

目 录

一、审阅报告·····	第 1 页
二、备考合并财务报表·····	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表·····	第 2 页
（二）备考合并利润表·····	第 3 页
三、备考合并财务报表附注·····	第 4—79 页
三、附件·····	第 80—83 页
（一）本所营业执照复印件·····	第 80 页
（二）本所执业证书复印件·····	第 81 页
（三）本所签字注册会计师执业证书复印件·····	第 82—83 页

审 阅 报 告

天健审〔2023〕2-170 号

郴州市金贵银业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的郴州市金贵银业股份有限公司（以下简称金贵银业公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 10 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度和 2022 年 1-10 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是金贵银业公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问金贵银业公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信金贵银业公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年四月十八日

备考合并资产负债表

会合01表

单位：人民币元

编制单位：郴州市金贵银业股份有限公司

资产	注释号	2022年10月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2022年10月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	174,840,779.85	290,124,931.39	短期借款	19		1,040,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产	2	94,395.00		衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	3	2,542,836.11	1,474,765.74	应付账款	20	430,187,076.54	418,521,592.53
应收款项融资				预收款项	21	58,468.72	30,189.10
预付款项	4	33,905,869.59	31,669,100.83	合同负债	22	68,100,166.09	41,882,702.75
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	51,185,682.34	89,529,675.93	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	46,739,710.51	26,314,938.92
存货	6	1,218,326,395.49	1,224,841,776.89	应交税费	24	20,571,350.64	18,322,025.32
合同资产				其他应付款	25	639,210,528.02	699,992,204.94
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	83,470,472.25	108,537,249.18	持有待售负债			
流动资产合计		1,564,366,430.63	1,746,177,499.96	一年内到期的非流动负债	26	28,106,087.97	25,535,938.50
非流动资产：				其他流动负债	27	8,852,558.68	5,444,750.72
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,241,825,947.17	1,237,084,342.78
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款	8	6,466,635.59	6,442,088.75	长期借款	28	695,541,788.42	692,037,700.34
长期股权投资	9	2,625,191.90	2,024,844.14	应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	10	66,892,400.00	68,109,180.00	租赁负债	29	193,049.74	33,229,165.09
固定资产	11	1,706,023,979.84	1,824,472,284.33	长期应付款	30	245,018,526.46	279,469,248.88
在建工程	12	81,226,821.43	82,329,805.50	长期应付职工薪酬	31	52,870,668.99	70,520,680.80
生产性生物资产				预计负债	32	352,996,243.83	352,894,477.64
油气资产				递延收益	33	35,840,305.00	81,210,949.40
使用权资产	13	456,645.88	34,242,560.61	递延所得税负债	17	58,419,021.27	65,283,067.39
无形资产	14	2,180,553,895.58	1,915,681,026.89	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		1,440,879,603.71	1,574,645,289.54
商誉	15	58,395,422.51	58,395,422.51	负债合计		2,682,705,550.88	2,811,729,632.32
长期待摊费用	16	31,054,918.00	32,375,571.31	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	17	12,495,238.45	14,548,444.87	归属于母公司所有者权益合计	34	3,040,587,313.06	2,986,358,031.83
其他非流动资产	18	12,735,284.13	13,288,935.28	少数股东权益			
非流动资产合计		4,158,926,433.31	4,051,910,164.19	所有者权益合计		3,040,587,313.06	2,986,358,031.83
资产总计		5,723,292,863.94	5,798,087,664.15	负债和所有者权益总计		5,723,292,863.94	5,798,087,664.15

法定代表人：

华潘印

主管会计工作的负责人：

松罗吉

会计机构负责人：

张明

备考合并利润表

会合02表
单位：人民币元

编制单位：郴州市金贵银业股份有限公司

项 目	注 释 号	2022年1-10月	2021年度
一、营业总收入		2,963,076,379.13	2,487,057,449.38
其中：营业收入	1	2,963,076,379.13	2,487,057,449.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,063,512,682.59	2,528,337,605.69
其中：营业成本	1	2,787,566,941.08	2,194,790,714.74
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	2	33,677,889.27	37,218,569.64
销售费用	3	4,593,476.09	5,161,455.71
管理费用	4	150,580,749.80	208,313,197.48
研发费用	5	18,362,155.33	18,567,927.44
财务费用	6	68,731,471.02	64,285,740.68
其中：利息费用		67,894,852.55	58,804,494.13
利息收入		2,565,991.90	2,389,631.38
加：其他收益	7	5,801,066.40	10,441,820.24
投资收益（损失以“-”号填列）	8	34,160,754.45	92,230,542.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		350,347.76	-20,155.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-25,758,402.60	-1,107,018.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	815,800.60	-16,774,403.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	1,552,166.72	1,809,813.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-83,864,917.89	45,320,597.83
加：营业外收入	12	224,320.53	27,594,846.39
减：营业外支出	13	8,287,100.36	17,451,750.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-91,927,697.72	55,463,693.68
减：所得税费用	14	13,867,252.44	6,447,144.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,794,950.16	49,016,549.14
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,794,950.16	49,016,549.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,794,950.16	49,016,549.14
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			0.00
六、其他综合收益的税后净额		-733,606.92	260,907.66
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-733,606.92	260,907.66
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	15	-733,606.92	260,907.66
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		70,796.25	
6. 外币财务报表折算差额		-804,403.17	260,907.66
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-106,528,557.08	49,277,456.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		-106,528,557.08	49,277,456.80
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

第 3 页



会计机构负责人：

张小平

郴州市金贵银业股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 10 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

郴州市金贵银业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由郴州市金贵有色金属有限公司、曹永德、许丽、蔡练兵、张平西共同出资组建，于 2004 年 11 月 8 日在郴州市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省郴州市。公司现持有统一社会信用代码为 9143100076801977X6 的营业执照。截至 2022 年 10 月 31 日，公司注册资本 2,210,479,088.00 元，股份总数 2,210,479,088 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 103,742,038 股；无限售条件的流通股份 A 股 2,106,737,050 股。公司股票已于 2014 年 1 月 28 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属于有色金属冶炼及压延加工业。主要经营活动为高纯银及银深加工产品的研发、生产和销售，主要产品包括高纯银及银制品、高纯硝酸银、电解铅、粗铅等。

本公司将西藏金和矿业有限公司（以下简称金和矿业）、金贵银业国际贸易（香港）有限公司（以下简称金贵香港）和湖南宝山有色金属矿业有限责任公司（以下简称宝山矿业）等 9 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注七和八之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

1. 方案概述

根据公司第五届董事会第十二、第十六次会议决议，公司拟向湖南有色产业投资集团有限责任公司（以下简称湖南有色集团）和湖南黄金集团有限责任公司（以下简称湖南黄金集团）发行股份，购买其持有的湖南宝山有色金属矿业有限责任公司 100.00% 的股权（以下简称标的资产）。在本次发行股份购买资产生效和实施的前提下，为了提高本次交易的整合效益，公司拟同时向湖南有色集团锁价发行股份募集配套资金总额不超过 30,173.25 万元。

2. 交易定价

(1) 标的资产定价

根据公司第五届董事会第十六次会议决议，以及交易双方签订的《股权购买协议》约定，以 2022 年 10 月 31 日为重组评估基准日，根据资产评估机构出具并经有权国有资产监督管理机构备案确认的标的资产评估价值为依据，交易双方协商确定资产的交易价格为 1,206,930,089.63 元。

(2) 发行股份购买资产的发行价格

本次交易中，公司发行股份购买资产的股份发行定价基准日为公司审议本次交易相关事项的首次董事会（即第五届董事会第十二次会议）决议公告日（即 2022 年 10 月 21 日），发行价格为 2.51 元/股，不低于定价基准日前 120 个交易日上市公司股票均价的 90%。按照标的资产交易价格及上述发行价格，公司本次交易项下预计发行 480,848,641.00 股股份。

3. 上述重大资产重组方案尚待相关政府部门批准或核准。

(二) 交易标的相关情况

湖南宝山有色金属矿业有限责任公司（以下简称宝山矿业公司）系根据湖南省省属国有企业改革领导小组办公室《关于原湖南宝山铅锌银矿关闭破产重组方案的批复》（湘国企改革办〔2007〕161 号），由湖南省人民政府国有资产监督管理委员会、湖南宝山铅锌银矿破产一次性安置员工共同出资设立，于 2007 年 9 月 18 日在桂阳县工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 3,967 万元。截至 2022 年 10 月 31 日，经历次增资和股权划转之后，宝山矿业公司现有注册资本 29,607.00 万元，并已取得统一社会信用代码为 914310216663246933 的营业执照。

宝山矿业公司属有色金属矿采选行业。主要经营活动为有色金属采矿、选矿及销售。产品主要有：铅精矿、锌精矿和硫精矿。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 214 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（证监会公告〔2023〕35 号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司

2021 年 12 月 31 日和 2022 年 10 月 31 日的备考合并财务状况,以及 2021 年度和 2022 年 1-10 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2021 年 1 月 1 日)实施完成,即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2021 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所审计的本公司 2021 年度的财务报表、审阅的 2022 年 1-10 月的财务报表,和业经天健会计师事务所审计的宝山矿业公司 2021 年度及 2022 年 1-10 月的财务报表为基础,按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产的方式完成本次重大资产重组,本公司在编制备考合并财务报表时,将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 1,206,930,089.63 元作为备考合并财务报表 2021 年 1 月 1 日的购买成本,并相应确认为归属于母公司所有者权益。本公司为募集配套资金拟向湖南有色集团公司发行股份不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 宝山矿业公司的各项资产、负债在假设购买日(2021 年 1 月 1 日)的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债,按照 2021 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括宝山矿业公司个别财务报表未予确认,但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债),本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2021 年 1 月 1 日宝山矿业公司各项可辨认资产、负债的公允价值,并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2021 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的宝山矿业公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 58,395,422.51 元,确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2021 年 1 月 1 日宝山矿业公司可辨认净资产公允价值份额的差额 289,693,616.99 元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 10 月 31 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，金贵香港从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在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。公司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份额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

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。

（四）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。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，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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。

2. 外币财务报表折算

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

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转

移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——本公司合并报表范围内的往来款组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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
应收账款——本公司合并报表范围内的往来组合	款项性质	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

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司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；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（九）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

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别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。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产

减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账

面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十二) 投资性房地产

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

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，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

(1) 上市公司及其子公司

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
井巷资产	工作量法		0	按预计产量摊销
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 标的公司(宝山矿业公司)

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	3.00	3.23-1.94
井巷资产	工作量法			按预计产量摊销
机器设备	年限平均法	5-11	3.00	19.40-8.82
运输工具	年限平均法	5-10	3.00	19.40-9.70
电子设备及其他	年限平均法	5-11	3.00	19.40-8.82

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
-----	---------

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	5-10
软件	5
采矿权	按预计开采量摊销
探矿权	有效期内不摊销

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 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。

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

（十九）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损

益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 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公司,且该义务的金额能够可靠

的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 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。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：(1) 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) 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) 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) 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。

2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履

约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司各类有色金属及其制品的销售业务属于在某一时点履行的履约义务。内销收入在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

（二十二）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，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. 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。

(二十五) 租赁

1. 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十六) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。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。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十八) 其他重要的会计政策和会计估计

采用套期会计的依据、会计处理方法

1. 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

2. 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；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；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，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；(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。

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。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。

2. 套期会计处理

(1) 公允价值套期

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（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) 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

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

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面

价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

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

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、免税
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	16 元/平方米、8 元/平方米、6 元/平方米
环境保护税	应税污染物为大气污染物、水污染物、固体废物和噪声	大气污染物适用税额为每污染当量 2.4 元

房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%；12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
资源税	应税产品的销售额	4%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
宝山矿业公司	15%
西藏金和矿业有限公司(以下简称金和矿业)	15%
西藏俊龙矿业有限公司(以下简称俊龙矿业)	15%
金贵银业国际贸易(香港)有限公司(以下简称金贵香港)	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》(财税〔2002〕142号)，本公司生产和销售黄金免缴增值税；

(2) 根据《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号)相关规定，自2015年7月1日起，本公司销售资源综合利用生产的白银、精铋产品的增值税按30%即征即退，销售资源综合利用生产的硫酸的增值税按50%即征即退。

2. 企业所得税

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条、《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕47号)和《国务院关于取消非行政许可审批事项的决定》(国发〔2015〕27号)相关规定，本公司资源综合利用产品硫酸、白银在计算应纳税所得额时，可享受减按90%计入当年收入总额。

(2) 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）以及《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》（藏政发〔2021〕9 号），子公司金和矿业、俊龙矿业属于从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额 60%（含本数）以上的企业，执行西部大开发 15%的企业所得税税率。

(3) 2020 年 12 月 3 日，宝山矿业公司被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202043002265，自 2020 年 1 月 1 日起三年内享受高新技术企业所得税 15%的优惠政策。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数和期初数指 2021 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2022 年 10 月 31 日财务报表数，本期指 2022 年 1-10 月。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	上年年末数
库存现金	21,639.00	3,606.50
银行存款	140,892,364.57	290,062,867.07
其他货币资金	33,926,776.28	58,457.82
合 计	174,840,779.85	290,124,931.39
其中：存放在境外的款项总额	158,081.73	141,176.46

（2）其他说明

期末货币资金的受限情况详见本财务报表附注六(三)1 之说明。

2. 衍生金融资产

（1）明细情况

项 目	期末数	上年年末数
指定套期关系的衍生金融工具	94,395.00	
合 计	94,395.00	

(2) 其他说明

公司开展白银商品期货套期保值业务，以此规避公司承担的因原材料价格波动带来的未来现金流量发生波动的风险。

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,896,209.39	100.00	353,373.28	12.20	2,542,836.11
合 计	2,896,209.39	100.00	353,373.28	12.20	2,542,836.11

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,632,494.83	100.00	157,729.09	9.66	1,474,765.74
合 计	1,632,494.83	100.00	157,729.09	9.66	1,474,765.74

(2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,308,726.40	39,261.79	3.00	78,862.87	2,365.89	3.00
1-2 年	33,851.03	3,385.10	10.00	1,553,631.96	155,363.20	10.00
2-3 年	1,553,631.96	310,726.39	20.00			
小 计	2,896,209.39	353,373.28	12.20	1,632,494.83	157,729.09	9.66

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	157,729.09	195,644.19						353,373.28
小 计	157,729.09	195,644.19						353,373.28

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额	坏账准备
------	------	---------	------

		的比例 (%)	
西藏森继选矿科技有限公司	1,537,930.70	53.10	307,586.14
株洲冶炼集团股份有限公司	837,618.87	28.92	25,128.57
水口山有色金属有限公司	306,078.16	10.57	9,182.34
四川广电星空电视购物有限公司	94,041.75	3.25	2,821.25
芒果超媒股份有限公司	29,804.95	1.03	2,980.50
小 计	2,805,474.43	96.87	347,698.80

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				上年年末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	32,293,780.03	95.25		32,293,780.03	30,630,763.65	96.72		30,630,763.65
1-2 年	1,583,516.31	4.67		1,583,516.31	1,009,763.93	3.19		1,009,763.93
2-3 年	28,573.25	0.08		28,573.25	28,573.25	0.09		28,573.25
合 计	33,905,869.59	100.00		33,905,869.59	31,669,100.83	100.00		31,669,100.83

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
湖南驰承环保有限公司	20,074,757.26	59.21
西藏屹源矿山工程有限公司	3,674,693.23	10.84
国网湖南省电力有限公司郴州市苏仙区供电分公司	2,993,134.64	8.83
郴州新奥燃气有限公司	1,554,031.64	4.58
国网湖南省电力有限公司郴州供电分公司	1,377,583.00	4.06
小 计	29,674,199.77	87.52

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	123,839,252.00	82.92	87,422,138.56	70.59	36,417,113.44
按组合计提坏账准备	25,509,380.08	17.08	10,740,811.18	42.11	14,768,568.90
合 计	149,348,632.08	100	98,162,949.74	65.73	51,185,682.34

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	89,894,114.25	57.46	58,714,809.74	65.32	31,179,304.51
按组合计提坏账准备	66,558,805.46	42.54	8,208,434.04	12.33	58,350,371.42
合 计	156,452,919.71	100.00	66,923,243.78	42.78	89,529,675.93

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
LICHENG INTERNATIONAL INDUSTRY SRL(利成国际)	47,017,473.88	47,017,473.88	100.00	预计无法收回
西藏墨竹工卡元泽选矿有限公司	46,081,212.77	23,040,606.38	50.00	根据预计可回收金额计提
未收到发票税额	19,292,840.57	5,916,333.52	30.67	根据预计可回收金额计提
BOLIVIA JIANGBO MINING SRL(玻利维亚 JIANGBO 矿业有限公司)	6,634,582.17	6,634,582.17	100.00	预计无法收回
破产重组清算债权	2,622,266.93	2,622,266.93	100.00	预计难以收回
江西南方矿山建设有限公司	1,630,052.00	1,630,052.00	100.00	代付农民工工资,难以收回
其他预计难以收回的款项	560,823.68	560,823.68	100.00	预计无法收回
小 计	123,839,252.00	87,422,138.56	70.59	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	25,509,380.08	10,740,811.18	42.00	66,558,805.46	8,208,434.04	12.33

其中：1 年以内	14,444,120.01	433,323.59	3.00	56,068,134.35	1,682,044.02	3.00
1-2 年	631,714.78	63,171.48	10.00	136,400.00	13,640.00	10.00
2-3 年	136,400.00	27,280.00	20.00	167,344.19	33,468.83	20.00
3-4 年	160,218.37	80,109.19	50.00	7,415,291.47	3,707,645.74	50.00
4-5 年	7,394,079.91	7,394,079.91	100.00	167,941.28	167,941.28	100.00
5 年以上	2,742,847.01	2,742,847.01	100.00	2,603,694.17	2,603,694.17	100.00
小 计	25,509,380.08	10,740,811.18	42.00	66,558,805.46	8,208,434.04	12.33

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	15,317,660.81
1-2 年	45,839,386.75
2-3 年	19,429,240.57
3-4 年	2,307,685.70
4-5 年	52,060,257.27
5 年以上	14,394,400.98
合 计	149,348,632.08

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	1,682,044.01	13,640.00	65,227,559.77	66,923,243.78
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-16,842.44	16,842.44		
--转入第三阶段	-1,356,714.70	-13,640.00	1,370,354.70	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	124,836.72	46,329.04	25,391,592.66	25,562,758.42
本期收回				
本期转回				

本期核销				
其他变动[注]			5,676,947.54	5,676,947.54
期末数	433,323.59	63,171.48	97,666,454.67	98,162,949.74

[注] 本期其他应收款坏账准备的其他变动情况系子公司金贵香港其他应收款坏账准备外币报表折算差额 5,676,947.54 元

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	8,069,360.19	11,334,321.05
应收暂付款	48,511,624.00	46,810,221.57
往来款	55,890,781.07	48,259,627.27
备用金	1,681,706.14	197,419.75
其他	35,195,160.68	49,851,330.07
合 计	149,348,632.08	156,452,919.71

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
LICHENG INTERNATIONAL INDUSTRY SR	往来款	47,017,473.88	3-4 年 209.81 万 元, 4 年以上 4,491.94 万元	31.48	47,017,473.88
西藏墨竹工卡元泽选 矿有限公司	应收暂付款	46,081,212.77	1-2 年	30.85	23,040,606.38
未收到的发票税额	其他	19,292,840.57	2-3 年	12.92	5,916,333.52
BOLIVIA JIANGBO MINING SR	往来款	6,634,582.16	5 年以上	4.44	6,634,582.16
湖南林星有色金属有 限公司	押金保证金	5,479,479.93	1 年以内	3.67	164,384.40
小 计		124,505,589.31		83.36	82,773,380.34

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	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	449,703,940.88	2,383,820.41	447,320,120.47	494,470,672.87	1,665,874.29	492,804,798.58

在产品	52,435,247.45	1,154,190.56	51,281,056.89	43,810,025.75	880,672.71	42,929,353.04
库存商品	323,210,285.16	9,444,094.13	313,766,191.03	324,266,146.57	13,213,423.50	311,052,723.07
周转材料	718,086.77		718,086.77	785,621.59		785,621.59
委托加工物资	18,544.24		18,544.24	90,266.60		90,266.60
生产成本	408,378,370.52	8,866,728.80	399,511,641.72	381,696,299.83	9,181,769.04	372,514,530.79
发出商品	5,140,899.48		5,140,899.48	4,182,029.38		4,182,029.38
低值易耗品	569,854.89		569,854.89	482,453.84		482,453.84
合 计	1,240,175,229.39	21,848,833.90	1,218,326,395.49	1,249,783,516.43	24,941,739.54	1,224,841,776.89

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,665,874.29	717,946.12				2,383,820.41
在产品	880,672.71	273,517.85				1,154,190.56
库存商品	13,213,423.50			3,769,329.37		9,444,094.13
生产成本	9,181,769.04			315,040.24		8,866,728.80
小 计	24,941,739.54	991,463.97		4,084,369.61		21,848,833.90

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品、库存商品、发出商品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

7. 其他流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	909,865.28		909,865.28	2,713,783.86		2,713,783.86
待抵扣增值税	82,560,364.77		82,560,364.77	105,823,258.67		105,823,258.67

其他	242.20		242.20	206.65		206.65
合 计	83,470,472.25		83,470,472.25	108,537,249.18		108,537,249.18

8. 长期应收款

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账	账面价值	账面余额	坏账	账面价值
地质环境治理恢复保证金	6,466,635.59		6,466,635.59	6,442,088.75		6,442,088.75
合 计	6,466,635.59		6,466,635.59	6,442,088.75		6,442,088.75

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,625,191.90		2,625,191.90	2,024,844.14		2,024,844.14
合 计	2,625,191.90		2,625,191.90	2,024,844.14		2,024,844.14

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南金诺翼矿业科技有限公司	2,024,844.14	250,000.00		350,347.76	
小 计	2,024,844.14	250,000.00		350,347.76	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南金诺翼矿业科技有限公司					2,625,191.90	
小 计					2,625,191.90	

10. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	76,712,647.77	76,712,647.77
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	76,712,647.77	76,712,647.77
累计折旧和累计摊销		
期初数	8,603,467.77	8,603,467.77
本期增加金额	1,216,780.00	1,216,780.00
1) 计提或摊销	1,216,780.00	1,216,780.00
本期减少金额		
期末数	9,820,247.77	9,820,247.77
账面价值		
期末账面价值	66,892,400.00	66,892,400.00
期初账面价值	68,109,180.00	68,109,180.00

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	井巷资产	机器设备	运输工具	电子及其他	合 计
账面原值						
期初数	1,508,848,405.30	433,337,641.58	788,061,251.39	24,540,909.29	80,345,188.43	2,835,133,395.99
本期增加金额	4,063,620.80		9,320,514.84		1,621,948.59	15,006,084.23
1) 购置	4,063,620.80		4,130,135.26		1,611,309.91	9,805,065.97
2) 在建工程转入			5,190,379.58			5,190,379.58
3) 其他增加					10,638.68	10,638.68
本期减少金额	7,518,000.00		14,598.29		12,256.58	7,544,854.87
1) 处置或报废			14,598.29		12,256.58	26,854.87
2) 其他减少	7,518,000.00					7,518,000.00
期末数	1,505,394,026.10	433,337,641.58	797,367,167.94	24,540,909.29	81,954,880.44	2,842,594,625.35
累计折旧						

期初数	425,564,316.90	57,094,117.08	437,464,745.89	19,126,964.22	60,951,135.95	1,000,201,280.04
本期增加金额	59,771,723.45	11,408,387.06	49,443,420.79	1,616,674.29	5,596,375.08	127,836,580.67
1) 计提	59,771,723.45	11,408,387.06	49,443,420.79	1,616,674.29	5,596,375.08	127,836,580.67
2) 其他增加						0.00
本期减少金额	1,904,559.86		12,573.48		9,913.48	1,927,046.82
1) 处置或报废			12,573.48		9,913.48	22,486.96
2) 其他减少	1,904,559.86					1,904,559.86
期末数	483,431,480.49	68,502,504.14	486,895,593.20	20,743,638.51	66,537,597.55	1,126,110,813.89
减值准备						
期初数	8,678,137.99		1,711,074.69		70,618.94	10,459,831.62
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	8,678,137.99		1,711,074.69	0.00	70,618.94	10,459,831.62
账面价值						
期末账面价值	1,013,284,407.62	364,835,137.44	308,760,500.05	3,797,270.78	15,346,663.95	1,706,023,979.84
期初账面价值	1,074,605,950.41	376,243,524.50	348,885,430.81	5,413,945.07	19,323,433.54	1,824,472,284.33

(2) 暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	52,064.42	16,832.92		35,231.50	
井巷资产	16,237,100.00			16,237,100.00	
机器设备	7,672,910.81	4,067,342.89		3,605,567.92	
运输工具	98,290.60	95,341.88		2,948.72	
电子及其他设备	59,487.18	41,118.12		18,369.06	
小 计	24,119,853.01	4,220,635.81		19,899,217.20	

(3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	85,605,450.02

机器设备	7,143,481.13
小 计	92,748,931.15

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
还原炉烟化炉车间	64,292,069.51	已竣工验收,正在办理不动产证 土地证抵押未解冻
6#栋能源中心大楼	23,919,930.36	未竣工验收(已消防验收)
锌电积车间	22,088,861.60	未竣工验收
浸出、破碎车间厂房	20,821,387.82	已竣工验收,正在办理不动产证 土地证抵押未解冻
浸出及浓密车间	20,316,665.72	未竣工验收
7#栋宿舍楼	19,530,710.71	未竣工验收(已消防验收)
电积车间厂房	18,189,230.46	已竣工验收,正在办理不动产证 土地证抵押未解冻
8#栋宿舍楼	11,893,656.64	未竣工验收(已消防验收)
铅阳极泥高压碱浸工程	10,368,931.84	未竣工验收
铸型车间	9,809,938.48	未竣工验收
3#阳极泥熔炼厂房	8,866,779.50	已竣工验收,正在办理不动产证 土地证抵押未解冻
1#锑白、粗锑厂房	8,866,779.49	已竣工验收,正在办理不动产证 土地证抵押未解冻
5#车间办公楼	8,591,567.75	已竣工验收,正在办理不动产证 土地证抵押未解冻
金和房屋及建筑物	7,214,350.84	土地为集体所有,不能办理权证
砖头渣车间厂房	6,726,461.91	已竣工验收,正在办理不动产证 土地证抵押未解冻
2#原辅料库房	5,333,087.30	已竣工验收,正在办理不动产证 土地证抵押未解冻
余热发电车间	4,544,534.67	已竣工验收,正在办理不动产证 土地证抵押未解冻
三厂底吹炉车间铅精矿仓	3,711,056.50	已竣工验收,正在办理不动产证 土地证抵押未解冻
新氧气站厂房	3,078,726.86	已竣工验收,正在办理不动产证 土地证抵押未解冻
其他项目(汇总)	32,786,180.19	正在办理
小 计	310,950,908.15	

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
在建工程	80,555,976.42	81,650,703.51
工程物资	670,845.01	679,101.99
合 计	81,226,821.43	82,329,805.50

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
提质扩能工程	16,698,663.70		16,698,663.70	15,819,961.40		15,819,961.40
铜钼区域项目				10,968,757.05		10,968,757.05
15万T/年低品位含银尾矿资源化综合处理项目	4,480,180.18		4,480,180.18	4,480,180.18		4,480,180.18
矿山挖掘工程	29,616,920.43		29,616,920.43	27,581,828.94		27,581,828.94
西藏俊龙矿产项目	14,055,482.65		14,055,482.65	14,055,482.65		14,055,482.65
精碲生产线技术改造项目				2,136,773.56		2,136,773.56
零星附属工程	15,704,729.46		15,704,729.46	6,607,719.73		6,607,719.73
合 计	80,555,976.42		80,555,976.42	81,650,703.51		81,650,703.51

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
提质扩能工程	239,007,164.71	15,819,961.40	878,702.30			16,698,663.70
15万T/年低品位含银尾矿资源化综合处理项目	108,000,000.00	4,480,180.18				4,480,180.18
矿山挖掘工程		27,581,828.94	2,035,091.49			29,616,920.43
西藏俊龙矿产项目		14,055,482.65				14,055,482.65
小 计		61,937,453.17	2,913,793.79			64,851,246.96

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
提质扩能工程	90.85	95.00				自有资金
15 万 T/年低品位含银尾矿资 源化综合处理项目	85.07	96.50				自有资金
矿山挖掘工程						自有资金
西藏俊龙矿产项目						自有资金
小 计						

(3) 工程物资

项 目	期末数	上年年末数
专用设备	670,845.01	679,101.99
小 计	670,845.01	679,101.99

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	35,506,806.15	35,506,806.15
本期增加金额		
本期减少金额	34,432,516.09	34,432,516.09
1) 处置	34,432,516.09	34,432,516.09
期末数	1,074,290.06	1,074,290.06
累计折旧		
期初数	1,264,245.54	1,264,245.54
本期增加金额	1,075,024.48	1,075,024.48
1) 计提	1,075,024.48	1,075,024.48
本期减少金额	1,721,625.84	1,721,625.84
1) 处置		
期末数	617,644.18	617,644.18
减值准备		
期初数		

本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	456,645.88	456,645.88
期初账面价值	34,242,560.61	34,242,560.61

14. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	采矿权	探矿权	专利权	合 计
账面原值						
期初数	340,085,414.38	540,820.54	1,170,149,847.82	814,401,470.53	5,439,100.00	2,330,616,653.27
本期增加金额	326,211,300.00					326,211,300.00
1) 投资者投入	326,211,300.00					326,211,300.00
本期减少金额						
期末数	666,296,714.38	540,820.54	1,170,149,847.82	814,401,470.53	5,439,100.00	2,656,827,953.27
累计摊销						
期初数	52,976,794.97	463,897.45	266,826,763.43	3,200,000.00	4,210,600.00	327,678,055.85
本期增加金额	6,597,469.65	76,923.09	54,488,538.57		175,500.00	61,338,431.31
1) 计提	6,597,469.65	76,923.09	54,488,538.57		175,500.00	61,338,431.31
本期减少金额						
期末数	59,574,264.62	540,820.54	321,315,302.00	3,200,000.00	4,386,100.00	389,016,487.16
减值准备						
期初数				87,257,570.53		87,257,570.53
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数				87,257,570.53		87,257,570.53
账面价值						

期末账面价值	606,722,449.76	0.00	848,834,545.82	723,943,900.00	1,053,000.00	2,180,553,895.58
期初账面价值	287,108,619.41	76,923.09	903,323,084.39	723,943,900.00	1,228,500.00	1,915,681,026.89

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	13,596,283.28	办理中, 已于 2022 年 11 月 23 日办结
小 计	13,596,283.28	

15. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宝山矿业公司	58,395,422.51		58,395,422.51	58,395,422.51		58,395,422.51
合 计	58,395,422.51		58,395,422.51	58,395,422.51		58,395,422.51

(2) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本公司拟通过发行股份购买资产的方式购买宝山矿业公司 100.00%股权。因构成非同一控制下的企业合并, 本公司将拟支付对价 1,206,930,089.63 元与享有的宝山矿业公司可辨认净资产公允价值的份额 1,148,534,667.12 元的差额 58,395,422.51 元计入商誉。

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	190,999.72	469,212.25	197,891.56		462,320.41
地质勘探费	25,013,160.96				25,013,160.96
余热发电项目技术服务及节能服务费	6,761,006.63		1,572,327.00		5,188,679.63
物业维修资金	410,404.00		19,647.00		390,757.00
合 计	32,375,571.31	469,212.25	1,789,865.56		31,054,918.00

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数	上年年末数
-----	-----	-------

	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	1,334,581.63	200,187.25	1,146,477.65	171,971.65
预计负债	1,251,951.53	187,792.73	1,251,951.53	187,792.73
长期辞退福利	80,715,056.42	12,107,258.47	94,591,203.27	14,188,680.49
合 计	83,301,589.58	12,495,238.45	96,989,632.45	14,548,444.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		上年年末数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
非同一控制下企业 合并资产评估增值	389,302,816.75	58,395,422.52	435,220,449.27	65,283,067.39
套期工具	94,395.00	23,598.75		
合 计	389,397,211.75	58,419,021.27	435,220,449.27	65,283,067.39

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	上年年末数
可抵扣暂时性差异	216,747,977.44	186,811,943.28
可抵扣亏损	4,492,443,261.68	4,265,894,205.93
小 计	4,709,191,239.12	4,452,706,149.21

(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	期末数	上年年末数	备注
2022 年		8,462,025.07	
2023 年	19,364,744.37	19,149,326.24	
2024 年	1,618,329,429.67	1,622,978,401.22	
2025 年	2,592,647,593.65	2,592,647,593.65	
2026 年	22,615,144.85	22,656,859.75	
2027 年	239,486,349.14		
小 计	4,492,443,261.68	4,265,894,205.93	

18. 其他非流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

预付设备款	1,723,453.89		1,723,453.89			
股权投资款	14,280,000.00	3,268,169.76	11,011,830.24	14,280,000.00	991,064.72	13,288,935.28
合 计	16,003,453.89	3,268,169.76	12,735,284.13	14,280,000.00	991,064.72	13,288,935.28

19. 短期借款

项 目	期末数	上年年末数
信用借款		1,040,000.00
合 计		1,040,000.00

20. 应付账款

项 目	期末数	上年年末数
应付货款	331,356,426.30	315,102,489.51
应付工程款和设备款	59,271,895.44	77,488,762.57
应付采掘款	39,168,378.89	25,795,115.67
其他	390,375.91	135,224.78
合 计	430,187,076.54	418,521,592.53

21. 预收款项

项 目	期末数	上年年末数
货款	58,468.72	30,189.10
合 计	58,468.72	30,189.10

22. 合同负债

项 目	期末数	上年年末数
货款	68,100,166.09	41,882,702.75
合 计	68,100,166.09	41,882,702.75

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	19,818,048.74	182,236,984.06	165,670,936.97	36,384,095.83
离职后福利—设定提存计划	6,496,890.18	29,626,906.14	25,768,181.64	10,355,614.68
合 计	26,314,938.92	211,863,890.20	191,439,118.61	46,739,710.51

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	18,905,279.34	150,853,820.01	134,659,716.62	35,099,382.73
职工福利费		9,816,990.32	9,816,990.32	
社会保险费	309,150.51	11,439,274.52	11,177,345.45	571,079.58
其中：医疗保险费	217,872.71	9,042,984.22	8,859,779.44	401,077.49
工伤保险费	4,074.36	2,314,134.17	2,235,249.88	82,958.65
生育保险费	86,963.44	42,196.13	42,196.13	86,963.44
大病互助保险	240.00	39,960.00	40,120.00	80.00
住房公积金	25,238.00	7,807,489.00	7,807,089.00	25,638.00
工会经费和职工教育经费	578,380.89	1,547,841.39	1,438,226.76	687,995.52
短期带薪缺勤		771,568.82	771,568.82	
小 计	19,818,048.74	182,236,984.06	165,670,936.97	36,384,095.83

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	340,258.52	20,258,315.49	19,126,610.53	1,471,963.48
失业保险费	156,631.66	868,590.65	865,590.07	159,632.24
企业年金缴费	6,000,000.00	8,500,000.00	5,775,981.04	8,724,018.96
小 计	6,496,890.18	29,626,906.14	25,768,181.64	10,355,614.68

24. 应交税费

项 目	期末数	上年年末数
增值税	8,800,293.05	8,971,524.74
企业所得税	5,068,314.95	3,727,888.49
资源税	2,128,845.84	2,111,696.26

代扣代缴个人所得税	163,970.72	1,125,929.00
城市维护建设税	1,323,878.33	434,384.75
教育费附加及地方教育附加	1,069,569.66	433,678.08
印花税	12,030.43	307,310.06
房产税	449,812.43	28,821.31
其他	1,554,635.23	1,180,792.63
合 计	20,571,350.64	18,322,025.32

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
押金保证金	29,206,703.89	34,172,201.97
应付暂收款	11,023,041.50	11,066,569.72
已结算尚未支付的费用款	20,992,432.89	36,878,415.30
股权收购款	19,335,549.85	19,335,549.85
债务重组现金补偿款	7,238,293.80	20,268,350.15
往来款	534,162,111.48	565,270,710.67
其他	17,252,394.61	13,000,407.28
合 计	639,210,528.02	699,992,204.94

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
赵林	19,335,549.85	尚未支付的股权收购款
王尤安	7,266,679.33	承包押金
桂阳县城郊宝岭矿业有限公司	4,211,123.66	承包押金
铜陵万通井巷有限责任公司	2,350,000.00	安全施工保证金
温州盛达矿山建设有限公司	2,350,000.00	安全施工保证金
其他	11,841,957.80	尚未支付的司法重整费用
小 计	47,355,310.64	

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	上年年末数
一年内到期的租赁负债	261,700.55	1,465,416.04
一年内到期的长期应职工薪酬	27,844,387.42	24,070,522.46
合 计	28,106,087.97	25,535,938.50

27. 其他流动负债

项 目	期末数	上年年末数
待转销项税额	8,852,558.68	5,444,750.72
合 计	8,852,558.68	5,444,750.72

28. 长期借款

项 目	期末数	上年年末数
保证及抵押借款	501,249,313.37	501,249,313.37
保证及质押借款	184,203,512.11	184,203,512.11
保证借款	5,097,184.00	5,120,000.00
应计利息	4,991,778.94	1,464,874.86
合 计	695,541,788.42	692,037,700.34

29. 租赁负债

项 目	期末数	上年年末数
租赁负债-本金	196,190.79	49,286,851.78
租赁负债-未确认融资费用	3,141.05	16,057,686.69
合 计	193,049.74	33,229,165.09

30. 长期应付款

项 目	期末数	上年年末数
应付债务重组款	122,018,526.46	131,469,248.88
中国农发重点建设基金有限公司[注]	123,000,000.00	148,000,000.00
合 计	245,018,526.46	279,469,248.88

[注]中国农发重点建设基金有限公司（以下简称农发基金）以优先股的形式对子公司湖南金福银贵信息科技有限公司（以下简称金福银贵）和郴州市贵龙再生资源回收有限公司（以下简称贵龙再生公司）进行增资 6,800.00 万元及 5,500.00 万元，详见本财务报表附注十四（四）之说明

31. 长期应付职工薪酬

项 目	期末数	上年年末数
辞退福利	80,715,056.41	94,591,203.26
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	27,844,387.42	24,070,522.46
合 计	52,870,668.99	70,520,680.80

32. 预计负债

项 目	期末数	上年年末数	形成原因
生态复垦费用	5,545,543.83	5,443,777.64	复垦弃置累计金额
探矿权出让收益金	264,425,500.00	264,425,500.00	欠缴探矿权出让收益金
采矿权出让收益金	83,025,200.00	83,025,200.00	欠缴采矿权出让收益金
合 计	352,996,243.83	352,894,477.64	

33. 递延收益

（1）明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	81,210,949.40	1,247,169.81	46,617,814.21	35,840,305.00	收到政府补助拨款
合 计	81,210,949.40	1,247,169.81	46,617,814.21	35,840,305.00	

（2）政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益[注 1]	其他减少	期末数	与资产相关/与收 益相关
2020 年湖南省第三批制造强 省专项资金	393,846.15		6,837.61		387,008.54	与资产相关
2021 年湖南省第五批制造强 省专项资金		1,200,000.00	38,709.69		1,161,290.31	与资产相关
采废充尾项目		47,169.81		40,094.34	7,075.47	与收益相关

				[注 2]		
节能重点工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程（第一批）中央预算内基建资金	9,375,000.00		468,750.00		8,906,250.00	与资产相关
液态渣直接还原节能改造与余热发电工程项目补贴款	23,674,363.64		4,076,727.27		19,597,636.37	与资产相关
工业产业引导资金	950,000.00		37,500.00		912,500.00	与资产相关
冶金炉天然气节能改造工程	720,000.00		135,000.00		585,000.00	与资产相关
阳极泥综合回收技术升级改造工程	1,812,025.32		88,481.01		1,723,544.31	与资产相关
稀贵金属检测综合服务平台建设项目	800,000.00		41,666.67		758,333.33	与资产相关
白银城精深加工产业链项目	160,000.00		8,333.33		151,666.67	与资产相关
2000T 白银清洁冶炼改扩建项目	1,885,714.29		235,714.29		1,650,000.00	与资产相关
国家技术中心项目专项资金	41,440,000.00			41,440,000.00 [注 3]		与资产相关
小 计	81,210,949.40	1,247,169.81	5,137,719.87	41,480,094.34	35,840,305.00	

[注 1] 政府补助本期计入当期损益情况详见本备考合并财务报表附注六(三)3 之说明

[注 2] 2020 年湖南省第三批制造强省专项资金等项目的其他减少系标的公司评估减少

[注 3] 国家技术中心项目专项资金政府补助减少系公司未严格按照要求推进相关产业基地减少工作，本期郴州高新技术产业开发区管理委员会作为债权人申报了相关债权，并于 2022 年度通过债转股的方式受偿所致

34. 归属于母公司所有者权益

(1) 2021 年度

项 目	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
本次重组前权益	2,442,081,573.16	148,873,150.68	32,929,496.34	2,558,025,227.50
因本次重组权益变动		428,332,804.33		428,332,804.33
合 计	2,442,081,573.16	577,205,955.01	32,929,496.34	2,986,358,031.83

(2) 2022 年 1-10 月

项 目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 10. 31
本次重组前权益	2,558,025,227.50	448,201,731.88	354,942,463.06	2,651,284,496.32

因本次重组权益变动	428,332,804.33		39,029,987.59	389,302,816.74
合 计	2,986,358,031.83	448,201,731.88	393,972,450.65	3,040,587,313.06

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2022 年 1-10 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,953,112,834.13	2,779,078,854.26	2,476,765,388.13	2,185,066,675.19
其他业务收入	9,963,545.00	8,488,086.82	10,292,061.25	9,724,039.55
合 计	2,963,076,379.13	2,787,566,941.08	2,487,057,449.38	2,194,790,714.74
其中：与客户之间的 合同产生的收入	2,959,183,499.17	2,781,003,810.79	2,483,983,768.02	2,189,475,185.67

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2022 年 1-10 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
有色金属及其制品	2,953,112,834.13	2,778,879,398.90	2,477,851,690.95	2,185,744,526.90
其他	6,070,665.04	2,124,411.89	6,132,077.07	3,730,658.77
小 计	2,959,183,499.17	2,781,003,810.79	2,483,983,768.02	2,189,475,185.67

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2022 年 1-10 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	2,919,959,625.59	2,741,779,937.21	2,483,983,768.02	2,189,475,185.67
国际销售	39,223,873.58	39,223,873.58		
小 计	2,959,183,499.17	2,781,003,810.79	2,483,983,768.02	2,189,475,185.67

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
在某一时点确认收入	2,959,183,499.17	2,483,983,768.02
小 计	2,959,183,499.17	2,483,983,768.02

2. 税金及附加

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
资源税	14,612,859.18	15,995,729.40
房产税	4,836,166.96	6,758,875.00
土地使用税	4,494,658.57	5,640,608.04
城市维护建设税	3,282,896.63	2,249,351.43
教育费附加	2,947,087.35	2,248,515.37
水利建设基金	1,710,830.76	1,000,006.90
印花税	1,436,376.55	2,907,661.01
其他	357,013.27	417,822.49
合 计	33,677,889.27	37,218,569.64

3. 销售费用

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
职工薪酬	2,761,335.55	3,201,301.70
办公、差旅和业务招待费	103,569.08	179,393.39
宣传推广费	582,818.59	966,921.03
固定资产折旧费	442,213.00	338,988.58
其他	703,539.87	474,851.01
合 计	4,593,476.09	5,161,455.71

4. 管理费用

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
职工薪酬	71,081,050.80	86,222,859.04
摊销与折旧费	40,999,138.90	75,979,667.68
安全生产费	4,004,925.82	4,452,447.35
差旅费	1,136,220.90	1,313,545.22
业务招待费	798,913.44	1,072,902.08
办公费	4,836,123.54	6,857,055.34

咨询费	11,426,540.46	12,936,330.06
物业租赁费	177,503.28	357,920.68
其他	16,120,332.66	19,120,470.03
合 计	150,580,749.80	208,313,197.48

5. 研发费用

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
职工薪酬	8,371,564.25	7,781,264.50
直接投入费用	8,792,055.26	9,212,084.00
折旧及摊销	749,945.77	973,549.80
其他	448,590.05	601,029.14
合 计	18,362,155.33	18,567,927.44

6. 财务费用

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
利息支出	67,894,852.55	58,804,494.13
减：利息收入	2,565,991.90	2,389,631.38
汇兑损益	-55,209.10	7,905.05
手续费	132,905.91	120,823.57
租赁利息	651,678.33	926,839.36
其他[注]	2,673,235.23	6,815,309.95
合 计	68,731,471.02	64,285,740.68

[注]其他主要系监管服务费用、长期应付职工薪酬和复垦费用在当期确认的利息费用

7. 其他收益

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
与资产相关的政府补助[注]	5,137,719.87	7,337,050.60
与收益相关的政府补助[注]	594,371.92	3,097,555.15
代扣个人所得税手续费返还	45,407.68	7,214.49

增值税加计抵减	23,566.93	
合 计	5,801,066.40	10,441,820.24

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注六(三)3之说明

8. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	350,347.76	-20,155.86
处置长期股权投资产生的投资收益		434,073.61
债务重组收益[注]	33,008,380.80	91,816,624.39
处置金融工具取得的投资收益	802,025.89	
其中：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	648,695.89	
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	153,330.00	
合 计	34,160,754.45	92,230,542.14

(2) 其他说明

本期债务重组收益系相关债权人在 2022 年度进行补充债权申报、前期暂缓确认债权本期根据司法判决等情形重新确认等原因，公司据此实施债转股或调整债转股数量所致，详见本财务报表附注十四(一)之说明。

9. 信用减值损失

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
坏账损失	-25,758,402.60	-1,107,018.05
合 计	-25,758,402.60	-1,107,018.05

10. 资产减值损失

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
存货跌价损失	3,092,905.64	-8,395,103.28
固定资产减值损失		

无形资产减值损失		-8,379,300.00
其他	-2,277,105.04	
合 计	815,800.60	-16,774,403.28

11. 资产处置收益

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
固定资产处置收益	1,552,166.72	1,809,813.09
合 计	1,552,166.72	1,809,813.09

12. 营业外收入

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
罚没收入	204,590.53	26,534.69
其他	19,730.00	27,568,311.70
合 计	224,320.53	27,594,846.39

13. 营业外支出

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	4,367.90	2,110,921.63
对外捐赠	108,512.00	487,539.54
行政滞纳金	1,965,383.26	1,138,018.95
诉讼事项	5,613,440.14	10,723,590.96
罚款支出	82,440.00	330,000.00
其他	512,957.06	2,661,679.46
合 计	8,287,100.36	17,451,750.54

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
当期所得税费用	18,707,705.04	11,254,509.66

递延所得税费用	-4,840,452.60	-4,807,365.12
合 计	13,867,252.44	6,447,144.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
利润总额	-91,927,697.72	55,463,693.68
按母公司适用税率计算的所得税费用	-22,981,924.43	13,865,923.42
子公司适用不同税率的影响	-11,893,279.16	-9,125,414.60
非应税收入的影响	-16,621,770.03	-10,120,485.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,093,557.39	-654,833.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,506,376.10	-695,639.36
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	64,627,031.45	11,640,094.43
研发费用加计扣除	-2,039,630.24	1,185,205.73
其他	189,643.56	352,294.08
所得税费用	13,867,252.44	6,447,144.54

15. 其他综合收益的税后净额

(1) 明细情况

1) 2022 年 1-10 月

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		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	
将重分类进损益的其他综合收益	10,594,400.82	-710,008.17		23,598.75	-733,606.92		9,860,793.90
其中：现金流量套期储备		94,395.00		23,598.75	70,796.25		70,796.25
外币财务报表折算差额	10,594,400.82	-804,403.17			-804,403.17		9,789,997.65
其他综合收益合计	10,594,400.82	-710,008.17		23,598.75	-733,606.92		9,860,793.90

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前	减：前期计入	减：所	税后归属于母公	税后归	

		发生额	其他综合收益 当期转入损益	所得税 费用	司	属于少 数股东	
将重分类进损益的 其他综合收益	10,333,493.16	260,907.66			260,907.66		10,594,400.82
其中：外币财务报 表折算差额	10,333,493.16	260,907.66			260,907.66		10,594,400.82
其他综合收益合计	10,333,493.16	260,907.66			260,907.66		10,594,400.82

(2) 其他说明

现金流量套期情况详见本财务报表附注六(三)4之说明

(三) 其他

1. 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	5,557,122.63	保证金户、管理人账户余额等
固定资产	352,872,611.97	借款及长期应付款抵押、司法查封
无形资产	1,154,156,595.58	借款抵押、司法查封
长期应收款	6,466,635.59	矿山地质环境治理恢复基金
合 计	1,519,052,965.77	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			4,487,047.68
其中：美元	610,384.26	7.1703	4,376,638.26
欧元	646.45	8.3571	5,402.45
港币	114,849.58	0.9143	105,006.97
其他应收账款			53,495,875.31
其中：美元	7,460,758.31	7.1703	53,495,875.31
应付账款			3,658,951.03
其中：美元	510,292.60	7.1703	3,658,951.03

(2) 境外经营实体说明

金贵香港主要经营地在中国香港，采用港币作为记账本位币。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2022 年 1-10 月

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他减少[注]	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
节能重点工程、 循环经济和资源 节约重大示范项 目及重点工业污 染治理工程（第 一批）中央预算 内基建资金	9,375,000.00		468,750.00		8,906,250.00	其他收益	
液态渣直接还原 节能改造与余热 发电工程项目补 贴款	23,674,363.64		4,076,727.27		19,597,636.37	其他收益	
工业产业引导资 金	950,000.00		37,500.00		912,500.00	其他收益	
冶金炉天然气节 能改造工程	720,000.00		135,000.00		585,000.00	其他收益	
阳极泥综合回收 技术升级改造工 程	1,812,025.32		88,481.01		1,723,544.31	其他收益	
稀贵金属检测综 合服务平台建设 项目	800,000.00		41,666.67		758,333.33	其他收益	
白银城精深加工 产业链项目	160,000.00		8,333.33		151,666.67	其他收益	
2000T 白银清洁 冶炼改扩建项目	1,885,714.29		235,714.29		1,650,000.00	其他收益	
国家技术中心项 目专项资金	41,440,000.00			41,440,000.00			
2020 年湖南省第 三批制造强省专 项资金	393,846.15		6,837.61		387,008.54	其他收益	
2021 年湖南省第 五批制造强省专 项资金		1,200,000.00	38,709.69		1,161,290.31	其他收益	

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他减少[注]	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
小 计	81,210,949.40	1,200,000.00	5,137,719.87	41,440,000.00	35,833,229.53		

[注]其他减少详见本备考合并财务报表附注六(二)33之说明

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2022 年稳岗补贴	481,671.92	其他收益	
2020 年高新技术企业专项补助资金	75,000.00	其他收益	
其他	37,700.00	其他收益	
小 计	594,371.92		

③ 与收益相关，且用于补偿公司以后期间发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	其他减少 [注]	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
采废充尾项目		47,169.81		40,094.34	7,075.47		
小 计		47,169.81		40,094.34	7,075.47		

[注]其他减少详见本备考合并财务报表附注六(二)33之说明

2) 2021 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补 助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
淘汰落后产能中央财政奖励资金	548,000.00		548,000.00		其他收益	
节能重点工程、循环经济和资源 节约重大示范项目及重点工业污 染治理工程（第一批）中央预算 内基建资金	10,000,000.00		625,000.00	9,375,000.00	其他收益	
液态渣直接还原节能改造与余热 发电工程项目补贴款	29,110,000.00		5,435,636.36	23,674,363.64	其他收益	
工业产业引导资金	1,000,000.00		50,000.00	950,000.00	其他收益	
冶金炉天然气节能改造工程	900,000.00		180,000.00	720,000.00	其他收益	
阳极泥综合回收技术升级改造工 程	1,930,000.00		117,974.68	1,812,025.32	其他收益	
稀贵金属检测综合服务平台建设 项目	850,000.00		50,000.00	800,000.00	其他收益	
白银城精深加工产业链项目	170,000.00		10,000.00	160,000.00	其他收益	
2000T 白银清洁冶炼改扩建项目	2,200,000.00		314,285.71	1,885,714.29	其他收益	

项 目	期初 递延收益	本期新增补 助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
国家技术中心项目专项资金	41,440,000.00			41,440,000.00		
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金		400,000.00	6,153.85	393,846.15	其他收益	
小 计	88,148,000.00	400,000.00	7,337,050.60	81,210,949.40		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
863 研究发展计划项目	1,650,000.00	其他收益	
2021 省级专项拟立项直接资金支持项目	1,000,000.00	其他收益	
2021 年稳岗补贴	241,652.70	其他收益	
市工信局 2021 年企业奖补资金	150,000.00	其他收益	
其他	55,902.45	其他收益	
小 计	3,097,555.15		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
计入当期损益的政府补助金额	5,732,091.79	10,434,605.75

4. 套期

(1) 说明

项 目	本期
套期类别	现金流量套期
被套期项目	预期未来发生的白银销售价格
套期工具	白银期货合约
被套期风险	预期未来采购白银销售的现金流量变动

(2) 明细情况

项 目	本期
衍生金融负债-公允价值变动	94,395.00
其他综合收益-套期工具有效部分(期末余额)	70,796.25
公允价值变动损益-套期工具无效部分	

其他综合收益税后净额（发生额）	70,796.25
主营业务成本-有效的套期保值工具平仓损益	4,331,955.00
投资收益-无效的套期保值工具平仓损益	50,025.00

七、合并范围的变更

（一）重组方合并范围的变更

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
郴州市尚进供应链管理有限公司（以下简称尚进供应链）	新设	2022-02-17	10,000.00 万元	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
郴州福贵供应链管理有限公司	注销	2022-06-01	648,695.89	611,398.10

（二）被重组方合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

（一）重组方

1. 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
贵龙再生公司	郴州市	郴州市	贸易及制造	100.00		设立
金贵香港	香港	香港	贸易	100.00		设立
郴州市金贵物流有限公司	郴州市	郴州市	运输服务业	100.00		设立
金福银贵	郴州市	郴州市	商业	100.00		设立
金和矿业	拉萨市	拉萨市	采矿业	100.00		非同一控制下企业合并
俊龙矿业	拉萨市	拉萨市	采矿业	100.00		非同一控制下企业合并
尚进供应链	郴州市	郴州市	贸易	100.00		设立
郴州市贵诚检测有限责任公司	郴州市	郴州市	服务业	100.00		设立

（二）被重组方

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南金谐翼矿业科技有限公司	湖南省郴州市	湖南省郴州市	研究和试验发展	34.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2022. 10. 31/2022 年 1-10 月	2021. 12. 31/2021 年度
流动资产	5,078,735.02	2,020,973.98
非流动资产	3,956,535.38	2,419,782.18
资产合计	9,035,270.40	4,440,756.16
流动负债	1,314,117.75	38.10
负债合计	1,314,117.75	38.10
所有者权益	7,721,152.65	4,440,718.06
按持股比例计算的净资产份额	2,625,191.90	1,509,844.14
调整事项		-30,000.00
其他		545,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	2,625,191.90	2,024,844.14
营业收入	5,111,533.69	
净利润	1,030,434.59	-59,281.94

九、与金融工具相关的风险

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

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

（一）信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六(一)3、六(一)5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 10 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 96.87%（2021 年 12 月 31 日：99.20%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司原已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支，但由于本公司资金紧张，未能及时归还到期债务，导致债务违约，尚无法新增融资，故本公司目前存在流动性风险。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2022. 10. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	695,541,788.42	797,050,084.72	36,124,397.38	410,298,920.03	350,626,767.31
应付账款	430,187,076.54	430,187,076.54	430,187,076.54		
其他应付款	639,210,528.02	639,210,528.02	639,210,528.02		
租赁负债（含 1 年以内）	454,750.29	470,010.97	273,820.18	196,190.79	
长期应付款（含 1 年以内）	245,018,526.46	297,107,126.89	7,826,021.94	75,075,200.24	214,205,904.71

小 计	2,010,412,669.73	2,164,024,827.14	1,113,621,844.06	485,570,311.06	603,443,783.17
-----	------------------	------------------	------------------	----------------	----------------

(续上表)

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	693,077,700.34	822,556,942.76	34,489,621.24	410,312,476.44	377,754,845.08
应付账款	418,521,592.53	418,521,592.53	418,521,592.53		
其他应付款	699,992,204.94	699,992,204.94	699,992,204.94		
租赁负债(含 1 年以内)	34,694,581.13	52,323,679.63	3,036,828.41	8,469,390.87	40,817,460.35
长期应付款(含 1 年以内)	279,469,248.88	315,379,289.74	8,123,735.43	81,417,008.42	225,838,545.89
小 计	2,125,755,327.82	2,308,773,709.60	1,164,163,982.55	500,198,875.73	644,410,851.32

(三) 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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年10月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币690,550,009.48元(2021年12月31日:人民币690,572,825.48元),在其他变量不变的假设下,假定利率上升50个基准点,将会导致本公司股东权益减少人民币3,452,750.05元(2021年12月31日:减少人民币3,452,864.13元),净利润减少人民币3,452,750.05元(2021年度:减少人民币3,452,864.13元)。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本备考合并财务报表附注六(三)2之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	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	合 计
1. 交易性金融负债				
(1) 衍生金融资产	94,395.00			94,395.00
持续以公允价值计量的资产总额	94,395.00			94,395.00

(二) 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

采用期货交易所对应期货合约的结算价作为持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
郴州市发展投资集团产业投资经营有限公司(以下简称郴投产业公司)	湖南郴州	投资	50,000.00	9.50	23.03

(2) 本公司最终控制方是郴州市国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注八之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
郴州市发展投资集团有限公司	郴投集团	公司控股股东母公司
郴州市发展投资集团供应链管理有限公司	郴投供应链	郴投集团子公司

郴州市发展投资集团宏发建设有限公司	郴投宏发建设	郴投集团子公司
郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	温德姆酒店	郴投集团子公司
郴州市发展投资集团竹园宾馆有限公司	郴投竹园宾馆	郴投集团子公司
郴州市保安服务有限公司	保安公司	郴投集团子公司
郴州市郴投机动车检测有限公司	郴投机动车检测	郴投集团子公司
郴州市乐游旅行社有限责任公司	乐游旅行社	郴投集团子公司
郴州市发展投资集团宏伟传媒有限公司	宏伟传媒	郴投集团子公司
郴州郴投兴盛能源有限公司	郴投兴盛能源	郴投集团子公司的联营企业
曹永贵		公司原实际控制人
许丽		原实际控制人配偶
郴州市金皇酒店管理有限公司	金皇酒店	受曹永贵控制
湖南金和贵矿业有限责任公司	金和贵矿业	受曹永贵控制
郴州市金江房地产开发有限公司	金江房产	受曹永贵控制
湖南金谐翼矿业科技有限公司	金谐翼矿业	本公司子公司之联营企业
桂阳县大坊矿业有限公司	大坊矿业	股东湖南有色集团控制的其他企业
湖南浩美安全环保科技有限公司	浩美安环	股东湖南有色集团控制的其他企业
湖南黄金集团地质勘探有限责任公司	黄金集团地质勘探公司	股东湖南有色集团控制的其他企业
湖南郡景文化旅游发展有限责任公司	郡景文化	股东湖南有色集团控制的其他企业
湖南省怀化井巷工程有限公司	怀化井巷公司	股东湖南有色集团控制的其他企业
湖南时代矿山机械制造有限公司	时代矿山机械	股东湖南有色集团控制的其他企业
湖南有色金属研究院有限责任公司	有色金属研究院	股东湖南有色集团控制的其他企业
湖南有色冶金劳动保护研究院有限责任公司	有色冶金劳保院	股东湖南有色集团控制的其他企业
湖南辰州机电有限责任公司	辰州机电	股东湖南有色集团控制的其他企业

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受服务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-10 月	2021 年度
金谐翼矿业	物资采购	5,075,507.82	

关联方	关联交易内容	2022 年 1-10 月	2021 年度
辰州机电	物资采购	344,225.49	
有色冶金劳保院	技术服务	157,452.83	438,679.25
有色金属研究院	物资采购	138,214.31	371,351.16
怀化井巷公司	采掘服务		895,603.15
时代矿山机械	物资采购		761,561.07
黄金集团地质勘探公司	勘探服务		106,603.78
浩美安环	技术服务		39,622.64
郴投宏发建设	工程建设	4,760,751.38	8,151,625.69
宏伟传媒	采购商品	282,544.12	
温德姆酒店	住宿费		98,146.00
郴投兴盛能源	采购商品	754,074.68	683,535.11
郴投供应链	采购商品	919,156,359.17	1,423,006,983.86
	资金占用费	34,792,455.11	12,466,179.45
	管理咨询服务费		5,888,413.92

(2) 出售商品的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-10 月	2021 年度
郴投供应链	精矿	2,726,211.96	
金谐翼矿业	销售材料	72,939.38	
金和贵矿业	银制品		641.51
温德姆酒店	银用品	33,106.19	31,021.24
郴投竹园宾馆	银用品		3,539.82
保安公司	银用品		76,548.67
郴投机动车检测	银用品		8,761.06
乐游旅行社	银饰品	1,030.97	2,709.56

3. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
金和贵矿业	房屋建筑物		354,468.88

(2) 公司承租情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-10 月			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
郡景文化	土地		1,158,334.00		651,678.33
金皇酒店	房屋建筑物				1,842.14
温德姆酒店	房屋建筑物		90,000.00		3,804.87

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
郡景文化	土地		1,621,666.00	52,952,380.95	1,294,540.86
金皇酒店	房屋建筑物		132,110.09	298,703.07	7,711.64

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曹永贵、许丽	386,751,199.49	2020/12/17	2025/12/31	否
曹永贵、许丽、金江房产	300,598,809.99	2020/12/17	2025/12/31	否
曹永贵、许丽、金和贵矿业	3,200,000.00	2020/12/17	2025/12/31	否

3. 关联方资金拆借

(1) 2022 年 1-10 月

关联方	期初金额	本期增加	本期计提利息	本期归还本金	本期偿还利息	期末余额
拆入						

关联方	期初金额	本期增加	本期计提利息	本期归还本金	本期偿还利息	期末余额
郴投供应链	562,757,758.55	495,325,294.64	28,151,582.64	522,996,769.62	31,612,771.73	531,625,094.48

(2) 2021 年度

关联方	期初金额	本期增加	本期计提利息	本期归还本金	本期偿还利息	期末余额
拆入						
郴投供应链		730,746,569.46	12,466,179.45	171,450,000.00	9,004,990.36	562,757,758.55

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022. 10. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	金和贵矿业				
	温德姆酒店	17,150.00	514.50	27,674.00	830.22
	郴投竹园宾馆			4,000.00	120.00
小 计		17,150.00	514.50	31,674.00	950.22
其他应收款					
	金皇酒店	45,000.00	22,500.00	45,000.00	9,000.00
	大坊矿业	409,849.12	12,295.47		
	郡景文化	226,192.18	6,785.77	3,670.54	110.12
小 计		681,041.30	41,581.24	48,670.54	9,110.12
预付账款					
	保安公司	5,873.00			
小 计		5,873.00			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022. 10. 31	2021. 12. 31
应付账款			
	金皇酒店	182,630.83	40,899.07
	郴投供应链	264,573,622.74	232,491,936.00
	郴投宏发建设	1,783,271.57	3,088,821.19

项目名称	关联方	2022. 10. 31	2021. 12. 31
	郴投兴盛能源	157, 679. 54	173, 462. 60
	温德姆酒店	22, 320. 55	10, 534. 39
	宏伟传媒	247, 524. 75	
	有色金属研究院		34, 862. 00
	辰州机电	342, 322. 84	
小 计		267, 309, 372. 82	235, 840, 515. 25
其他应付款			
	郴投供应链	531, 625, 094. 48	562, 757, 758. 55
	温德姆酒店		98, 146. 00
小 计		531, 625, 094. 48	562, 855, 904. 55
一年内到期的非流动负债			
	温德姆酒店	106, 113. 07	
小 计		106, 113. 07	
租赁负债			
	温德姆酒店	71, 965. 71	
小 计		71, 965. 71	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2022 年 4 月 29 日，广东省深圳市福田区人民法院《青海门源农村商业银行股份有限公司、徽商银行股份有限公司深圳分行等票据付款请求权纠纷民事一审民事裁定书》（（2022）粤 0304 民初 12312 号），原告青海门源农村商业银行股份有限公司，诉被告 3 本公司作为出票人对持票人承担连带责任，对包商银行（承兑人）未兑付的 20% 票据款 200 万元及逾期未付利息 15.54 万元承担连带清偿责任。截至本财务报表批准报出日，该诉讼事项尚未判决。

2022 年 6 月 15 日，中国银河证券股份有限公司（以下简称银河证券）向郴州中院提起

诉讼，请求要求公司支付剩余财务顾问费 2,780 万元及逾期付款损失 191.51 万元，合计 2,971.51 万元。截至本财务报表批准报出日，该诉讼事项尚未判决。

2022 年 9 月 22 日，韵信（厦门）商贸有限公司（原名：鼎晖东方厦门商业保理有限公司，以下简称韵信商贸）向郴州中院提起诉讼，要求被告 1 本公司支付未偿还应收账款债权本金 1,099.33 万元，并支付逾期付款损失 714.86 万元，合计 1,814.19 万元。若被告 1 不能偿还，则请求判令被告 2 郴州钰涛环保科技有限公司（简称钰涛环保）被告 1 未履行部分承担还款责任，请求判令被告 3 周德华（保证人）对被告 2 债务承担连带清偿责任。截至本财务报表批准报出日，该诉讼事项尚未判决。

2022 年 10 月 18 日，中国工商银行股份有限公司郴州北湖支行（简称工商银行）向郴州中级人民法院提起上诉，请求 1：撤销郴州市北湖区人民法院 2022 年 9 月 28 日作出的（2022）湘 1002 民初 2166 号民事判决书；请求 2：改判上诉人工商银行对金和矿业提供的抵押物——帮浦矿区东段铅锌矿采矿权（采矿权许可号 C5400002009093220037811）经折价、拍卖或变卖后的价款在本案借款本息 2,516.48 万元范围内享有优先受偿权；请求 3：改判上诉人工商银行对俊龙矿业提供的抵押物——笛给铅多金属矿详查探矿权（勘察许可证号 T54120090602030860）及邦达铜矿普查探矿权（勘察许可证号 T54120090502028467）经折价、拍卖或变卖后的价款在本案借款本息 2,516.48 万元范围内享有优先受偿权。截至本财务报表批准报出日，该诉讼事项尚未判决。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南郴州出口加工区（湖南郴州高新技术产业园区）管理委员会	55,000,000.00	2016 年 3 月 1 日	2026 年 2 月 28 日止	否
	68,000,000.00	2016 年 3 月 1 日	2031 年 2 月 28 日止	否
小 计	123,000,000.00			

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

（一）债务重组

1. 2020 年度债务重组在 2021 年度和 2022 年度的后续处理情况

(1) 2020 年 12 月，公司实施司法重整，由于公司与部分债权人存在未决诉讼，或是该部分债权人提供的申报资料不齐全等原因，尚有部分债权作为暂缓确认债权未进行债务重组处理。2021 年度，公司对债务重组事项进行了更新与调整，具体情形有以下四个方面：

1) 前述 2020 年度暂缓确认债权未进行债务重组处理的部分债权人相关诉讼已解决或是申报资料已齐全，公司对该部分债权人的债权补充进行债务重组处理；

2) 部分 2020 年度未申报债权债权人在 2021 年度进行了申报，公司相应进行债务重组处理；

3) 根据 2020 年度实际情况进行债务重组处理的部分债权在 2021 年度出现了新的调整事项，公司根据新情况对债务重组事项进行调整；

4) 2021 年 4 月，公司将重整计划相关质押存货进行拍卖，拍卖所得将在扣除增值税之后已支付给债权人，相应调整相关债权人的债务重组事项。

(2) 2022 年度，公司对债务重组事项进行了更新，其中郴州高新技术产业开发区管理委员会申报了 4,144.00 万元的债权，并在 2022 年度通过债转股的方式受偿。经过上述各种情形的调整之后，2022 年度债务重组对财务报表的影响如下：

债务重组方式	债务重组相关损益（万元）	债务重组导致的资本公积的增加额（万元）
司法重整	3,300.84	740.59

2. 截至本财务报表批准报出日，由于公司与部分债权人存在未决诉讼，或是该部分债权人提供的申报资料不齐全等原因，尚有 9,391.34 万元的债权作为暂缓确认债权未进行债务重组处理，公司待与前述债权人协商一致或是相关法院判决双方无异议后另行处理。

（二）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

（1）2022 年 1-10 月

地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
-----	----	----	-------	-----

主营业务收入	2,913,888,960.55	39,223,873.58		2,953,112,834.13
主营业务成本	2,739,854,980.68	39,223,873.58		2,779,078,854.26
资产总额	5,723,110,847.67	182,016.27		5,723,292,863.94
负债总额	2,599,005,555.14	83,699,995.74		2,682,705,550.88

(2) 2021 年度

地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
主营业务收入	2,476,765,388.13			2,476,765,388.13
主营业务成本	2,185,066,675.19			2,185,066,675.19
资产总额	5,715,189,796.79	82,897,867.36		5,798,087,664.15
负债总额	2,811,554,690.84	174,941.48		2,811,729,632.32

(三) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六(一)13 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(二十五)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	174,757.28	356,435.68
合 计	174,757.28	356,435.68

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
租赁负债的利息费用	1,311,903.40	1,019,284.91
与租赁相关的总现金流出	1,532,345.80	2,534,968.06

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
租赁收入	3,892,879.96	2,670,989.12

2) 经营租赁资产

项 目	2022. 10. 31	2021. 12. 31
固定资产	92,748,931.15	66,542,463.98
投资性房地产	66,892,400.00	68,109,180.00
小 计	159,641,331.15	134,651,643.98

经营租出固定资产详见本财务报表附注六(一)11之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2022. 10. 31	2021. 12. 31
1 年以内	4,228,617.62	5,172,132.21
1-2 年	6,224,529.72	6,189,539.48
2-3 年	6,435,134.55	6,362,601.07
3-4 年	6,686,594.79	6,597,598.71
4-5 年	6,667,677.44	6,359,938.58
5 年以后	18,738,275.30	19,549,473.41
合 计	48,980,829.42	50,231,283.46

(四) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 与农发基金、湖南郴州出口加工区管理委员会合作

(1) 本公司子公司贵龙再生公司与农发基金、湖南郴州出口加工区管理委员会（以下简称管委会）和本公司合作，签订《中国农发重点建设基金投资协议》，农发基金以人民币 8,000.00 万元对贵龙再生公司进行增资，投资期限为 10 年。投资完成后，贵龙再生公司注册资本由 6,000.00 万元变更为 14,000.00 万元，本公司持有贵龙再生公司 42.86%股权，农发基金持有贵龙再生公司 57.14%股权。并按年化收益率 1.2%向贵龙再生公司收取资金占用费，农发基金不向贵龙再生公司派遣董事、监事和高级管理人员，不直接参与贵龙再生公司的日常生产经营。

2022 年 2 月 28 日，贵龙再生对 2,500 万元基金本金进行回购，回购后，贵龙再生公司注册资本由 14,000.00 万元变更为 11,500.00 万元，本公司持有贵龙再生公司 52.17%股权，农发基金持有贵龙再生公司 47.83%股权。

(2) 本公司子公司金福银贵公司与农发基金、管委会、本公司合作，签订《中国农发重

点建设基金投资协议》，农发基金以人民币 6,800.00 万元对金福银贵公司进行增资，投资期限为 15 年。投资完成后，金福银贵公司注册资本由 8,000.00 万元变更为 14,800.00 万元，本公司持有金福银贵公司 54.05% 股权，农发基金持有金福银贵公司 45.95% 股权。并按年化收益率 1.2% 向金福银贵公司收取资金占用费，农发基金不向金福银贵公司派遣董事、监事和高级管理人员，不直接参与金福银贵公司的日常正常经营。

2. 桂阳县城郊宝岭矿业有限责任公司对外承包和股权托管事项

2008 年 9 月 24 日，根据桂阳县人民政府办公室《宝山矿区矿产资源进一步整合工作会议纪要》（〔2008〕第 19 期）文件精神，宝山矿业公司与桂阳县城郊宝岭矿业有限责任公司（以下简称宝岭矿业公司）签订了《关于湖南宝山有色金属矿业有限责任公司与桂阳县城郊宝岭矿业有限责任公司矿产资源整合协议书》。协议书约定邓根伍和桂阳县城郊乡劳动管理站将持有的宝岭矿业公司 51% 的股权无偿赠与给宝山矿业公司，至此宝山矿业公司无偿获取了宝岭矿业公司 51% 的股权。

2009 年 9 月，根据《关于湖南宝山有色金属矿业有限责任公司与桂阳县城郊宝岭矿业有限责任公司矿产资源整合协议书》的约定，宝山矿业公司与原股东邓根伍和桂阳县城郊乡劳动管理站签订承包经营协议，协议约定承包期限自 2009 年 9 月 20 日至 2019 年 9 月 19 日止，10 年期满优先承包方继续承包。承包经营方式选取的是承包费定额包干，超额全留的方式。承包费用为每年 180 万元。2019 年承包期限到期后，宝山矿业公司与宝岭矿业公司续签了《内部承包经营协议》，该协议于 2021 年终止并重新签订了《股权托管协议》。

《股权托管协议》约定：股权托管期限为 2021 年 6 月 9 日至 2025 年 6 月 8 日；股权托管期间，邓根伍先生和桂阳县城郊乡劳动管理站（后更名为正和镇社会事务中心）全面负责宝岭矿业的生产、经营及管理，自负盈亏；托管期间宝岭矿业公司按 200 万元/年向本公司支付托管收益；托管经营期限届满，宝岭矿业公司的全部资产无偿归宝岭矿业公司所有，托管期间及托管经营期之前所发生的债权债务均由邓根伍和正和镇社会事务中心承担，与宝山矿业公司无关。

考虑到在承包经营和股权托管期间，宝山矿业公司未实际参与宝岭矿业公司的生产经营活动、也不享有宝岭矿业公司经营收益分配权，因此宝山矿业公司对宝岭矿业公司不具有控制或者有重大影响，未将宝岭矿业公司纳入报表合并范围，将对宝岭矿业公司的股权资产列报为“其他非流动资产”。

3. 湖南宝山有色金属矿业有限责任公司残零采分公司对外承包事项

根据《郴州市人民政府办公室关于印发郴州市矿产资源开发整合实施方案的通知》（郴

政办函〔2007〕112号）文件精神及本公司与桂阳县联合锰业有限责任公司（以下简称桂阳锰业公司）签订的《联合经营残零矿体合同》，宝山矿业公司提供部分残零矿体和原桂阳县铅锌矿有限公司转给宝山矿业公司采矿权证，桂阳锰业公司提供联合经营期间的流动资产和其他设备，同时桂阳锰业公司一次性向本公司缴纳补偿费1,008万元；联合经营期限为2008年至2018年共10年；联合经营期满之后，联合经营期间所新增的资产无偿归宝山矿业公司所有；且联合经营期间，桂阳锰业公司自行承担债务和亏损，且每年需要向宝山矿业公司缴纳30万元的联合经营费用。2011年，宝山矿业公司残零采分公司（以下简称残零采分公司）成立，原联合经营残零矿体合同继续有效，由残零采分公司承接桂阳锰业公司的资产和业务。

原联合经营残零矿体合同到期后，宝山矿业公司于2021年与王尤安、廖晓军（原桂阳锰业公司股东，以下统称为承包方）签订了经营权承包协议。协议约定，宝山矿业公司在承包经营期间将残零采分公司全部经营权发包给承包方，承包经营期间至2025年5月31日止。承包期间，承包方每年需向宝山矿业公司支付承包费200万元，且缴纳承包费后所有利润均有承包方享有；承包期间承包方不能将资产做任何抵押和质押；承包结束后无条件退出，其地面资产和井下所有资产无条件全部移交给宝山矿业公司，且承包期间产生的债务全部由承包方清偿。

基于以上事实和理由，宝山矿业公司仅将残零采分公司承包经营前的属于本公司的固定资产进行了确认和计量，截至2022年10月31日，该等固定资产账面价值为2,838,529.76元。

十五、其他补充资料

（一）非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,547,798.82	301,108.54
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,732,091.79	10,434,605.75
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取		

得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	33,008,380.80	91,816,624.39
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	802,025.89	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,058,411.93	12,254,017.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	68,974.61	7,214.49
小 计	33,100,859.98	114,813,570.65
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	324,918.30	-579,921.06
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	32,775,941.68	115,393,491.71

（二）被重组方采用的会计估计与重组方的差异及其对利润的影响说明

如财务报表附注四(十三)所述，本公司及其下属子公司与宝山矿业公司在固定资产折旧计提方面的会计估计存在差异，具体差异明细如下：

1. 2022 年 1-10 月

项目	采用本公司会计政策 测算的金额	采用宝山矿业公司会 计政策测算的金额	对当期净利润的影响 数
固定资产折旧本期计提	35,830,282.63	32,408,395.16	-2,908,604.35

2. 2021 年度

项目	采用本公司会计政策 测算的金额	采用宝山矿业公司会 计政策测算的金额	对当年净利润的影响 数
固定资产折旧本年计提	40,179,412.38	37,066,953.56	-2,645,590.00

郴州市金贵银业股份有限公司

二〇二三年四月十八日



SCJDGL SCJDGL SCJDGL

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

营业执照
(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙） 出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 胡少先 主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

登记机关 浙江省市场监督管理局

2023年02月28日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

仅为郴州市金贵银业股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0015310

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2023年3月14日

中华人民共和国财政部制

仅为郴州市金贵银业股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 430100020089
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 08 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名	郑生军
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1976-02-16
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)-湖南分所
身份证号码	43011119760216371X
Identity card No.	



仅为郴州市金贵银业股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明郑生军是中国注册会计师, 未经郑生军本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 330000011151
No. of Certificate

批准注册协会 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 05 月 08 日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



姓名 贺胜

性别 男

出生日期 1987-07-11

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所

身份证号码 430124198707119594



仅为郴州市金贵银业股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明贺胜是中国注册会计师, 未经贺胜本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。