.78	396,170.13
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>29,872,451.78</b>	<b>11,396,170.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		
△客户贷款及垫款净增加额		
△存放中央银行和同业款项净增加额		
△支付原保险合同赔付款项的现金		
△拆出资金净增加额		
△支付利息、手续费及佣金的现金		
△支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	14,421,695.97	9,939,635.61
支付的各项税费	637,028.66	273,536.07
支付其他与经营活动有关的现金	8,532,302.17	6,381,334.89
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>23,591,026.80</b>	<b>16,594,506.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>6,281,424.98</b>	<b>-5,198,336.44</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	72,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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>72,000,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	440,459.00	30,536.00
投资支付的现金		
△质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>440,459.00</b>	<b>30,536.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>71,559,541.00</b>	<b>-30,536.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	10,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	212,252,889.22	177,887,893.62
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>212,262,889.22</b>	<b>177,887,893.62</b>
偿还债务支付的现金	60,010,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	75,480,886.72	6,927,516.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	106,797,000.00	202,964,560.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>242,287,886.72</b>	<b>229,892,076.62</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-30,024,997.50</b>	<b>-52,004,183.00</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>47,815,968.48</b>	<b>-57,233,055.44</b>
加：期初现金及现金等价物的余额	1,079,230.51	58,312,285.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>48,895,198.99</b>	<b>1,079,230.51</b>

法定代表人：王选祥

主管会计工作负责人：湛飞清

会计机构负责人：周剑

## 所有者权益变动表

编制单位：湖南黄金股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,202,039,474.00				1,394,103,633.25				238,923,156.41		1,504,598,720.43	4,339,664,984.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,202,039,474.00				1,394,103,633.25				238,923,156.41		1,504,598,720.43	4,339,664,984.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,342,940.92			-15,035,900.19	-8,692,959.27
（一）综合收益总额											63,429,409.17	63,429,409.17
（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								6,342,940.92			-78,465,309.36	-72,122,368.44
1 提取盈余公积								6,342,940.92			-6,342,940.92	
2 提取一般风险准备												
3 对所有者（或股东）的分配											-72,122,368.44	-72,122,368.44
4 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1 资本公积转增资本（或股本）												
2 盈余公积转增资本（或股本）												
3 盈余公积弥补亏损												
4 设定受益计划变动额结转留存收益												
5 其他综合收益结转留存收益												
6 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1 本年提取												
2 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,202,039,474.00				1,394,103,633.25				245,266,097.33		1,489,562,820.24	4,330,972,024.82

法定代表人：王选祥

主管会计工作负责人：湛飞清

会计机构负责人：周剑

### 所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南黄金股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,202,039,474.00				1,394,103,633.25				238,923,156.41		1,508,826,936.29	4,343,893,199.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,202,039,474.00				1,394,103,633.25				238,923,156.41		1,508,826,936.29	4,343,893,199.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,228,215.86	-4,228,215.86
（一）综合收益总额											-4,228,215.86	-4,228,215.86
（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.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,202,039,474.00				1,394,103,633.25				238,923,156.41		1,504,598,720.43	4,339,664,984.09

法定代表人：王选祥

主管会计工作负责人：洪飞清

会计机构负责人：周剑

# 湖南黄金股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### 1、公司设立、发展概况

湖南黄金股份有限公司(曾用名“湖南辰州矿业股份有限公司”, 以下简称“湖南黄金”或“本公司”或“公司”)于 2006 年经湖南省人民政府国有资产监督管理委员会“湘国资产函[2006]136 号”文批准, 由湖南金鑫黄金集团有限责任公司(现已更名为湖南黄金集团有限责任公司, 以下简称“湖南黄金集团”)、湖南西部矿产开发有限公司、湖南省土地资本经营有限公司(现已更名为湖南发展资产管理集团有限公司)、上海土生鑫矿业投资发展有限公司(现已更名为上海麟风创业投资有限公司)、深圳市杰夫实业发展有限公司(现已更名为深圳杰夫实业集团有限公司)、北京清华科技创业投资有限公司(现已更名为北京清源德峰投资管理有限公司)、中国—比利时直接股权投资基金以及深圳市中信联合创业投资有限公司共同以发起设立方式将原湖南辰州矿业有限责任公司整体变更为股份有限公司, 成立日期为 2006 年 6 月 1 日。2019 年 7 月 9 日, 注册地址及总部办公地址变更为长沙经济技术开发区人民东路 211 号 1 号栋 9 楼。

本公司设立时股本总额为 24,000 万股, 以原湖南辰州矿业有限责任公司 2005 年 12 月 31 日经审计的净资产(扣除分红派息)按 1: 0.66988951 比例折股后作为出资; 2006 年 12 月, 根据本公司 2006 年度第一次临时股东大会决议, 并经湖南省人民政府国有资产监督管理委员会“湘国资产函[2006]422 号”文批准, 湖南黄金集团以其所持有湖南新龙矿业有限责任公司 100%的股权权益为对价, 认购本公司增发的股份 5,300 万股, 变更后本公司的股本总额为 29,300 万股。

根据中国证券监督管理委员会“证监发行字[2007]191 号”文批准, 本公司于 2007 年 8 月 1 日公开发行人民币普通股 9,800 万股, 并于 2007 年 8 月 16 日在深圳证券交易所中小板上市交易, 股本总额为 39,100 万股。

根据本公司 2008 年 6 月 5 日《2007 年度股东大会关于 2007 年度利润分配及公积金转增股本的决议》和修改后章程的规定, 本公司以资本公积转增股本 15,640 万元, 转增基准日期为 2008 年 6 月 17 日, 变更后股本总额为 54,740 万股。

根据本公司 2012 年 4 月 18 日《2011 年度股东大会关于 2011 年度利润分配及公积金转增股本的决议》和修改后章程的规定, 本公司以资本公积转增股本 21,896 万元, 转增基准日期为 2012 年 6 月 5 日, 变更后股本总额为 76,636 万股。

根据本公司 2013 年 4 月 25 日《2012 年度股东大会关于 2012 年度利润分配及公积金转增股本的决议》和修改后章程的规定，本公司以资本公积转增股本 22,990.80 万元，转增基准日期为 2013 年 5 月 20 日，变更后股本总额为 99,626.80 万股。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2016]348 号文《关于核准湖南辰州矿业股份有限公司向湖南黄金集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》核准，湖南黄金向湖南黄金集团非公开发行 13,559.60 万股普通股（A 股），每股面值 1 元，发行价格为每股人民币 9.37 元，湖南黄金集团以其所持有的湖南黄金洞矿业有限责任公司（以下简称“黄金洞”）100% 的股权认购。湖南黄金根据上述规定申请增加注册资本（股本）人民币 13,559.60 万元，变更后湖南黄金的股本总额为 113,186.40 万股。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准湖南黄金股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2016]1801 号），核准公司非公开发行不超过 9,744 万股新股。2016 年 10 月 18 日，湖南黄金非公开发行新增股份 70,175,438 股普通股（A 股），每股面值 1 元，发行价格为每股 11.40 元，湖南黄金于 2016 年 10 月 25 日召开董事会通过《章程修正案》，公司注册资本修订为 1,202,039,474 元，并于 2016 年 12 月 15 日完成工商变更。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司总股本为 1,202,039,474 股，其中：有限售条件股份 121,657 股，占股本总额的 0.01%，无限售条件股份 1,201,917,817 股，占股本总额的 99.99%。

控股股东：湖南黄金集团，持有本公司股权比例为 39.76%，其中已质押用于非公开发行可交换公司债券股份为 142,180,496 股，占总股本的 11.83%。

实际控制人：湖南省人民政府国有资产监督管理委员会，湖南省人民政府国有资产监督管理委员会通过湖南有色产业投资集团有限责任公司间接持有湖南黄金集团的股权比例为 60.0660%。

本公司属有色金属矿山及冶炼行业，经营范围：在许可证核定项目内从事黄金、铋、钨的勘探、开采、选冶；金铋、铋及铋制品、钨及钨制品的生产、销售；工程测量，控制地形、矿山测量；经营商品和技术的进出口业务；以自有资产对矿山企业、高新技术项目和企业投资，自有资产管理；管理、技术咨询服务（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）。

法定代表人：王选祥先生。

## 2、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2022 年度财务报告经公司董事会批准后报出。

本公司 2022 年度财务报告批准报出日为 2023 年 3 月 25 日。

## 3、合并财务报表范围及其变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

合并范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”及“八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 2、持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表符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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

### 2、会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

经营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 个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### 4、计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期无其他计量属性发生变化的报表项目。

### 5、企业合并

#### （1）同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （2）非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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。

在合并财务报表中，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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的,在合并财务报表中,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,在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。

### (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余额。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余额和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,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“20、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“20、长期股权投资”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

### (1) 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

- 1) 各参与方均受到该安排的约束；
- 2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## （2）合营安排的会计处理

共同经营参与方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业参与方按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务核算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 10、金融工具

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

1) 收取金融资产现金流量的权利届满;

2) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且①实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或②虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

## (2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类,依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外,此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入,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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确

认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

### （3）金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的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集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### 1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### （4）金融工具抵销

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

### （5）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

### 1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的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的减值有不同的会计处理方法：

#### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

#### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不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。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### 3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简

化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

#### (6) 金融资产转移

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

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

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

### 11、应收票据

本公司对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

组合名称	计提方法
银行承兑汇票	对于划分为组合的银行承兑票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 12、应收账款

本公司对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

#### (1) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据等无显著回收风险的款项划为性质组合，经单项测试无预期信用损失风险的，不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

### 13、应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### 14、其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见本附注三“10、金融工具”进行处理。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，选择单项计算信用损失；当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征将其他应收款划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 15、存货

#### (1) 存货的分类

存货包括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。

#### (2) 发出存货的计价方法

存货取得成本包括采购成本、加工成本和其他成本。购入和入库按实际成本计价，领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 16、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

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的对价（除应收款项）列示为合同资产。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 17、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 18、持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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得转回。后续资产负债表日持有待售的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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《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，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是

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，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 19、终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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。

## 20、长期股权投资

### (1) 投资成本的确定

1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### (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,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动,按照应享有或应分担的其他综合收益份额,确认其他综合收益,同时调整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。

### (3) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### (4) 长期股权投资的处置

#### 1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### 2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 21、投资性房地产

(1) 投资性房地产包括已出租的建筑物。

(2) 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，并采用与固定资产相同的方法计提折旧。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 22、固定资产

(1) 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，考虑预计弃置费用因素的影响，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，预计的弃置费用按弃置费用的估算期间采用年限平均法计提折旧。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	年限平均法	10-50	3	1.94-9.70
机器设备	年限平均法	11-22	3	4.41-8.82
运输工具	年限平均法	9	3	10.78
电子设备及其他	年限平均法	3-10	3	9.70-32.33

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 23、在建工程

(1) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(2) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 24、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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### （2）借款费用资本化期间

1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### （3）借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## 25、使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## 26、无形资产

(1) 无形资产包括土地使用权、采矿权、探矿权及其他等，按取得时的实际成本计量，其中：购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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。

(2) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；本公司采矿权、探矿权按产量法摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(3) 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- 1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- 2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- 3) 以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- 4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- 5) 为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- 6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- 7) 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，按估计的使用寿命内系统合理摊销。复核后如仍为不确定的，则进

行减值测试。截至本期末公司无使用寿命不确定的、或尚未达到可使用状态的无形资产。

(4) 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

## 27、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

本公司长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项支出，本公司长期待摊费用主要核算地质勘探支出，其中：地质勘探支出按产量法摊销，其他支出在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

(1) 地质勘探支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，以矿区为核算对象。

(2) 地质勘探支出资本化与费用化原则。本公司在详查和勘探过程中，钻探、坑探完成后，确定该活动发现了探明经济可采储量的，将其发生的勘探支出进行资本化。如果确定该活动未发现探明经济可采储量的，直接费用化。如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的，在勘查完成后一年内予以暂时资本化。一年后仍未能确定是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，将勘探的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益：

1) 该勘探已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；

2) 进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

## 28、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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## 29、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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### （2）辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### （3）设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 30、租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

（1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

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

（3）购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

（4）行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

（5）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的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

### 31、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### 32、专项储备

本公司的专项储备核算按照国家《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定提取以及使用安全生产费。公司提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备，使用提取的安全生产费形成固定资产的，应在计入相关资产成本的并全额结转累计折旧，同时冲减专项储备。

### 33、收入

#### (1) 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

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。

(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④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。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （3）收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### 1) 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，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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### 2) 重大融资成分

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### 3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### 4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### （4）本公司收入确认的具体政策：

本公司及子公司主要从事金铋钨的生产和销售，营业收入确认在货物已发出且经购货方核验无误，商品相关的控制权已转移给购货方作为按销售合同完成履约义务的时点，并确认

收入。

#### 34、政府补助

(1) 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 本公司政府补助采用总额法

1) 与资产相关的政府补助，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。

2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(4) 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。

(5) 本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(6) 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 35、递延所得税资产和递延所得税负债

(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，该计税基础与其账面数之间的差额），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) 确认递延所得税资产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。

(3) 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，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，转回减记的金额。

(4) 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括

下列情况产生的所得税：1) 企业合并；2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### 36、租赁

#### (1) 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于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，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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资产成本或当期损益。

#### (2) 出租人

##### 1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

##### 2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

### 37、套期会计

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

(1) 在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(2) 公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用《企业会计准则第24号——套期会计》规定的套期会计方法进行处理：

1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，公司认定套期关系符合套期有效性要求：

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

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

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

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。公司至少在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

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

(3) 套期的会计处理。

1) 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

②被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

2) 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

②套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

### 3) 境外经营净投资套期

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

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分,计入其他综合收益。

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

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分,计入当期损益。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	13、9、6、3
消费税	应税消费品销售额	5
企业所得税	应纳税所得额	15、25
城市维护建设税	应缴流转税税额	7、5、1
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	3、2
其他税项	依据税法规定计缴	

### 2、重要税收计缴税率说明及税收优惠政策和其依据

#### (1) 企业所得税

子公司湖南辰州矿业有限责任公司(以下简称“辰州矿业”)、湖南安化渣滓溪矿业有限责任公司(以下简称“安化渣滓溪”)、湖南辰州机电有限责任公司(以下简称“辰州机电”)、湖南新龙矿业有限责任公司(以下简称“新龙矿业”)、湖南黄金洞矿业有限责任公司(以下简称“黄金洞”)、湖南黄金洞大万矿业有限责任公司(以下简称“大万矿业”)、甘肃辰州矿产开发有限责任公司(以下简称“甘肃辰州”)为高新技术企业,根据国家税务总局《关于企业所得税减免税管理问题的通知》(国税发[2008]111号)规定,本期按15%的优惠税率计缴企业所得税。

除上述子公司按15%优惠税率计缴企业所得税外,本公司及其他子公司适用企业所得税税率为25%。

#### (2) 研发费用和安置残疾人就业的企业残疾人工资加计扣除

根据财政部 国家税务总局于2021年3月31日《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号）的规定，子公司辰州矿业、辰州机电享受研发费用加计扣除100%的优惠政策；子公司安化渣滓溪、新龙矿业、黄金洞及大万矿业享受研发费用加计扣除75%的优惠政策。

根据财政部 国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）的规定，子公司安化渣滓溪、常德锑品、新龙矿业享受安置残疾人就业的企业残疾人工资加计扣除100%的优惠政策。

### （3）增值税

本公司商品销售收入适用增值税。其中：销售锑钨产品的增值税税率为13%。

子公司怀化辰州运输有限责任公司运输收入适用9%的增值税税率。

子公司湖南省怀化井巷工程有限公司劳务收入采用简易征收办法适用3%征收率。

销售精锑、氧化锑、仲钨酸铵、白钨精矿、黑钨精矿、粗铅、白银、钨渣、工业废渣、材料、电力、废旧材料等适用13%的增值税税率。

购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。其中：为出口产品而支付的进项税可以申请退税。

增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

本公司为上海黄金交易所会员单位，根据财政部、国家税务总局财税〔2002〕142号文件规定：通过上海黄金交易所销售标准黄金免征增值税。其进项税转出额按照“（黄金销售的当期收入-非标金销售收入）/（当期全部收入-非标金销售收入）×当期全部进项税”确定。

### （4）城市维护建设税及教育费附加

本公司城市维护建设税和教育费附加均以应纳流转税额为计税依据，城市维护建设税适用税率分别为7%、5%、1%，其中：湖南省中南锑钨工业贸易有限公司（以下简称“中南锑钨”）、常德辰州锑品有限责任公司（以下简称“常德锑品”）、湖南黄金珠宝实业有限公司（以下简称“珠宝实业”）为7%、湖南省东安新龙矿业有限责任公司（以下简称“东安新龙”）、湖南隆回金杏矿业有限责任公司（以下简称“隆回金杏”）为1%，其他公司为5%；教育费附加及地方教育附加为5%，其中地方教育附加为2%。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1、会计政策的变更

公司于2023年3月25日召开第六届董事会第十八次会议第六届监事会第十六次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）相关规定，该项会计政策变更对合并及公司财务报表无影响。

自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）相关规定，

该项会计政策变更对合并及公司财务报表无影响。

## 2、会计估计的变更

本公司本期无需披露的会计估计变更事项。

## 3、前期会计差错更正

本公司本期无需披露的前期差错更正事项。

## 4、2022年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

本公司本期首次执行新会计准则或准则解释等无需调整首次执行当年年初财务报表相关项目。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，上期指2021年度，本期指2022年度。

### 1、货币资金

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	7,281.61	4,916.91
银行存款	603,090,021.07	423,527,474.49
其他货币资金	32,621,994.90	37,016,190.16
合 计	<u>635,719,297.58</u>	<u>460,548,581.56</u>

(2) 期末其他货币资金32,621,994.90元，其中：使用受限的其他货币资金期末余额为32,621,994.90元，包括：湖南辰州矿业有限责任公司矿山地质环境治理恢复基金专户1,929,339.09元；黄石潘隆新矿业有限责任公司矿山地质环境治理恢复基金专户1,797,627.86元；甘肃辰州矿产开发有限责任公司矿山地质环境治理恢复基金专户1,473,054.82元；湖南安化湘安钨业有限责任公司矿山地质环境治理恢复基金专户3,111,784.98元；湖南安化渣滓溪矿业有限公司矿山地质环境治理恢复基金专户4,126,818.28元；湖南安化渣滓溪矿业有限公司诉讼冻结资金500,000.00元；湖南安化渣滓溪矿业有限公司龙洞矿区三方监管资金103,116.20元；湖南黄金洞大万矿业有限责任公司矿山地质环境治理恢复基金专户4,814,177.90元；湖南黄金洞矿业有限责任公司矿山地质环境治理恢复基金专户7,438,459.77元；浏阳枞冲黄金洞矿业有限公司矿山地质环境治理恢复基金专户156,033.40元；湖南新龙矿业有限责任公司矿山地质环境治理恢复基金专户4,146,353.84元；湖南隆回金杏矿业有限责任公司矿山地质环境治理恢复基金专户2,020,806.82元；湖南辰州矿业有限责任公司“资金池”管理保证金1,004,421.94元。

(3) 除反映在其他货币资金中的保证金外，期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制

款项。

(4) 期末无存放在境外的款项。

## 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>122,026.72</u>	
其中：外汇远期合约	122,026.72	
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		<u>4,476,940.00</u>
其中：黄金租赁远期合约		4,476,940.00
合 计	<u>122,026.72</u>	<u>4,476,940.00</u>

注：期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 122,026.72 元系子公司中南梯钨外汇远期合约的期末公允价值，根据银行估值报告确定。

## 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	82,146,496.38
1-2年（含2年）	828,044.15
2-3年（含3年）	231,107.20
3年以上	4,810,859.76
小 计	<u>88,016,507.49</u>
减：坏账准备	9,124,633.66
合 计	<u>78,891,873.83</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	360,005.10	0.41	360,005.10	100.00	
按组合计提坏账准备	87,656,502.39	99.59	8,764,628.56	10.00	78,891,873.83
合 计	<u>88,016,507.49</u>	<u>100</u>	<u>9,124,633.66</u>		<u>78,891,873.83</u>

接上表：

类 别	期初金额		坏账准备	账面价值
	账面余额			

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	360,005.10	0.33	360,005.10	100.00	
按组合计提坏账准备	109,109,459.98	99.67	10,986,614.23	10.07	98,122,845.75
合计	<u>109,469,465.08</u>	<u>100</u>	<u>11,346,619.33</u>		<u>98,122,845.75</u>

1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
新邵辰鑫矿产有限公司	360,005.10	360,005.10	100	预计无法收回
合计	<u>360,005.10</u>	<u>360,005.10</u>		

2) 组合计提坏账准备

组合计提项目：风险组合

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	82,146,496.38	4,116,487.25	5.01
1-2年(含2年)	828,044.15	113,856.95	13.75
2-3年(含3年)	231,107.20	83,429.70	36.10
3年以上	4,450,854.66	4,450,854.66	100.00
合计	<u>87,656,502.39</u>	<u>8,764,628.56</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
应收账款坏账准备	11,346,619.33	-1,619,593.92		602,391.75	9,124,633.66
合计	<u>11,346,619.33</u>	<u>-1,619,593.92</u>		<u>602,391.75</u>	<u>9,124,633.66</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	602,391.75

(5) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
前五名合计	53,281,164.14	60.54	2,664,058.21

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

#### 4、应收款项融资

##### (1) 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收款项		
应收票据	295,738,312.41	240,568,438.59
合 计	<u>295,738,312.41</u>	<u>240,568,438.59</u>

##### (2) 应收票据

###### 1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	295,738,312.41	240,568,438.59
合 计	<u>295,738,312.41</u>	<u>240,568,438.59</u>

###### 2) 期末无已质押的应收票据。

###### 3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	255,926,880.30	无	
合 计	<u>255,926,880.30</u>		

注：截至 2022 年 12 月 31 日，公司以未到期的银行承兑汇票向供应商背书支付款项 125,971,136.79 元，向银行贴现款项 129,955,743.51 元。期末背书或贴现未到期票据均已将其所有权上几乎所有的风险和报酬转移，且公司未继续涉入被转移资产，故上述应收票据被终止确认。

###### 4) 期末无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

#### 5、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	56,317,979.61	98.90	64,377,989.19	98.68
1-2 年 (含 2 年)	453,517.12	0.80	181,341.44	0.28
2-3 年 (含 3 年)			480,351.70	0.74
3 年以上	174,979.44	0.30	197,912.68	0.30
合 计	<u>56,946,476.17</u>	<u>100</u>	<u>65,237,595.01</u>	<u>100</u>

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
前五名合计	49,785,682.56	87.43

(3) 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

## 6、其他应收款

### (1) 总表情况

#### 1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,494,455.80	21,414,468.13
合 计	<u>26,494,455.80</u>	<u>21,414,468.13</u>

### (2) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	24,625,338.69
1-2 年 (含 2 年)	12,512,905.52
2-3 年 (含 3 年)	3,670,640.68
3 年以上	57,187,116.57
小 计	<u>97,996,001.46</u>
减: 坏账准备	71,501,545.66
合 计	<u>26,494,455.80</u>

#### 2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收新邵辰鑫往来款项	32,167,819.40	32,167,819.40
应收外部单位往来款项	17,764,981.16	16,164,115.21
保证金及押金	10,603,040.08	4,258,766.89
黄金 (T+D) 保证金	8,892,826.13	200,000.00
应收鑫矿矿业借款	6,000,000.00	6,000,000.00
应收代垫款	5,841,428.63	6,238,187.10
股权转让款	3,920,000.00	3,920,000.00
应收湖南四维款项	2,500,000.00	2,500,000.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
矿山治理备用金	2,395,835.32	2,539,235.32
员工借支	1,041,990.18	904,120.16
地质灾害备用金		1,010,380.00
其他	6,868,080.56	9,231,680.21
合计	<u>97,996,001.46</u>	<u>85,134,304.29</u>

### 3) 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）	
2022 年 1 月 1 日余额	22,638,281.95		41,081,554.21	<u>63,719,836.16</u>
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,687,557.28		10,596,264.68	<u>7,908,707.40</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销	126,997.90			<u>126,997.90</u>
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	<u>19,823,726.77</u>		<u>51,677,818.89</u>	<u>71,501,545.66</u>

### 4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
其他应收款坏账准备	63,719,836.16	7,908,707.40		126,997.90	71,501,545.66
合计	<u>63,719,836.16</u>	<u>7,908,707.40</u>		<u>126,997.90</u>	<u>71,501,545.66</u>

### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	126,997.90

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

项 目	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
前五名合计	第三方、联营企业	65,452,042.78	1 年以内 (含 1 年)、1-2 年 (含 2 年)、3 年以上	66.79	51,801,339.50

7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

9) 期末无应收政府补助款。

7、存货

(1) 分类列示

项 目	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	45,370,656.67	57,376.00	45,313,280.67	53,405,438.03	547,464.30	52,857,973.73
在产品	151,344,185.42		151,344,185.42	215,005,638.69		215,005,638.69
库存商品	110,801,947.90		110,801,947.90	202,844,601.67	1,465,587.95	201,379,013.72
委托加工物资	99,463.09		99,463.09	1,501,377.31		1,501,377.31
合 计	<u>307,616,253.08</u>	<u>57,376.00</u>	<u>307,558,877.08</u>	<u>472,757,055.70</u>	<u>2,013,052.25</u>	<u>470,744,003.45</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	547,464.30			490,088.30		57,376.00
库存商品	1,465,587.95			1,465,587.95		
合 计	<u>2,013,052.25</u>			<u>1,955,676.25</u>		<u>57,376.00</u>

(3) 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面价值	已报废
库存商品	可变现净值低于账面价值	已销售

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	31,170,723.15	33,589,498.93
待抵扣增值税进项税额	20,222,255.27	34,864,928.64
预缴增值税	10,887,163.60	10,981,666.21
预缴其他税费	4,129,561.25	4,238,389.05
合 计	<u>66,409,703.27</u>	<u>83,674,482.83</u>

## 9、长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加 投资	减少 投资
1、对合营企业投资			
沅陵县辰州工业新区投资开发有限公司（以下简称“辰州工业新区”）	6,211,246.27		
小 计	<u>6,211,246.27</u>		
2、对联营企业投资			
湖南鑫矿矿业集团有限公司	10,845,827.49		
小 计	<u>10,845,827.49</u>		
合 计	<u>17,057,073.76</u>		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变 动	现金红利
1、对合营企业投资				
辰州工业新区				
小 计				
2、对联营企业投资				
湖南鑫矿矿业集团有限公司	-64,843.40			
小 计	<u>-64,843.40</u>			
合 计	<u>-64,843.40</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
1、对合营企业投资				
辰州工业新区			6,211,246.27	
小 计			<u>6,211,246.27</u>	
2、对联营企业投资				
湖南鑫矿矿业集团有限公司			10,780,984.09	
小 计			<u>10,780,984.09</u>	
合 计			<u>16,992,230.36</u>	

#### 10、其他权益工具投资

##### (1) 其他权益工具投资情况

被投资方名称	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
上海黄金交易所	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合 计	<u>500,000.00</u>		<u>500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>		<u>500,000.00</u>

##### (2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的		其他综合收益转入 留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留 存收益的原因
	股利收入	累计利得 累计损失			
上海黄金交易所				不以出售为目的	不适用
合 计					

#### 11、投资性房地产

##### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	<u>24,872,749.00</u>	<u>24,872,749.00</u>
(1) 固定资产转入	24,872,749.00	<u>24,872,749.00</u>
3.本期减少金额		
4.期末余额	<u>24,872,749.00</u>	<u>24,872,749.00</u>
二、累计折旧		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1.期初余额		
2.本期增加金额	<u>15,164,754.56</u>	<u>15,164,754.56</u>
(1) 固定资产转入	14,157,872.78	<u>14,157,872.78</u>
(2) 计提或摊销	1,006,881.78	<u>1,006,881.78</u>
3.本期减少金额		
4.期末余额	<u>15,164,754.56</u>	<u>15,164,754.56</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<u>9,707,994.44</u>	<u>9,707,994.44</u>
2.期初账面价值		

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

## 12、固定资产

### (1) 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,767,444,269.02	3,843,736,643.79
固定资产清理		
合 计	<u>3,767,444,269.02</u>	<u>3,843,736,643.79</u>

### (2) 固定资产

#### 1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	4,817,252,913.65	970,777,226.57	68,336,879.38	407,019,278.20	<u>6,263,386,297.80</u>
2.本期增加金额	<u>17,939,502.49</u>	<u>36,595,670.80</u>	<u>3,670,492.28</u>	<u>175,163,186.85</u>	<u>233,368,852.42</u>
(1) 购置	103,485.09	23,735,294.94	3,670,495.95	-22,214,665.78	<u>5,294,610.20</u>
(2) 在建工程转入	197,901,152.63	17,415,958.79	404,219.31	12,341,714.30	<u>228,063,045.03</u>
(3) 固定资产明细重分类	-180,065,135.23	-4,555,582.93	-404,222.98	185,024,941.14	
(4) 其他				11,197.19	<u>11,197.19</u>
3.本期减少金额	<u>162,257,587.49</u>	<u>36,366,543.41</u>	<u>4,261,485.06</u>	<u>58,076,242.02</u>	<u>260,961,857.98</u>
(1) 报废	2,376,396.06	15,399,652.72	2,157,532.61	4,744,657.89	<u>24,678,239.28</u>
(2) 出售	584,888.00	280,657.20	389,988.00		<u>1,255,533.20</u>
(3) 子公司注销	134,423,554.43	20,480,633.49	1,713,964.45	53,331,584.13	<u>209,949,736.50</u>

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
(4) 转入投资性房地产	24,872,749.00				<u>24,872,749.00</u>
(5) 转为在建工程		205,600.00			<u>205,600.00</u>
4.期末余额	<u>4,672,934,828.65</u>	<u>971,006,353.96</u>	<u>67,745,886.60</u>	<u>524,106,223.03</u>	<u>6,235,793,292.24</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	1,253,505,617.70	590,716,742.09	52,842,410.81	291,008,540.98	<u>2,188,073,311.58</u>
2.本期增加金额	<u>170,758,538.68</u>	<u>58,029,532.24</u>	<u>3,820,587.43</u>	<u>41,098,683.97</u>	<u>273,707,342.32</u>
(1) 计提	182,799,313.80	58,705,013.55	3,806,897.40	28,396,117.57	<u>273,707,342.32</u>
(2) 固定资产明细重分类	-12,040,775.12	-675,481.31	13,690.03	12,702,566.40	
3.本期减少金额	<u>41,220,979.97</u>	<u>31,711,573.29</u>	<u>3,943,522.65</u>	<u>39,339,081.48</u>	<u>116,215,157.39</u>
(1) 报废	1,994,132.90	13,709,503.37	1,998,759.38	4,595,283.93	<u>22,297,679.58</u>
(2) 出售	567,341.36	90,869.59	378,288.36		<u>1,036,499.31</u>
(3) 子公司注销	24,501,632.93	17,711,768.33	1,566,474.91	34,743,797.55	<u>78,523,673.72</u>
(4) 转入投资性房地产	14,157,872.78				<u>14,157,872.78</u>
(5) 转为在建工程		199,432.00			<u>199,432.00</u>
4.期末余额	<u>1,383,043,176.41</u>	<u>617,034,701.04</u>	<u>52,719,475.59</u>	<u>292,768,143.47</u>	<u>2,345,565,496.51</u>
三、减值准备					
1.期初余额	194,241,977.00	19,389,658.15	353,423.69	17,591,283.59	<u>231,576,342.43</u>
2.本期增加金额	<u>16,322,337.31</u>	<u>2,446,996.37</u>	<u>16,359.49</u>	<u>4,081,138.27</u>	<u>22,866,831.44</u>
(1) 计提	18,958,828.41	2,637,894.30	17,458.55	1,241,452.99	<u>22,855,634.25</u>
(2) 固定资产明细重分类	-2,636,491.10	-190,897.93	-1,099.06	2,828,488.09	
(3) 其他				11,197.19	<u>11,197.19</u>
3.本期减少金额	<u>109,921,921.50</u>	<u>2,964,335.97</u>	<u>147,489.54</u>	<u>18,625,900.15</u>	<u>131,659,647.16</u>
(1) 报废		5,683.20		38,113.57	43,796.77
(2) 出售		189,787.61			189,787.61
(3) 子公司注销	109,921,921.50	2,768,865.16	147,489.54	18,587,786.58	131,426,062.78
4.期末余额	<u>100,642,392.81</u>	<u>18,872,318.55</u>	<u>222,293.64</u>	<u>3,046,521.71</u>	<u>122,783,526.71</u>
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>3,189,249,259.43</u>	<u>335,099,334.37</u>	<u>14,804,117.37</u>	<u>228,291,557.85</u>	<u>3,767,444,269.02</u>
2.期初账面价值	<u>3,369,505,318.95</u>	<u>360,670,826.33</u>	<u>15,141,044.88</u>	<u>98,419,453.63</u>	<u>3,843,736,643.79</u>

注：根据《企业会计准则-固定资产》、《企业会计准则-资产减值》的相关规定和公司的相关会计政策，资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。公司部分固定资产由于不再使用，基于谨慎考虑，对相关固定资产计提减值准备22,855,634.25元，其中：子公司黄石潘隆新相关资产计提固定资产减

值准备19,427,593.46元，子公司甘肃辰州相关资产计提固定资产减值准备2,202,642.79元，子公司安化渣滓溪相关资产计提固定资产减值准备1,225,398.00元。

- 2) 期末无暂时的闲置固定资产。
- 3) 期末无经营租赁租出的固定资产。
- 4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

### 13、在建工程

#### (1) 总表情况

##### 1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	41,252,411.45	44,552,599.91
工程物资	1,643,419.45	726,675.33
合 计	<u>42,895,830.90</u>	<u>45,279,275.24</u>

#### (2) 在建工程

##### 1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面净值	账面余额	减值准 备	账面净值
替代原火法冶炼矿浆电解新工艺制备精铈项目	1,366,371.96		1,366,371.96	2,628,302.32		2,628,302.32
黄金洞华家湾竖井工程	15,937,482.58		15,937,482.58	12,804,083.82		12,804,083.82
其他	23,948,556.91		23,948,556.91	29,120,213.77		29,120,213.77
合 计	<u>41,252,411.45</u>		<u>41,252,411.45</u>	<u>44,552,599.91</u>		<u>44,552,599.91</u>

##### 2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期 增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额	工程累计投入 占预算的比例 (%)
替代原火法冶炼矿浆电解新工艺制备精铈项目	32,063.00	2,628,302.32	38,737,725.25	39,999,655.61		84.47
黄金洞华家湾竖井工程	3,321.75	12,804,083.82	3,133,398.76			47.98
其他		29,120,213.77	182,891,732.56	188,063,389.42		
合 计		<u>44,552,599.91</u>	<u>224,762,856.57</u>	<u>228,063,045.03</u>		

接上表：

项目名称	工程进度 (%)	累计利息	其中：本期利	本期利息	资金来源	期末余额
		资本化金额	息资本化金额	资本化率 (%)		
替代原火法冶炼矿浆电解新工 艺制备精铈项目	95				自有资金	1,366,371.96
黄金洞华家湾竖井工程	50				自有资金	15,937,482.58
其他					自有资金	23,948,556.91
合 计						<u>41,252,411.45</u>

3) 期末无需计提的在建工程减值准备。

### (3) 工程物资

#### 1) 工程物资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	1,643,419.45		1,643,419.45	726,675.33		726,675.33
合 计	<u>1,643,419.45</u>		<u>1,643,419.45</u>	<u>726,675.33</u>		<u>726,675.33</u>

## 14、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	采矿权	探矿权	其他	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	177,660,307.51	765,242,502.56	188,278,663.64	24,701,179.59	<u>1,155,882,653.30</u>
2.本期增加金额	<u>7,995.63</u>	<u>83,752,931.14</u>	<u>23,106,408.86</u>	<u>401,181.28</u>	<u>107,268,516.91</u>
(1) 购置	7,995.63	83,829,640.00	23,029,700.00	401,181.28	<u>107,268,516.91</u>
(2) 无形资产明细重分类		-76,708.86	76,708.86		
3.本期减少金额	<u>910,000.00</u>	<u>68,280,968.04</u>		<u>177,708.52</u>	<u>69,368,676.56</u>
(1) 报废				177,708.52	<u>177,708.52</u>
(2) 子公司注销	910,000.00	68,280,968.04			<u>69,190,968.04</u>
4.期末余额	<u>176,758,303.14</u>	<u>780,714,465.66</u>	<u>211,385,072.50</u>	<u>24,924,652.35</u>	<u>1,193,782,493.65</u>
二、累计摊销					
1.期初余额	31,802,044.42	306,088,532.30	59,220,972.61	21,446,255.80	<u>418,557,805.13</u>
2.本期增加金额	<u>3,574,203.99</u>	<u>41,003,763.01</u>		<u>2,283,226.91</u>	<u>46,861,193.91</u>
(1) 计提	3,574,203.99	41,003,763.01		2,283,226.91	<u>46,861,193.91</u>

项 目	土地使用权	采矿权	探矿权	其他	合 计
3.本期减少金额	<u>910,000.00</u>	<u>22,451,542.35</u>		<u>177,708.52</u>	<u>23,539,250.87</u>
(1) 报废				177,708.52	<u>177,708.52</u>
(2) 子公司注销	910,000.00	22,451,542.35			<u>23,361,542.35</u>
4.期末余额	<u>34,466,248.41</u>	<u>324,640,752.96</u>	<u>59,220,972.61</u>	<u>23,551,774.19</u>	<u>441,879,748.17</u>
三、减值准备					
1.期初余额	418,920.19	116,004,990.20	444,607.79		<u>116,868,518.18</u>
2.本期增加金额		<u>6,971,694.38</u>	<u>76,708.86</u>		<u>7,048,403.24</u>
(1) 计提		7,048,403.24			<u>7,048,403.24</u>
(2) 无形资产明细重分类		-76,708.86	76,708.86		
3.本期减少金额		<u>45,829,425.69</u>			<u>45,829,425.69</u>
(1) 子公司注销		45,829,425.69			<u>45,829,425.69</u>
4.期末余额	<u>418,920.19</u>	<u>77,147,258.89</u>	<u>521,316.65</u>		<u>78,087,495.73</u>
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>141,873,134.54</u>	<u>378,926,453.81</u>	<u>151,642,783.24</u>	<u>1,372,878.16</u>	<u>673,815,249.75</u>
2.期初账面价值	<u>145,439,342.90</u>	<u>343,148,980.06</u>	<u>128,613,083.24</u>	<u>3,254,923.79</u>	<u>620,456,329.99</u>

(2) 子公司甘肃加鑫探矿活动已基本结束, 相关采矿权申请设立登记工作正在进行中。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

## 15、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
中南锑钨	35,377,143.26			35,377,143.26
大万矿业	16,511,000.00			16,511,000.00
洪江辰州	7,375,000.00		7,375,000.00	
常德锑品	1,845,635.65			1,845,635.65
辰州机电	309,750.00			309,750.00
合 计	<u>61,418,528.91</u>		<u>7,375,000.00</u>	<u>54,043,528.91</u>

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中南锑钨	24,450,700.00			24,450,700.00
洪江辰州	7,375,000.00		7,375,000.00	
辰州机电	309,750.00			309,750.00

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
常德锑品	1,845,635.65			1,845,635.65
合计	<u>33,981,085.65</u>		<u>7,375,000.00</u>	<u>26,606,085.65</u>

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称或 形成商誉的事项	商誉账面价值	资产组或资产组组合			
		主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
中南锑钨	10,926,443.26	中南锑钨主营业务 经营性资产	86,221.07	商誉所在的资产组可以带 来独立的现金流，可将其认 定为一个单独的资产组。	否
大万矿业	16,511,000.00	大万矿业主营业务 经营性资产	804,000,096.06	商誉所在的资产组可以带 来独立的现金流，可将其认 定为一个单独的资产组。	否

### (4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

经沃克森（北京）国际资产评估有限公司对公司商誉资产期末减值情况进行评估，并分别就中南锑钨、大万矿业出具了沃克森国际评报字（2023）第0276、0277号《资产评估报告》，公司商誉减值测试过程、参数如下：

中南锑钨包含商誉资产组的可收回金额采用预计未来现金流量现值法确定。经评估的资产组的可收回金额1,562.76万元，大于中南锑钨资产组账面价值8.62万元及商誉（包括少数股东的商誉）账面价值1,187.45万元之和。期末中南锑钨的商誉无需计提减值准备。

大万矿业包含商誉资产组的可收回金额采用预计未来现金流量现值法确定。经评估的资产组的可收回金额84,557.69万元，大于大万矿业资产组账面价值80,400.01万元及商誉账面价值1,651.10万元之和。期末大万矿业的商誉无需计提减值准备。

(5) 本公司形成上述商誉时的并购重组无相关方业绩承诺事项。

## 16、长期待摊费用

(1) 按类别列示

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
地质勘探支出	1,195,462,368.17	43,517,116.13	82,484,603.74	1,156,494,880.56
资源补偿费	51,630,779.44			51,630,779.44
其他	2,224,571.23		325,160.75	1,899,410.48
合 计	<u>1,249,317,718.84</u>	<u>43,517,116.13</u>	<u>82,809,764.49</u>	<u>1,210,025,070.48</u>

(2) 期末主要地质勘探支出明细

公司及矿区名称	期末余额
甘肃加鑫矿业有限公司	493,756,574.68
湖南黄金洞矿业有限责任公司	161,202,260.32
湖南黄金洞大万矿业有限责任公司	142,754,432.90
湖南辰州矿业有限责任公司	107,616,367.80
湖南安化渣滓溪矿业有限公司	100,231,394.27
湖南新龙矿业有限责任公司本部	72,576,228.85
湖南安化湘安钨业有限责任公司	26,902,026.03
甘肃辰州矿产开发有限责任公司	26,020,485.43
湖南隆回金杏矿业有限责任公司	15,815,062.58
合 计	<u>1,146,874,832.86</u>

17、递延所得税资产及递延所得税负债

(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
坏账准备	35,093,438.93	5,771,869.53	30,238,681.42	5,046,736.45
结余职工薪酬	219,885,405.99	33,987,892.70	185,168,487.94	28,718,787.18
固定资产减值准备	17,515,020.49	4,255,662.35	100,854,308.63	15,153,524.99
无形资产减值准备	14,200,000.00	2,130,000.00	56,486,923.57	8,473,038.53
内部交易未实现利润	49,429,963.33	7,414,494.49	89,642,263.07	13,446,339.46
可抵扣亏损	166,783,703.47	25,140,738.22	142,957,951.65	21,443,692.74
公允价值变动			3,835,200.00	575,280.00
其他综合收益	173,020.00	25,953.00		
固定资产-弃置费用折旧	32,278,940.92	4,893,721.26	30,252,940.48	4,577,115.86
弃置费用-财务费用	11,095,715.71	1,706,333.55	16,363,781.09	2,485,284.73
合 计	<u>546,455,208.84</u>	<u>85,326,665.10</u>	<u>655,800,537.85</u>	<u>99,919,799.94</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	122,026.72	30,506.68		
合 计	<u>122,026.72</u>	<u>30,506.68</u>		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	332,754,615.79	382,323,229.73
可抵扣亏损	474,029,111.11	273,934,538.11
合 计	<u>806,783,726.90</u>	<u>656,257,767.84</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2022		46,496,968.81	
2023	64,664,854.37	65,749,069.81	
2024	54,402,690.02	54,420,065.25	
2025	45,188,915.26	45,189,604.94	
2026	62,078,829.30	62,078,829.30	
2027	247,693,822.16		
合 计	<u>474,029,111.11</u>	<u>273,934,538.11</u>	

注：2023年至2026年期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损与期初金额不一致的原因是本期盈利弥补以前年度亏损。

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	9,862,715.42	5,822,029.99
预付设备款	4,568,294.52	357,143.00
预付征地款		2,237,351.84
合 计	<u>14,431,009.94</u>	<u>8,416,524.83</u>

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	318,513,367.45	132,761,708.00
保证借款		50,000,028.51
合 计	<u>318,513,367.45</u>	<u>182,761,736.51</u>

(2) 期末短期借款明细情况

贷款单位	借款单位	借款金额	抵质押担保情况
工商银行沅陵支行	辰州矿业	96,513,390.00	无
农业银行怀化经济开发区支行	辰州矿业	92,000,000.00	无
交通银行怀化分行	辰州矿业	20,000,000.00	无
上海浦东发展银行长沙东塘支行	黄金洞	30,000,000.00	无
上海浦东发展银行长沙东塘支行	黄金洞	30,000,000.00	无
光大银行北辰支行	黄金洞	49,999,977.45	无
合 计		<u>318,513,367.45</u>	

(3) 期末无已到期未偿还的短期借款。

20、交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融负债		
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		<u>565,751,010.00</u>
其中：黄金租赁		560,938,710.00
黄金租赁远期合约		4,812,300.00
合 计		<u>565,751,010.00</u>

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付工程款	52,651,580.28	106,832,857.24
应付原材料款	77,412,569.81	97,372,932.98
应付设备款	8,243,783.62	12,901,471.46
应付其他劳务费用	7,768,282.40	8,013,419.34
应付运费	2,013,525.17	1,059,123.26
合 计	<u>148,089,741.28</u>	<u>226,179,804.28</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 22、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
未结算销售商品款	155,554,617.66	35,514,922.95
合 计	<u>155,554,617.66</u>	<u>35,514,922.95</u>

### (2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
预收合同款	120,039,694.71	未结算销售商品款增加
合 计	<u>120,039,694.71</u>	

## 23、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	304,544,077.53	799,102,589.95	755,008,193.13	348,638,474.35
离职后福利中的设定提存计划负债	48,213,056.73	136,018,981.51	125,479,686.79	58,752,351.45
合 计	<u>352,757,134.26</u>	<u>935,121,571.46</u>	<u>880,487,879.92</u>	<u>407,390,825.80</u>

### (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	249,202,413.67	625,719,057.43	599,158,673.73	275,762,797.37
二、职工福利费		32,957,161.43	32,957,161.43	
三、社会保险费	<u>15,674,310.61</u>	<u>75,911,611.07</u>	<u>64,409,857.97</u>	<u>27,176,063.71</u>
其中：1. 医疗保险费	6,501,309.61	46,331,582.52	41,596,157.70	11,236,734.43
2. 工伤保险费	6,002,001.54	27,317,145.93	21,702,858.91	11,616,288.56
3. 生育保险费	3,170,999.46	2,262,882.62	1,110,841.36	4,323,040.72
四、住房公积金	7,429,744.85	50,980,429.99	43,939,903.86	14,470,270.98
五、工会经费和职工教育经费	32,237,608.40	13,534,330.03	14,542,596.14	31,229,342.29
合 计	<u>304,544,077.53</u>	<u>799,102,589.95</u>	<u>755,008,193.13</u>	<u>348,638,474.35</u>

### (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	8,126,191.99	103,315,774.01	95,656,161.72	15,785,804.28
2.失业保险费	11,444,494.10	3,959,237.03	3,557,348.90	11,846,382.23

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3.企业年金缴费	28,642,370.64	28,743,970.47	26,266,176.17	31,120,164.94
合 计	<u>48,213,056.73</u>	<u>136,018,981.51</u>	<u>125,479,686.79</u>	<u>58,752,351.45</u>

#### 24、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	14,051,481.20	15,560,794.28
增值税	24,524,530.31	12,757,070.55
资源税	3,831,316.38	7,608,631.89
代扣代缴个人所得税	2,571,608.71	1,956,595.97
教育费附加及地方教育附加	405,946.90	219,173.51
城市维护建设税	652,058.11	249,204.25
其他	2,669,262.63	6,021,217.02
合 计	<u>48,706,204.24</u>	<u>44,372,687.47</u>

#### 25、其他应付款

##### (1) 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		645,948.11
应付股利	244,680.31	244,680.31
其他应付款	129,693,831.27	106,506,243.80
合 计	<u>129,938,511.58</u>	<u>107,396,872.22</u>

##### (2) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
应付黄金租赁利息		645,948.11
合 计		<u>645,948.11</u>

注：期末无已逾期未支付利息。

##### (3) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
安化县柘溪镇企业办	244,680.31	244,680.31	暂未支付
合 计	<u>244,680.31</u>	<u>244,680.31</u>	

##### (4) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付采矿权价款	15,179,868.00	
应付外部单位款项	40,559,247.38	36,392,953.90
应付工程质保金	36,011,905.36	31,298,040.18
应付代垫款	5,555,093.10	6,467,590.89
应付代扣代缴社保	2,228,786.27	4,071,949.08
应付国有资产占有费	2,958,967.75	2,654,598.82
应付农田赔偿	2,408,466.47	2,949,551.98
应付代垫医药费	3,211,828.99	2,284,111.53
应付代收款项	1,567,833.20	1,457,045.23
其他	20,011,834.75	18,930,402.19
合 计	<u>129,693,831.27</u>	<u>106,506,243.80</u>

2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		60,000,000.00
合 计		<u>60,000,000.00</u>

27、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	12,581,742.81	2,506,418.96
合 计	<u>12,581,742.81</u>	<u>2,506,418.96</u>

28、长期应付款

(1) 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	27,317,552.17	30,637,012.17
专项应付款		1,916,900.00
合 计	<u>27,317,552.17</u>	<u>32,553,912.17</u>

(2) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

企业改制补偿费	27,317,552.17	30,637,012.17
合 计	<u>27,317,552.17</u>	<u>30,637,012.17</u>

(3) 专项应付款

项目类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
“三供一业”分离改造工程	1,916,900.00		1,916,900.00	
合 计	<u>1,916,900.00</u>		<u>1,916,900.00</u>	

29、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
矿山地质环境保护与土地复垦	129,104,213.16	160,742,556.09	根据复垦方案预计
合 计	<u>129,104,213.16</u>	<u>160,742,556.09</u>	

注：本公司下属矿山企业辰州矿业、安化渣滓溪、湘安钨业、甘肃辰州、黄金洞、大万矿业、新龙矿业、隆回金杏，根据总工程量、预算单价等计提矿山地质环境保护与土地复垦支出。

30、递延收益

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助资金	37,280,306.20		2,817,006.80	34,463,299.40
合 计	<u>37,280,306.20</u>		<u>2,817,006.80</u>	<u>34,463,299.40</u>

(2) 政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新		本期计入营		期末余额	与资产相关/ 与收益相关
		增	本期计入其	业外收入金	其他		
		补助金	他收益金额	额	变动		
1、重金属专项治理资金（安化渣滓溪）	7,800,000.00		600,000.00			7,200,000.00	与资产相关
2、重金属治理专项治理资金（黄金洞）	10,699,163.00		264,705.84			10,434,457.16	与资产相关
3、尾矿综合利用示范工程（黄金洞）	900,000.00		900,000.00				与收益相关
4、棚户区改造补助款（黄金洞）	4,302,884.72		80,000.04			4,222,884.68	与资产相关
5、重金属污染防治专项资金（辰州矿业）	6,383,276.14		478,946.88			5,904,329.26	与资产相关
6、应急救援体系建设（辰州矿业）	2,690,736.48		26,420.64			2,664,315.84	与收益相关

项 目	期初余额	本期新	本期计入其	本期计入营	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
		增 补助金 额	他收益金额	业外收入金 额			
7、矿山复绿资金（黄金洞）	2,000,000.00					2,000,000.00	与收益相关
8、高流坑隐患监控安全预警平台建设专项资金（黄金洞）	200,000.00		200,000.00				与收益相关
9、万古金矿示范工程（大万矿业）	1,824,245.86		206,933.40			1,617,312.46	与资产相关
10、录斗艘尾矿库在线安全监测系统试点项目（甘肃辰州）	480,000.00		60,000.00			420,000.00	与资产相关
合 计	<u>37,280,306.20</u>		<u>2,817,006.80</u>			<u>34,463,299.40</u>	

注1：子公司安化渣滓溪重金属污染防治专项资金，该专项资金用于安化渣滓溪废水处理厂工程的建设，2014年12月31日已完工转入固定资产，本期按照资产使用年限分摊600,000.00元计入其他收益。

注2：子公司黄金洞重金属污染防治专项资金，该专项资金用于重金属污染防治，已完工转入固定资产，本期按照资产使用年限分摊264,705.84元计入其他收益。

注3：子公司黄金洞尾矿综合利用示范工程专项资金，该专项资金用于尾矿库综合治理专项资金，本期实际使用资金中政府补助部分900,000.00元计入其他收益。

注4：子公司黄金洞于2016年9月28日依据建保〔2009〕295号和湘发改投资〔2013〕1334号文件收到的黄金洞周边棚户区改造补助款，该补助款用于棚户区改造工程，工程已于2013年完工转入固定资产，本期按照资产使用年限分摊80,000.04元计入其他收益。

注5：子公司辰州矿业重金属污染防治专项资金，该专项资金用于重金属污染防治，2015年12月已完工转入固定资产，本期按照资产使用年限分摊478,946.88元计入其他收益。

注6：子公司辰州矿业应急救援体系建设专项资金，该专项资金用于安全生产应急救援体系建设，本期实际使用26,420.64元计入其他收益。

注7：子公司黄金洞于2016年3月17日依据岳环重验[2013]20号湘环重验[2014]112号文件收到的重金属污染治理专项资金2,000,000.00元，该专项资金用于黄金洞重金属污染治理工程。待实际使用时计入其他收益。

注8：子公司黄金洞于2016年9月20日依据《关于申报2015年度安全生产专项资金项目的通知》和《湖南省安全生产专项资金管理办法》收到安全生产专项资金200,000.00元，用于高流坑隐患监控安全预警平台的建设，本期实际使用资金中政府补助部分200,000.00元转入其他收益。

注 9：子公司大万矿业于 2017 年 11 月 9 日依据湘国土资办发[2017]28 号文件收到万古金矿难选金矿高效清洁选矿示范工程专项资金 2,450,000.00 元，本期按照资产使用年限分摊 206,933.40 元计入其他收益。

注 10：子公司甘肃辰州于 2019 年 7 月 8 日依据甘应急规划[2019]9 号文件收到录斗艘尾矿库在线安全监测系统试点项目专项资金 600,000.00 元。项目已于 2019 年 12 月底已完工转固定资产，2020 年 1 月开始摊销。本期按照资产使用年限分摊 60,000.00 元计入其他收益。

### 31、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
结算期 1 年以上的合同负债	1,212,154.28	2,796.91
合 计	<u>1,212,154.28</u>	<u>2,796.91</u>

### 32、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	合计	
一、有限售条件股份	<u>195,282.00</u>				<u>-73,625.00</u>	<u>-73,625.00</u>	<u>121,657.00</u>
1.国有法人持股							
2.其他内资持股	195,282.00				-73,625.00	-73,625.00	121,657.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	195,282.00				-73,625.00	-73,625.00	121,657.00
二、无限售条件流通股份	<u>1,201,844,192.00</u>				<u>73,625.00</u>	<u>73,625.00</u>	<u>1,201,917,817.00</u>
1.人民币普通股	1,201,844,192.00				73,625.00	73,625.00	1,201,917,817.00
合 计	<u>1,202,039,474.00</u>						<u>1,202,039,474.00</u>

注：期末境内自然人持股为企业高管持有有限售股。

### 33、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,168,344,383.89			1,168,344,383.89
其他资本公积	120,973,293.28			120,973,293.28
合 计	<u>1,289,317,677.17</u>			<u>1,289,317,677.17</u>

### 34、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得 税前发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损 益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	

项 目	期初 余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损 益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的 其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其 他综合收益		-507,120.00		-25,953.00	-481,167.00		-481,167.00
现金流量套期损益的有效部 分		-507,120.00		-25,953.00	-481,167.00		-481,167.00
合 计		-507,120.00		-25,953.00	-481,167.00		-481,167.00

### 35、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	23,766,705.57	50,782,475.59	56,216,189.29	18,332,991.87
合 计	<u>23,766,705.57</u>	<u>50,782,475.59</u>	<u>56,216,189.29</u>	<u>18,332,991.87</u>

### 36、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	273,449,377.57	6,342,940.92		279,792,318.49
合 计	<u>273,449,377.57</u>	<u>6,342,940.92</u>		<u>279,792,318.49</u>

### 37、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	2,689,159,864.72	2,325,848,291.10
本期期初未分配利润	<u>2,689,159,864.72</u>	<u>2,325,848,291.10</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	437,357,113.95	363,311,573.62
减：提取法定盈余公积	6,342,940.92	
应付普通股股利	72,122,368.44	
期末未分配利润	<u>3,048,051,669.31</u>	<u>2,689,159,864.72</u>

### 38、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,022,634,547.58	19,435,649,398.49	19,830,323,637.30	18,393,433,715.76

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	18,197,311.50	2,131,199.14	15,503,246.36	4,088,840.91
合 计	<u>21,040,831,859.08</u>	<u>19,437,780,597.63</u>	<u>19,845,826,883.66</u>	<u>18,397,522,556.67</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	合 计
商品类型	
金产品	18,652,464,656.82
铈产品	2,011,405,526.22
钨产品	316,191,244.18
其他	60,770,431.86
合 计	<u>21,040,831,859.08</u>
按经营地区分类	
境内	20,660,099,268.06
境外	380,732,591.02
合 计	<u>21,040,831,859.08</u>
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	21,040,831,859.08
合 计	<u>21,040,831,859.08</u>

(3) 履约义务的说明

本公司及子公司主要从事金铈钨的生产和销售，营业收入确认在货物已发出且经购货方核验无误，商品相关的控制权已转移给购货方作为按销售合同完成履约义务的时点，并确认收入。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

39、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准(%)
城市维护建设税	7,746,709.72	5,536,399.12	7、5、1
教育费附加及地方教育附加	7,750,594.69	5,552,216.50	3、2
资源税	55,612,136.71	54,536,063.00	依据税法规定计缴
印花税	13,747,887.20	13,423,417.13	依据税法规定计缴
关税	11,528,585.53	5,856,285.20	依据税法规定计缴

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准(%)
房产税	5,515,974.80	4,826,433.38	依据税法规定计缴
土地使用税	4,632,664.88	4,229,757.64	依据税法规定计缴
环保税	677,523.37	834,445.78	依据税法规定计缴
消费税	200,411.77	203,642.49	依据税法规定计缴
其他	1,914,266.35	913,212.12	依据税法规定计缴
合 计	<u>109,326,755.02</u>	<u>95,911,872.36</u>	

#### 40、销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,411,635.47	7,253,867.33
黄金销售费用	9,431,008.36	7,181,632.75
差旅费	236,107.56	310,676.74
其他	2,616,192.70	3,633,577.42
合 计	<u>19,694,944.09</u>	<u>18,379,754.24</u>

#### 41、管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	418,154,665.11	340,300,506.80
折旧费	44,126,026.59	39,018,115.54
无形资产及探矿费摊销	13,705,522.54	27,840,158.45
维修费	26,136,167.08	26,922,854.08
安全费用	31,469,214.29	26,027,031.03
办公费	17,182,140.33	21,013,285.82
停工损失	4,413,919.09	20,421,350.29
农田赔偿费	21,554,534.97	16,696,132.34
中介费	11,250,421.41	12,718,522.24
运输费	11,104,162.50	11,628,824.08
闭坑闭库支出	1,985,131.63	10,269,191.10
环境治理费	6,365,646.29	7,437,698.65
差旅费	4,589,064.18	5,965,677.77
业务招待费	5,016,589.04	4,294,131.35
其他	40,336,803.83	52,823,299.65
合 计	<u>657,390,008.88</u>	<u>623,376,779.19</u>

#### 42、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	83,579,038.57	74,164,621.05
物料消耗	190,238,925.43	191,371,580.65
折旧及摊销	22,738,398.13	25,620,113.16
其他	5,110,824.27	1,787,009.14
合 计	<u>301,667,186.40</u>	<u>292,943,324.00</u>

#### 43、财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,606,860.92	19,046,717.76
利息收入（负数列示）	-1,623,893.65	-1,224,867.85
汇兑损益	-20,627,123.69	789,704.32
金融机构手续费	912,159.81	1,151,320.61
其他	5,749,053.85	7,137,495.47
合 计	<u>1,017,057.24</u>	<u>26,900,370.31</u>

#### 44、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	备注
就业稳岗补贴	4,187,550.88	1,690,546.07	
企业招用退役士兵扣减增值税优惠	3,209,290.51	3,030,280.47	
“三供一业”移交改造工程补助（安化渣滓溪）	1,916,900.00		
平江县科工局研发财政奖（黄金洞）	1,763,500.00		
尾矿综合利用示范工程款（黄金洞）	900,000.00		
其他涉外发展服务支出企业补助金（辰州矿业）	820,000.00		
重金属专项治理资金（安化渣滓溪）	600,000.00	600,000.00	
外贸专项资金（中南锑钨）	597,700.00		
2021 年度税收贡献奖金（安化渣滓溪）	500,900.00		
2020 年外贸稳增长资金（中南锑钨）	500,000.00		
重金属污染防治专项资金（辰州矿业）	478,946.88	478,946.88	
湖南省研发财政奖补资金（大万矿业）	432,400.00		
尾矿库专项治理资金（浏阳枞冲）	400,000.00		
尾矿金钨资源综合利用示范工程项目（黄金洞）	264,705.84	264,705.84	
沅陵县技术改造奖补资金（辰州矿业）	250,000.00		
万古金矿示范工程（大万矿业）	206,933.40	206,933.38	

项 目	本期发生额	上期发生额	备注
税收贡献奖（黄金洞）	200,000.00		
高流坑隐患监控安全预警平台建设专项资金（黄金洞）	200,000.00		
中国出口信用保险公司湖南分公司保费扶持及融资贴息（中南锑钨）	150,300.00	54,100.00	
棚户区改造补助款（黄金洞）	80,000.04	80,000.04	
录斗艘尾矿库在线安全监测系统试点项目（甘肃辰州）	60,000.00	60,000.00	
2020 年外贸发展专项资金（中南锑钨）	29,900.00		
应急救援体系建设（辰州矿业）	26,420.64	1,286,465.99	
岳阳市市场监督管理局本级授权发明专利资金（黄金洞）	3,000.00		
新邵县科技工业信息化局外省员工过年补助（新龙矿业）	1,605.00		
债务重组收益（辰州矿业）		4,715,794.50	
沅陵县财政局企业帮扶奖励（辰州矿业）		1,400,000.00	
沅陵县财政局税收贡献奖（辰州矿业）		1,250,000.00	
怀化市人力资源和社会保障局就业补助金（辰州矿业）		1,160,000.00	
沅陵县商务局外贸稳增长资金（辰州矿业）		1,000,000.00	
湿法项目专项资金（新邵辰州）		900,000.00	
“头顶库”治理专项资金（洪江辰州）		582,000.00	
沅陵县财政局绿色设计产品奖（辰州矿业）		500,000.00	
新入规模工业企业奖励（珠宝实业）		400,000.00	
危机矿山治理（黄金洞）		388,003.16	
企业高效及研究所研发补贴（新龙矿业）		310,500.00	
沅陵县财政局就业技能培训补助金（辰州矿业）		230,498.00	
外贸发展专项资金（中南锑钨）		209,871.00	
发明专利费用（辰州矿业）		128,550.00	
沅陵县科学技术局研发费奖励（辰州机电）		100,000.00	
平江县科工局 2020 年支持企业复工复产补助资金		63,550.00	
新邵县人力资源和社会保障局培训补贴（新龙矿业）		50,000.00	
创新型省份建设专项资金款（东港锑品）		12,200.00	
长沙县新增“四上”企业奖励资金（珠宝实业）		10,000.00	
知识产权奖励（安化渣滓溪）		5,000.00	
其他	44,124.08	15,581.92	
合 计	<u>17,824,177.27</u>	<u>21,183,527.25</u>	

#### 45、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-64,843.40	-48,720.00
处置长期股权投资产生的投资收益	6,655,077.39	
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,476,434.00	7,115,750.00
转让以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产损益	-1,862,841.43	-1,178,701.97
处置交易性金融负债收益	-8,432,064.00	-13,155,535.92
远期外汇合约	-9,797,168.24	2,845,741.05
合计	<u>-9,025,405.68</u>	<u>-4,421,466.84</u>

#### 46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	<u>-4,354,913.28</u>	<u>-2,638,810.00</u>
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-4,354,913.28	-2,638,810.00
交易性金融负债	<u>8,419,810.00</u>	<u>3,281,410.00</u>
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	8,419,810.00	3,281,410.00
合计	<u>4,064,896.72</u>	<u>642,600.00</u>

#### 47、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	1,619,593.92	3,753,630.58
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	-7,908,707.40	2,820,831.04
合计	<u>-6,289,113.48</u>	<u>6,574,461.62</u>

#### 48、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失（损失以“-”号填列）		889,535.48
固定资产减值损失（损失以“-”号填列）	-22,855,634.25	-36,912,251.12
无形资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,048,403.24	
合计	<u>-29,904,037.49</u>	<u>-36,022,715.64</u>

#### 49、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产损益	5,930,400.06	80,406.26
合计	<u>5,930,400.06</u>	<u>80,406.26</u>

## 50、营业外收入

### (1) 分类列示

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
政府补助	15,000.00	10,000.00	15,000.00
报废/毁损资产处置收入	300,933.18	304,858.06	300,933.18
其他	959,256.70	670,919.31	959,256.70
合 计	<u>1,275,189.88</u>	<u>985,777.37</u>	<u>1,275,189.88</u>

### (2) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	备注
沅陵县委县政府慰问金	15,000.00	10,000.00	
合 计	<u>15,000.00</u>	<u>10,000.00</u>	

## 51、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	4,746,244.80	897,676.60	4,746,244.80
非流动资产毁损报废损失	2,212,007.24	1,323,457.30	2,212,007.24
其他	1,807,182.87	2,317,664.64	1,807,182.87
合 计	<u>8,765,434.91</u>	<u>4,538,798.54</u>	<u>8,765,434.91</u>

## 52、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>56,226,429.64</u>	<u>10,765,943.49</u>
其中：当期所得税	41,576,835.12	40,992,188.16
递延所得税	14,649,594.52	-30,226,244.67

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	489,065,982.19	375,276,018.37
按法定税率计算的所得税费用	122,266,495.54	93,819,004.59
子公司适用不同税率的影响	-59,234,456.42	3,651,122.29
调整以前期间所得税的影响	-3,005,545.75	-248,633.23
归属于合营企业和联营企业的损益	16,210.85	12,180.00

项 目	本期发生额	上期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-535,130.45	5,553,734.52
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-4,055,870.96	
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	17,220,202.72	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-4,133,456.39	-51,310,098.09
加计扣除的影响	-62,199,813.00	-65,642,463.66
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	49,887,793.50	24,931,097.07
所得税费用合计	<u>56,226,429.64</u>	<u>10,765,943.49</u>

### 53、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释”之“34、其他综合收益”。

### 54、合并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	本期发生额	上期发生额
收到所得税、增值税等税费退回	38,021,452.93	29,914,172.05
收到的政府补助	18,144,582.68	8,884,815.07
利息收入及汇兑收益	17,375,046.73	1,224,867.85
营业外收入中列示	1,270,042.99	614,607.26
资金往来款净额		20,592,140.24
合 计	<u>74,811,125.33</u>	<u>61,230,602.47</u>

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理、销售及研发费用中列示	416,753,661.54	467,297,517.82
工会经费	9,842,069.58	7,762,348.70
营业外支出中列示	6,302,445.81	3,215,341.24
银行手续费	912,159.81	2,449,321.46
资金往来款净额	1,093,900.34	
合 计	<u>434,904,237.08</u>	<u>480,724,529.22</u>

#### (3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
吸收合并湖南黄金集团进出口有限公司的现金净额		25,462.83

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计		<u>25,462.83</u>

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的黄金租赁融资款	156,080,000.00	653,571,200.00
合 计	<u>156,080,000.00</u>	<u>653,571,200.00</u>

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的黄金租赁融资款	727,245,537.45	626,754,180.87
合 计	<u>727,245,537.45</u>	<u>626,754,180.87</u>

55、合并现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	432,839,552.55	364,510,074.88
加：资产减值准备	29,904,037.49	36,022,715.64
信用减值损失	6,289,113.48	-6,574,461.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	274,714,224.10	243,688,115.39
使用权资产摊销		
无形资产摊销	46,861,193.91	36,349,604.09
长期待摊费用摊销	82,809,764.49	67,642,359.23
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）	-5,930,400.06	-80,406.26
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,911,074.06	1,018,599.24
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-4,064,896.72	-642,600.00
财务费用（收益以“－”号填列）	11,730,890.31	18,538,421.23
投资损失（收益以“－”号填列）	7,162,564.25	3,242,764.87
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	14,619,087.84	-30,226,244.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	30,506.68	
存货的减少（增加以“－”号填列）	163,185,126.37	-27,196,949.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-33,242,809.67	-149,963,390.18
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	207,299,158.67	57,533,570.24

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,236,118,187.75</u>	<u>613,862,172.43</u>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	603,097,302.68	423,532,391.40
减：现金的期初余额	423,532,391.40	379,281,086.66
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	<u>179,564,911.28</u>	<u>44,251,304.74</u>

(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	<u>603,097,302.68</u>	<u>423,532,391.40</u>
其中：1.库存现金	7,281.61	4,916.91
2.可随时用于支付的银行存款	603,090,021.07	423,527,474.49
3.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		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>603,097,302.68</u>	<u>423,532,391.40</u>

注：合并现金流量表中期末现金及现金等价物余额为 603,097,302.68 元，合并资产负债表中货币资金期末余额为 635,719,297.58 元，差额为其他货币资金 32,621,994.90 元，为使用受限的货币资金；合并现金流量表中期初现金及现金等价物余额为 423,532,391.40 元，合并资产负债表中货币资金期初余额为 460,548,581.56 元，差额为其他货币资金 37,016,190.16 元，为使用受限的货币资金。

56、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	32,621,994.90	矿山地质环境治理恢复基金、保证金、诉讼冻结
合 计	<u>32,621,994.90</u>	

57、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>56,171,199.27</u>
其中：美元	8,065,244.13	6.9646	56,171,199.27
应收账款			<u>38,026,686.47</u>
其中：美元	5,459,995.76	6.9646	38,026,686.47
应付账款			<u>91,585.74</u>
其中：美元	13,150.18	6.9646	91,585.74

## 58、套期项目及相关套期工具

按被套期项目披露现金流量套期对当期损益和其他综合收益影响的定量信息：

被套期 项目名称	套期 工具品种	套期工具累计利得 或损失①	累计套期有效部分 (套期储备)②	套期无效部分		本期转出的套期储备④			累计转出的套 期储备⑤	套期储备余 额 ⑥-②-⑤
				本期末累计 金额③=①- ②	上期末 累计金额	本期发 生额	转至 当期损益	转至资产 或负债		
				黄金	AU (T+D)	-14,174,533.44	-14,174,533.44			
黄金	AU 期货合约	-124,640.00	-124,640.00				236,180.00	236,180.00	-360,820.00	
合 计		<u>-14,299,173.44</u>	<u>-14,299,173.44</u>				<u>-13,792,053.44</u>	<u>-13,792,053.44</u>	<u>-507,120.00</u>	

## 59、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
就业稳岗补贴	4,187,550.88	其他收益	4,187,550.88
黄金产值“原地倍增”专项资金（珠宝实业）	4,000,000.00	营业成本	4,000,000.00
黄金精炼和非标金收购加工业务财政奖补资金 （辰州矿业）	202,675.76	营业成本	202,675.76
黄金精炼和非标金收购加工业务财政奖补资金 （精炼公司）	4,090,051.04	营业成本	4,090,051.04
平江县科工局研发财政奖（黄金洞）	1,763,500.00	其他收益	1,763,500.00
其他涉外发展服务支出企业补助金（辰州矿业）	820,000.00	其他收益	820,000.00
外贸专项资金（中南锑钨）	597,700.00	其他收益	597,700.00
2021 年度税收贡献奖金（安化渣滓溪）	500,900.00	其他收益	500,900.00
2020 年外贸稳增长资金（中南锑钨）	500,000.00	其他收益	500,000.00
湖南省研发财政奖补资金（大万矿业）	432,400.00	其他收益	432,400.00
尾矿库专项治理资金（浏阳枞冲）	400,000.00	其他收益	400,000.00
沅陵县技术改造奖补资金（辰州矿业）	250,000.00	其他收益	250,000.00

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
税收贡献奖（黄金洞）	200,000.00	其他收益	200,000.00
中国出口信用保险公司湖南分公司保费扶持及融资贴息（中南锑钨）	150,300.00	其他收益	150,300.00
2020 年外贸发展专项资金（中南锑钨）	29,900.00	其他收益	29,900.00
沅陵县委县政府慰问金	15,000.00	营业外收入	15,000.00
岳阳市市场监督管理局本级授权发明专利资金（黄金洞）	3,000.00	其他收益	3,000.00
新邵县科技工业信息化局外省员工过年补助（新龙矿业）	1,605.00	其他收益	1,605.00
合 计	<u>18,144,582.68</u>		<u>18,144,582.68</u>

（2）本期无退回的政府补助。

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### 3、其他原因的合并范围变动

本期不再纳入合并范围的子公司

序 号	企业名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	报告期不再纳入 合并范围的原因
1	洪江市辰州矿产开发有限责任公司	湖南洪江市	7,929.00	从事有色、贵重金属的勘探、开采、选矿加工及销售	100	100	完成工商注销
2	溆浦辰州矿产有限责任公司	湖南溆浦县	5,024.00	黄金、采、选、加工、收购矿产品、锑精矿销售及探矿	100	100	完成工商注销
3	浏阳柞冲黄金洞矿业有限公司	湖南浏阳市	12,000.00	金矿采选	100	100	完成工商注销
4	怀化辰州机电有限公司	湖南沅陵县	600.9603	承揽电气设计、安装、配件生产与销售（非标制作）等	100	100	吸收合并，完成工商注销
5	怀化湘西金矿设计科研有限公司	湖南沅陵县	108.00	从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务	100	100	辰州矿业承继其债权债务及专业资质，完成工商注销
6	沅陵县辰州矿业自备电源开发有限	湖南沅陵县	150.00	小型水利水电资源综合开	100	100	吸收合并，完成工

序号	企业名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	报告期不再纳入 合并范围的原因
	责任公司			发、发电生产和供电、水利 设施供水、水电设备安装及 材料物质销售。			商注销

注：依据《湖南有色产业投资集团有限责任公司二、三级子公司重组整合方案》（湘有色[2022]17号）文件精神，本期发生合并范围内子公司之间重组整合事项：

（1）子公司湖南辰州机电有限责任公司（原怀化辰州机械有限公司）吸收合并沅陵县辰州矿业自备电源开发有限责任公司和怀化辰州机电有限公司，沅陵县辰州矿业自备电源开发有限责任公司和怀化辰州机电有限公司均于2022年12月15日完成工商注销；

（2）子公司怀化湘西金矿设计科研有限公司专业资质转移至湖南辰州矿业有限责任公司，怀化湘西金矿设计科研有限公司所有资产人员、债权债务等整体转移至湖南辰州矿业有限责任公司，怀化湘西金矿设计科研有限公司于2022年12月28日完成工商注销。湖南辰州矿业有限责任公司作为全部资质的承继企业，已依法承继怀化湘西金矿设计科研有限公司全部债权债务。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）本公司的构成

子公司全称	简称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		表决权比 例 (%)	取得方式
					直接	间接		
湖南辰州矿业有限责任公司	辰州矿业	湖南省	湖南沅陵县	注 1	100.00		100.00	设立
甘肃辰州矿产开发有限责任公司	甘肃辰州	甘肃省	甘肃合作市	注 2	80.00		80.00	设立
湖南辰州机电有限责任公司	辰州机电	湖南省	湖南沅陵县	注 3	100.00		100.00	设立
怀化辰州运输有限责任公司	运输公司	湖南省	湖南沅陵县	注 4	100.00		100.00	设立
湖南省怀化井巷工程有限公司	井巷公司	湖南省	湖南沅陵县	注 5	100.00		100.00	设立
新邵辰州锑业有限责任公司	新邵锑业	湖南省	湖南新邵县	注 6	100.00		100.00	非同一控制 下企业合并
湖南安化渣滓溪矿业有限公司	安化渣滓溪	湖南省	湖南安化县	注 7	100.00		100.00	非同一控制 下企业合并
湖南隆回金杏矿业有限责任公司	隆回金杏	湖南省	湖南隆回县	注 8	100.00		100.00	设立
新邵四维矿产有限公司	新邵四维	湖南省	湖南新邵县	注 9	76.48		76.48	设立
怀化辰州保安服务有限公司	保安公司	湖南省	湖南沅陵县	注 10	100.00		100.00	设立
湖南安化湘安钨业有限责任公司	湘安钨业	湖南省	湖南安化县	注 11	95.00		95.00	设立

子公司全称	简称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		表决权比 例(%)	取得方式
					直接	间接		
湖南新龙矿业有限责任公司	新龙矿业	湖南省	湖南新邵县	注 12	100.00		100.00	同一控制下 企业合并
湖南省东安新龙矿业有限责任公司	东安新龙	湖南省	湖南东安县	注 13	90.00		90.00	同一控制下 企业合并
湖南东港铋品有限公司	东港铋品	湖南省	湖南东安县	注 14	100.00		100.00	同一控制下 企业合并
湖南黄金洞矿业有限责任公司	黄金洞	湖南省	湖南平江县	注 15	100.00		100.00	同一控制下 企业合并
湖南黄金洞大万矿业有限责任公司	大万矿业	湖南省	湖南平江县	注 16	100.00		100.00	同一控制下 企业合并
湖南黄金洞欣源矿业有限责任公司	欣源矿业	湖南省	湖南平江县	注 17	51.00		51.00	同一控制下 企业合并
湖南黄金珠宝实业有限公司	珠宝实业	湖南省	湖南长沙市	注 18	78.00		78.00	设立
湖南省中南铋钨工业贸易有限公司	中南铋钨	湖南省	湖南长沙市	注 19	92.02		92.02	非同一控制 下企业合并
黄石潘隆新矿业有限公司	黄石潘隆新	湖北省	湖北阳新县	注 20	70.00		70.00	非同一控制 下企业合并
甘肃加鑫矿业有限公司	甘肃加鑫	甘肃省	甘肃合作市	注 21	80.00		80.00	非同一控制 下企业合并
常德辰州铋品有限责任公司	常德铋品	湖南省	湖南常德市	注 22	100.00		100.00	非同一控制 下企业合并
湖南昌安井巷工程有限责任公司	湖南昌安	湖南省	湖南平江县	注 23	100.00		100.00	设立
湖南辰州黄金精炼有限公司	精炼公司	湖南省	湖南沅陵县	注 24	100.00		100.00	设立

注 1：在许可证核定项目内从事金锭、铋及铋制品、钨及钨制品的生产、销售；黄金、铋、钨的勘探、开采、选冶；工程测量，控制地形、矿山测量；黄金购销代理服务；贵金属制品、钻石首饰、珠宝首饰、工艺品的零售；贸易代理；品牌推广营销；经营商品和技术的进出口业务（国家禁止和限制的除外）；非金属废料和碎屑的销售。（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）。

注 2：许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采；矿产资源勘查。（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：选矿；常用有色金属冶炼；有色金属合金销售；非金属矿及制品销售；金属矿石销售。（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）。

注 3：一般项目：矿山机械制造；机械零件、零部件加工；机械电气设备制造；工业设计服务；电气设备销售；电气设备修理；锻件及粉末冶金制品制造；黑色金属铸造；冶

金专用设备制造；工业自动控制系统装置制造；输配电及控制设备制造；配电开关控制设备制造；仪器仪表制造；电子、机械设备维护（不含特种设备）；普通机械设备安装服务；专用设备修理；木制容器制造；生产性废旧金属回收；再生资源销售；环境保护专用设备制造；玻璃纤维增强塑料制品制造；信息系统集成服务；软件开发；计算机及办公设备维修；计算机软硬件及辅助设备零售；通讯设备销售；家用电器销售；日用百货销售。（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）许可项目：特种设备安装改造修理；电气安装服务；水力发电；天然水收集与分配。（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）。

注 4：危险物品、土石方、汽车客货运输；吊车、挖掘机服务；机械工程设备修理；汽车壹级大修、总成大修；汽车、摩托车零配件销售；大型物件运输，道路普通货物运输，道路危险货物运输（8类、1类1项、2类2项、5类1项）。（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）。

注 5：井巷工程，地矿工程，矿山设备安装及维修，露天矿山工程、选矿工程、尾砂工程、生产辅助附属工程及配套工程、土石公路施工，房屋建筑工程，地质钻探、坑探工程及服务，劳务派遣。（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）。

注 6：铋、金、银、铅、锌、砷收购、加工、销售（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）。

注 7：其它有色金属压延加工；在许可证核定项目内从事金、铋、钨的勘探、开采、选矿及冶炼深加工；铋及铋制品、钨及钨制品、碎石的生产、销售；工程测量、控制；地形测绘、矿山测量；铋、钨矿产品原料收购、加工、销售（国家限制的除外）。（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）。

注 8：凭《采矿许可证》开采黄金、铋、绢云母及其他有色金属、矿产品收购、销售。本单位汽车运输及维修、机械维修、矿山采选和探矿工艺工程及相应配套工程的设计、开发，饮食、住宿（限分支机构）（凡涉及专项审批的以专项审批期限为准）。

注 9：法律、行政法规允许的矿产品销售、银金钨多金属矿勘探。（国家限制经营、特许经营及法律、行政法规禁止经营的除外）（涉及行政许可的凭有效许可证方可经营）。

注 10：门卫、巡逻、守护、押运、随身护卫、安全检查、安全技术防范、劳务派遣等服务，名片制作，标志牌制作。（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）。

注 11：钨、金有色金属矿采选、收购、加工、销售；碎石、砂石的生产、加工、销售。（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）。

注 12：凭《采矿许可证》开采黄金、铋、绢云母及其他有色金属、矿产品收购、销售；本单位汽车运输及维修、机械维修、矿山机械制造、矿山采选和探矿工艺工程及相应配套工程的设计、开发，饮食、住宿（限分支机构）；测绘服务。（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）。

注 13: 矿山勘探、开采、矿石选矿、矿石收购、矿产品销售。

注 14: 铋、铅、金、银等金属的收购、加工、销售; 从事货物和技术进出口业务(国家法律法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外); 回收有色金属尾矿、废渣等及销售。(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)。

注 15: 金矿采选; 其它矿产品脱砷; 黄金、白银、铜、砷、硫的冶炼、加工; 矿山采、选、冶工艺工程的设计、施工、技术推广和科技交流服务; 汽车运输及维修; 矿山机械修造; 餐饮服务。

注 16: 金矿采选; 原矿及金精矿收购、销售; 矿山救援。(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)。

注 17: 其它矿勘探等辅助活动, 矿产品销售。(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)。

注 18: 贵金属压延、稀有稀土金属压延的加工; 黄金制品、白银制品、铂金制品的批发; 贵金属制品、钻石首饰、珠宝首饰、工艺品的零售; 珠宝销售; 字画、雕塑、珠宝、集邮票品等文化艺术收藏品的实物与网上交易; 贵金属检测服务; 珠宝玉石检测服务; 珠宝鉴定服务; 自营和代理各类商品及技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外; 贸易代理; 品牌推广营销。(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)。

注 19: 经营商品和技术的进出口业务和国内贸易(国家法律法规禁止和限制的除外)。(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)。

注 20: 铜矿、钨矿开采, 钨、钼、铜、铋、硫、金矿加工、洗选, 销售。(《采矿许可证》有效期至 2015 年 12 月 06 日止)。

注 21: 探矿权区域内金矿资源的详查、勘探、有色金属矿产的收购、加工和贸易。(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)。

注 22: 从事铋品系列产品的生产、销售、收购、出口(法律行政法规限制的项目取得许可后方可经营), 机电维修, 塑料母粒的生产、加工、销售, 黄金冶炼、销售(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)。

注 23: 井巷工程施工承包, 矿山工程设计与咨询, 井巷、地矿、矿山设备安装, 选矿、钻探施工、固体矿产勘查、地质勘查。(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)。

注 24: 黄金、白银、钯、铂贵金属的收购、生产、加工、销售; 标准黄金金锭、金条的生产、销售; 金精矿的收购、加工、销售。(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)。

## (2) 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股	少数股东的表决	本期归属于少数	本期向少数股东	期末少数
	比例 (%)	权比例 (%)	股东的损益	支付的股利	股东权益余额
湖南安化湘安钨业有限责任公司	5.00	5.00	13,947.56		-288,811.04
湖南省中南锑钨工业贸易有限公司	7.98	7.98	1,208,668.98	336,260.76	9,831,485.80
甘肃加鑫矿业有限公司	20.00	20.00	-2,651,930.11		-12,071,108.33
甘肃辰州矿产开发有限责任公司	20.00	20.00	10,491,175.99		32,024,418.01

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额			
	湘安钨业	中南锑钨	甘肃加鑫	甘肃辰州
流动资产	6,205,843.50	201,260,937.28	8,162,662.54	88,341,523.44
非流动资产	250,308,745.05	10,451,307.31	771,002,497.22	135,429,532.33
资产合计	<u>256,514,588.55</u>	<u>211,712,244.59</u>	<u>779,165,159.76</u>	<u>223,771,055.77</u>
流动负债	259,962,448.53	88,537,035.06	839,470,212.53	63,101,779.89
非流动负债	2,328,360.81	30,506.68		420,000.00
负债合计	<u>262,290,809.34</u>	<u>88,567,541.74</u>	<u>839,470,212.53</u>	<u>63,521,779.89</u>
营业收入	93,974,450.35	590,944,847.72		172,081,873.46
净利润（净亏损）	278,951.29	15,139,235.52	-13,259,650.55	52,455,880.00
综合收益总额	278,951.29	15,139,235.52	-13,259,650.55	52,455,880.00
经营活动现金流量	162,532.80	58,284,294.52	2,314,007.25	9,293,403.19

接上表：

项 目	期初余额或上期发生额			
	湘安钨业	中南锑钨	甘肃加鑫	甘肃辰州
流动资产	6,667,738.79	167,828,288.57	373,411.26	8,809,213.91
非流动资产	260,561,403.80	11,850,001.66	774,536,347.39	126,825,125.89
资产合计	<u>267,229,142.59</u>	<u>179,678,290.23</u>	<u>774,909,758.65</u>	<u>135,634,339.80</u>
流动负债	271,064,714.28	67,460,974.45	821,955,160.87	27,158,726.72
非流动负债	2,219,600.39			480,000.00
负债合计	<u>273,284,314.67</u>	<u>67,460,974.45</u>	<u>821,955,160.87</u>	<u>27,638,726.72</u>
营业收入	96,022,363.46	816,768,590.98		150,946,890.70
净利润（净亏损）	-625,498.39	8,114,822.78	-14,422,965.88	38,465,704.98
综合收益总额	-625,498.39	8,114,822.78	-14,422,965.88	38,465,704.98
经营活动现金流量	3,554,912.27	30,487,328.67	1,487,146.37	12,360,644.01

(4) 纳入合并财务报表范围的结构化主体  
无。

(5) 在子公司所有者权益份额发生变化  
无。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业或联营企业  
无。

(2) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额	期初余额
合营企业：		
投资账面价值合计	<u>6,211,246.27</u>	<u>6,211,246.27</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	<u>10,780,984.09</u>	<u>10,845,827.49</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-64,843.40	-48,720.00
其他综合收益		
综合收益总额	-64,843.40	-48,720.00

(3) 在合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

1) 对转移资金能力的重大限制  
无。

2) 超额亏损  
无。

3) 与对合营企业投资相关的未确认承诺  
无。

4) 或有负债  
无。

(4) 重要的共同经营

无。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括借款、应收账款、应收款项融资、应付账款等。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### 1、金融工具分类

#### (1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目	期末余额			合 计
	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	635,719,297.58			<u>635,719,297.58</u>
交易性金融资产		122,026.72		<u>122,026.72</u>
应收账款	78,891,873.83			<u>78,891,873.83</u>
应收款项融资			295,738,312.41	<u>295,738,312.41</u>
其他应收款	26,494,455.80			<u>26,494,455.80</u>
其他权益工具投资			500,000.00	<u>500,000.00</u>
合 计	<u>741,105,627.21</u>	<u>122,026.72</u>	<u>296,238,312.41</u>	<u>1,037,465,966.34</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额			合 计
	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计	
	金融资产	入当期损益的金融资产	入其他综合收益的金融资产	
货币资金	460,548,581.56			<u>460,548,581.56</u>
交易性金融资产		4,476,940.00		<u>4,476,940.00</u>
应收账款	98,122,845.75			<u>98,122,845.75</u>
应收款项融资			240,568,438.59	<u>240,568,438.59</u>

金融资产项目	期初余额			合 计
	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计	
	金融资产	入当期损益的金融资产	入其他综合收益的金融资产	
其他应收款	21,414,468.13			<u>21,414,468.13</u>
其他权益工具投资			500,000.00	<u>500,000.00</u>
合 计	<u>580,085,895.44</u>	<u>4,476,940.00</u>	<u>241,068,438.59</u>	<u>825,631,274.03</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融负债项目	期末余额		合 计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		318,513,367.45	<u>318,513,367.45</u>
应付账款		148,089,741.28	<u>148,089,741.28</u>
其他应付款		129,693,831.27	<u>129,693,831.27</u>
合 计		<u>596,296,940.00</u>	<u>596,296,940.00</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额		合 计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		182,761,736.51	<u>182,761,736.51</u>
交易性金融负债	565,751,010.00		<u>565,751,010.00</u>
应付账款		226,179,804.28	<u>226,179,804.28</u>
其他应付款		107,152,191.91	<u>107,152,191.91</u>
一年内到期的非流动负 债		60,000,000.00	<u>60,000,000.00</u>
合 计	<u>565,751,010.00</u>	<u>576,093,732.70</u>	<u>1,141,844,742.70</u>

## 2、信用风险

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

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

本公司所承受的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，参见附注

“六、合并财务报表主要项目注释”中各相关项目。

信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。本公司黄金在上海黄金交易所销售，铋、钨大部分采取先款后货的方式销售，客户信誉良好且应收账款回收及时，因此本公司不存在集中的信用风险。

### 3、流动性风险

公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑公司运营产生的预计现金流量。

公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项 目	期末余额		合 计
	1年以内（含1年）	1年以上	
短期借款	318,513,367.45		<u>318,513,367.45</u>
应付账款	112,508,744.36	35,580,996.92	<u>148,089,741.28</u>
其他应付款	78,902,094.11	50,791,737.16	<u>129,693,831.27</u>

接上表：

项 目	期初余额		合 计
	1年以内（含1年）	1年以上	
短期借款	182,761,736.51		<u>182,761,736.51</u>
交易性金融负债	565,751,010.00		<u>565,751,010.00</u>
应付账款	196,458,366.80	29,721,437.48	<u>226,179,804.28</u>
其他应付款	65,979,227.78	41,172,964.13	<u>107,152,191.91</u>
一年内到期的非流动负债	60,000,000.00		<u>60,000,000.00</u>

### 4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。本公司市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

#### （1）利率风险

除银行存款外，本公司没有重大的计息资产，所以本公司的收入及经营现金流量基本不受市场利率变化的影响。

本公司银行存款存放在中国的活期和定期银行账户中。利率由中国人民银行规定，公司定期密切关注该等利率的波动。由于该等平均存款利率相对较低，本公司为持有的此类资产于2022年12月31日及2021年12月31日并未面临重大的利率风险。

本公司的利率风险主要来源于短期借款和长期借款。浮动利率的借款使本公司面临着现金流量利率风险。本公司为支援一般性经营目的签订借款协定，以满足包括资本性支出及营运资金需求。公司密切关注市场利率并且维持浮动利率借款和固定利率借款之间的平衡，以降低面临的上述利率风险。

2022年12月31日在其他参数不变的情况下，如果利率提高/降低100个基点（2021年12月31日：100个基点），净利润将会分别减少/增加人民币1,750,552.52元（2021年12月31日：净利润减少/增加人民币1,381,636.04元）。

## （2）汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

2022年12月31日在其他参数不变的情况下，如果人民币对美元汇率提高/降低5%（2021年12月31日：5%），税后净利润将会分别增加/减少人民币4,949,285.16元（2021年12月31日：税后净利润增加/减少人民币3,747,615.22元）。

## 十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022年度、2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

项 目	期末余额或比率	期初余额或比率
短期借款	318,513,367.45	182,761,736.51
交易性金融负债		565,751,010.00
一年内到期的非流动负债		60,000,000.00
净负债小计	<u>318,513,367.45</u>	<u>808,512,746.51</u>
所有者权益合计	<u>5,903,554,049.60</u>	<u>5,549,088,006.95</u>
减：其他综合收益	-481,167.00	
调整后资本	5,904,035,216.60	5,549,088,006.95
净负债和资本合计	<u>6,222,548,584.05</u>	<u>6,357,600,753.46</u>
杠杆比率	5.12%	12.72%

## 十一、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
1.交易性金融资产	122,026.72			<u>122,026.72</u>
2.应收款项融资			295,738,312.41	<u>295,738,312.41</u>
3.其他权益工具投资			500,000.00	<u>500,000.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>122,026.72</u>		<u>296,238,312.41</u>	<u>296,360,339.13</u>
持续以公允价值计量的负债总额				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2022年，本公司金融工具的公允价值计量方法并未发生改变，无金融资产和负债在各层次之间转移的情况。

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。非上市的可供出售权益性工具，采用估值技术确定公允价值。

## 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

(2) 被投资企业上海黄金交易所的经营环境、经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按初始投资成本作为公允价值进行计量。

## 十二、关联方关系及其交易

### 1、关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### 2、本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)
湖南黄金集团 有限责任公司	有限责任公司	湖南省长沙市	王选祥	黄金和其他金属矿产的 投资业务	66,000.00

接上表:

母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
39.76	39.76	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	914300007880083497

### 3、本公司的子公司情况

子公司基本情况详见本附注八“1、在子公司中的权益”之“(1)本公司的构成”。

### 4、本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
沅陵县辰州工业新区投资开发有限公司	合营企业
湖南鑫矿矿业集团有限公司	联营企业

### 5、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
湖南中南黄金冶炼有限公司	同一母公司
湖南时代矿山机械制造有限公司	同一母公司
湖南金水塘矿业有限责任公司	同一母公司
湖南宝山有色金属矿业有限责任公司	同一母公司
湖南有色淅江矿业有限公司	同一母公司
湖南黄金集团资产管理有限公司	同一母公司
湖南黄金集团地质勘探有限责任公司	同一母公司
湖南黄金天岳矿业有限公司	同一母公司
桂阳县大坊矿业有限公司	同一母公司
醴陵金源矿业有限公司	同一母公司
湖南宝盟工程设计有限公司	同一母公司
湖南有色金属环保研究院有限公司	同一母公司
湖南有色金属研究院有限责任公司	同一母公司
湖南有色冶金劳动保护研究有限责任公司	同一母公司

其他关联方名称	与本公司关系
湖南浩美安全环保科技有限公司	同一母公司
湖南省分析检测中心有限公司	同一母公司
湖南省黄金协会	湖南黄金集团担任会长单位

## 6、关联方交易

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南中南黄金冶炼有限公司	采购商品	1,396,426,131.74	1,384,173,286.54
湖南时代矿山机械制造有限公司	采购商品	749,017.05	5,791,686.98
湖南黄金集团有限责任公司	接受劳务	316,037.73	
湖南黄金集团地质勘探有限责任公司	接受劳务	353,773.58	445,754.72
湖南省黄金协会	接受劳务	126,000.00	106,000.00
湖南有色金属环保研究院有限公司	接受劳务	73,584.90	
湖南有色金属研究院有限责任公司	接受劳务	522,429.24	
湖南有色冶金劳动保护研究有限责任公司	接受劳务	1,440,806.61	
湖南浩美安全环保科技有限公司	接受劳务	695,373.59	
湖南省分析检测中心有限公司	接受劳务	4,000.00	
合 计		<u>1,400,707,154.44</u>	<u>1,390,516,728.24</u>

#### 2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南中南黄金冶炼有限公司	销售商品	728,579,564.64	629,476,817.60
湖南黄金天岳矿业有限公司	提供劳务	7,022,765.99	376,929.18
湖南有色绿江矿业有限公司	销售商品	1,646,361.82	478,988.05
湖南宝山有色金属矿业有限责任公司	提供劳务	552,230.07	2,486,960.01
湖南金水塘矿业有限责任公司	提供劳务	429,091.39	278,947.81
湖南中南黄金冶炼有限公司	提供劳务	161,132.08	1,339,702.84
湖南黄金集团有限责任公司	提供劳务	188,679.24	751,188.55
湖南时代矿山机械制造有限公司	销售商品	132,743.36	3,982.30
桂阳县大坊矿业有限公司	销售商品	66,371.68	
醴陵金源矿业有限公司	销售商品	37,735.85	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南黄金集团资产管理有限公司	提供劳务	600.00	
湖南省砂石产业有限公司	房屋租金		618,254.01
湖南黄金集团风险投资有限责任公司	提供劳务		15,755.47
湖南有色涪江矿业有限公司	提供劳务		1,889.91
合 计		<u>738,817,276.12</u>	<u>635,829,415.73</u>

## (2) 关联租赁情况

### 1) 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
湖南省砂石产业有限公司	经营租赁	2019-10-17	2021-10-17	市场价格		618,254.01
合 计						<u>618,254.01</u>

## (3) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	458.71 万元	467.84 万元

## 7、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	单位名称	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南金水塘矿业有限责任公司	1,400,000.00	993,849.48	2,000,000.00	1,351,156.35
应收账款	湖南中南黄金冶炼有限公司			215,301.46	14,434.89
应收账款	湖南宝山有色金属矿业有限责任公司	57,269.05	8,107.59	7,250.00	725.00
其他应收款	湖南鑫矿矿业集团有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
其他应收款	湖南时代矿山机械制造有限公司	150,000.00	14,700.00		
债权合计		<u>7,607,269.05</u>	<u>7,016,657.07</u>	<u>8,222,551.46</u>	<u>7,366,316.24</u>

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
------	-----	------	------

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	湖南黄金集团地质勘探有限责任公司	175,000.00	
应付账款	湖南有色冶金劳动保护研究院有限责任公司	96,200.00	
应付账款	湖南中南黄金冶炼有限公司	48,629.00	306,698.00
应付账款	湖南时代矿山机械制造有限公司	18,064.66	1,000,792.23
合同负债	湖南中南黄金冶炼有限公司	34,109,153.93	2,578,450.83
合同负债	湖南黄金天岳矿业有限公司		44,715.57
其他应付款	湖南中南黄金冶炼有限公司	9,000,000.00	
其他应付款	湖南黄金集团有限责任公司		3,128,907.08
其他应付款	湖南时代矿山机械制造有限公司		478,570.65
债务合计		<u>43,447,047.59</u>	<u>7,538,134.36</u>

#### 8、关联方承诺事项

无。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

#### 2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

根据2023年3月25日召开第六届董事会第十八次会议第六届监事会第十六次会议，公司拟以2022年12月31日登记的总股本1,202,039,474.00股为基数，向全体股东实施如下分配预案：每10股派发现金红利人民币1元（含税），送红股0股（含税），不以公积金转增股本。利润分配预案尚需公司股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金红利未于资产负债表日确认为负债。

除上述事项外，截至本财务报告批准报出日止，本公司无需披露的其他资产负债表日后非调整事项。

### 十五、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

### 十六、母公司财务报表项目注释

1、其他应收款

(1) 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	707,310,771.02	906,396,280.48
合 计	<u>707,310,771.02</u>	<u>906,396,280.48</u>

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	2,519,713.04
1-2年(含2年)	10,085,435.87
2-3年(含3年)	107,434,493.49
3年以上	619,505,018.55
小 计	<u>739,544,660.95</u>
减: 坏账准备	32,233,889.93
合 计	<u>707,310,771.02</u>

2) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	706,732,179.40	905,279,031.10
应收新邵辰鑫往来款	32,167,819.40	32,167,819.40
其他	644,662.15	1,204,685.27
合 计	<u>739,544,660.95</u>	<u>938,651,535.77</u>

3) 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)	
2022年1月1日余额	87,435.89		32,167,819.40	<u>32,255,255.29</u>
2022年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-21,365.36			<u>-21,365.36</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	<u>66,070.53</u>		<u>32,167,819.40</u>	<u>32,233,889.93</u>

#### 4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	32,255,255.29	-21,365.36				32,233,889.93
合 计	<u>32,255,255.29</u>	<u>-21,365.36</u>				<u>32,233,889.93</u>

#### 5) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
前五名合计	子公司、第三方	738,412,629.02	1-2 年（含 2 年）、 2-3 年（含 3 年）、 3 年以上	99.85	32,167,819.40

6) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

8) 期末无应收政府补助款。

## 2、长期股权投资

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准 备	账面余额	减值准 备
对子公司投 资	3,598,356,096.04		3,598,356,096.04	
合 计	<u>3,598,356,096.04</u>		<u>3,598,356,096.04</u>	

### (1) 对子公司投资

被投资单位	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
辰州矿业	2,592,705,911.19			2,592,705,911.19		
黄金洞	567,036,917.35			567,036,917.35		
新龙矿业	391,389,267.50			391,389,267.50		
新邵四维	47,224,000.00			47,224,000.00		
合 计	<u>3,598,356,096.04</u>			<u>3,598,356,096.04</u>		

### 3、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	12,264,150.99	10,377,358.53
合 计	<u>12,264,150.99</u>	<u>10,377,358.53</u>
主营业务成本		
合 计		

#### (2) 合同产生的收入的情况

合同分类	合 计
商品类型	
其他	12,264,150.99
合 计	<u>12,264,150.99</u>
按经营地区分类	
境内	12,264,150.99
境外	
合 计	<u>12,264,150.99</u>
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	12,264,150.99
合 计	<u>12,264,150.99</u>

#### (3) 履约义务的说明

本公司为子公司提供管理咨询服务，在相应的履约义务履行后，收到价款或取得收取价款的凭据时，确认收入。

#### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

#### 4、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	72,000,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,844,940.00	
处置交易性金融负债收益	-1,952,610.00	-1,547,780.00
合 计	<u>71,892,330.00</u>	<u>-1,547,780.00</u>

### 十七、补充资料

1、按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，本期非经常性损益情况如下：

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	5,930,400.06	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	22,878,489.48	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-4,895,665.56	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		

非经常性损益明细	金额	说明
损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-251,830.44	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益合计</b>	<u>23,661,393.5</u>	
	<u>4</u>	
减：所得税影响金额	-539,047.33	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<u>24,200,440.8</u>	
	<u>7</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	23,415,812.0	
	4	
归属于少数股东的非经常性损益	784,628.83	

## 2、净资产收益率及每股收益

报 告 期 利 润	加 权 平 均 净 资 产 收 益 率 (%)	每 股 收 益	
		基 本 每 股 收 益	稀 释 每 股 收 益
归属于公司普通股股东的净利润	7.77	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.35	0.34	0.34

湖南黄金股份有限公司  
二〇二三年三月二十五日