

目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、模拟财务报表	第 4—9 页
(一) 模拟资产负债表	第 4—5 页
(二) 模拟利润表	第 6 页
(三) 模拟现金流量表	第 7 页
(四) 模拟所有者权益变动表	第 8—9 页
三、模拟财务报表附注	第 10—92 页
四、附件	第 93—96 页
(一) 本所营业执照复印件	第 93 页
(二) 本所执业证书复印件	第 94 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件	第 95—96 页



审计报告

天健审〔2023〕2-429号

湖南宝山有色金属矿业有限责任公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了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)按模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表,包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年6月30日的模拟资产负债表,2021年度、2022年度、2023年1-6月的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表,以及相关模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

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“注册会计师对模拟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,我们独立于宝山矿业公司,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、 强调事项——编制基础

我们提醒报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。模拟财务报表仅供模拟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计意见。

四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供模拟财务报表附注二所述资产重组事项使用，而不应发送至除资产重组事项相关方以外的其他方或为其使用。

五、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

宝山矿业公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估宝山矿业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

宝山矿业公司治理层（以下简称治理层）负责监督宝山矿业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟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：

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



的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宝山矿业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟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宝山矿业公司不能持续经营。

(五) 就宝山矿业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表审计意见。

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。



中国注册会计师：

郑生军



中国注册会计师：

贺胜



二〇二三年九月十二日





模业有拟 资产负债表 (资产)

编制单位: 湖南宝山有色金属矿业有限责任公司 会企01表
单位: 人民币元

	注释号	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:				
货币资金	1	33,540,207.82	13,790,408.41	28,493,866.20
交易性金融资产				
衍生金融资产	2	33,525.00		
应收票据				
应收账款	3	4,378,012.83		
应收款项融资				
预付款项	4	3,905,350.82	4,138,029.82	3,871,992.77
其他应收款	5	50,712,968.17	1,376,383.16	1,351,191.22
存货	6	15,186,626.15	21,575,494.02	9,300,727.41
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	7	718,612.27	4,042,714.41	1,674,698.76
流动资产合计		108,475,303.06	44,923,029.82	44,692,476.36
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	8	5,667,905.89	6,474,808.70	6,442,088.75
长期股权投资	9	4,312,637.04	3,778,363.15	1,479,844.14
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	10	54,329,976.82	54,933,352.66	56,140,104.34
固定资产	11	541,170,561.42	552,224,780.67	556,165,322.63
在建工程	12	4,567,865.36	8,534,264.32	28,303,088.79
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	13	25,906.57	26,576.59	33,428,234.35
无形资产	14	361,548,438.73	359,425,409.11	45,691,632.82
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	15	10,276,660.80	11,489,852.79	14,337,583.18
其他非流动资产	16	12,002,894.96	12,002,894.96	14,280,000.00
非流动资产合计		993,902,847.59	1,008,890,302.95	756,267,899.00
资产总计		1,102,378,150.65	1,053,813,332.77	800,960,375.36

法定代表人:

赵雄



主管会计工作的负责人:

舒亮



会计机构负责人:

李文春





模拟资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：湖南宝山有色金属矿业有限责任公司

会企01表
单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	17		50,040,000.00	1,040,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	18	38,380,545.93	32,683,837.61	29,498,241.95
预收款项	19	76,186.10	172,312.29	30,189.10
合同负债	20	19,971,942.00	19,601,717.50	22,966,862.59
应付职工薪酬	21	24,590,655.88	21,538,939.15	19,334,796.58
应交税费	22	13,906,200.11	1,425,963.34	7,884,350.50
其他应付款	23	28,517,298.06	30,314,547.69	36,929,364.59
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	24	16,790,280.44	18,750,808.64	25,168,962.50
其他流动负债	25	2,596,352.47	2,548,223.27	2,985,692.14
流动负债合计		144,829,460.99	177,076,349.49	145,838,459.95
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	26	26,671.42	26,120.99	32,716,471.53
长期应付款				
长期应付职工薪酬	27	51,586,278.71	57,849,080.70	70,520,680.80
预计负债	28	4,397,829.11	4,328,060.46	4,191,826.11
递延收益	29	1,486,772.76	1,568,294.70	393,846.15
递延所得税负债	15	5,028.75		
其他非流动负债				
非流动负债合计		57,502,580.75	63,771,556.85	107,822,824.59
负债合计		202,332,041.74	240,847,906.34	253,661,284.54
所有者权益(或股东权益)：				
实收资本(或股本)	30	296,070,000.00	296,070,000.00	246,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	31	244,136,467.46	244,136,467.46	67,995,167.46
减：库存股				
其他综合收益	32	24,951.75		
专项储备	33	2,049,308.08	206,347.35	1,076,006.81
盈余公积	34	121,904,494.50	121,904,494.50	111,151,959.97
一般风险准备				
未分配利润	35	235,860,887.12	150,648,117.12	121,075,956.58
所有者权益合计		900,046,108.91	812,965,426.43	547,299,090.82
负债和所有者权益总计		1,102,378,150.65	1,053,813,332.77	800,960,375.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

飞越印雄

舒亮印

李春文印





模拟利润表

编制单位：湖南宝山有色金属矿业有限责任公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、营业收入	1	348,232,107.00	575,575,480.96	497,698,126.69
减：营业成本	1	172,146,935.93	330,034,366.65	290,311,375.59
税金及附加	2	13,502,745.81	24,601,326.18	21,313,707.19
销售费用	3	974,771.48	1,727,672.89	1,476,131.86
管理费用	4	36,261,261.56	73,965,416.48	69,780,196.05
研发费用	5	10,030,428.68	17,970,212.95	15,716,402.84
财务费用	6	1,496,535.21	3,396,692.08	6,799,981.94
其中：利息费用		362,400.00	56,800.00	2,501,319.43
利息收入		204,824.95	542,690.85	538,652.21
加：其他收益	7	83,521.94	665,893.18	247,806.55
投资收益（损失以“-”号填列）	8	824,701.43	516,272.29	-20,155.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		534,273.89	398,519.01	-20,155.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	9	4,170.00		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,662,966.95	-2,241.61	71,471.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11		-2,231,757.28	-992,923.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	3,272,900.00	1,552,166.72	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		116,341,754.75	124,380,127.63	91,606,530.64
加：营业外收入	13	10,000.09	15,500.64	113,030.15
减：营业外支出	14	3,000.00	130,332.70	2,700,179.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		116,348,754.84	124,265,295.57	89,019,381.43
减：所得税费用	15	16,552,395.03	16,739,950.28	11,613,285.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		99,796,359.81	107,525,345.29	77,406,095.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		99,796,359.81	107,525,345.29	77,406,095.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		99,796,359.81	107,525,345.29	77,406,095.74
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

飞越
印雄
李春文

主管会计工作的负责人：

印舒亮
舒亮

会计机构负责人：

李春
印文





模拟现金流量表

编制单位：湖南宝山有色金属矿业有限责任公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	注释号	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		379,601,751.23	640,837,981.42	571,883,801.53
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	1	1,122,793.36	2,549,675.54	1,639,058.16
经营活动现金流入小计		380,724,544.59	643,387,656.96	573,522,859.69
购买商品、接受劳务支付的现金		88,102,689.60	190,647,064.59	137,609,374.02
支付给职工以及为职工支付的现金		75,638,274.82	189,927,398.38	185,076,701.12
支付的各项税费		37,543,760.18	92,066,334.22	68,359,590.18
支付其他与经营活动有关的现金	2	71,846,495.43	33,954,691.66	31,545,378.64
经营活动现金流出小计		273,131,220.03	506,595,488.85	422,592,043.96
经营活动产生的现金流量净额		107,593,324.56	136,792,168.11	150,930,815.73
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		293,711.76	117,753.28	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,272,900.00	899,642.36	1,818.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		3,566,611.76	1,017,395.64	1,818.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,423,967.10	31,197,237.32	42,139,987.95
投资支付的现金		180.00	101,900,000.00	11,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		26,424,147.10	133,097,237.32	53,639,987.95
投资活动产生的现金流量净额		-22,857,535.34	-132,079,841.68	-53,638,169.95
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				10,000,000.00
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			53,963,490.83	51,040,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			53,963,490.83	61,040,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	4,963,490.83	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,985,989.81	67,257,450.22	12,884,458.32
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	3		1,158,334.00	1,621,666.00
筹资活动现金流出小计		64,985,989.81	73,379,275.05	214,506,124.32
筹资活动产生的现金流量净额		-64,985,989.81	-19,415,784.22	-153,466,124.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		19,749,799.41	-14,703,457.79	-56,173,478.54
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		13,790,408.41	28,493,866.20	84,667,344.74
六、期末现金及现金等价物余额				
		33,540,207.82	13,790,408.41	28,493,866.20

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

飞越印雄 *赵雄*

舒亮

印舒亮

李春文

春李印文





模拟所有者权益变动表

模拟单位：唐山三友集团股份有限公司 2023年1-4月 单位：人民币元

Table with columns for various equity components: 实收资本, 资本公积, 专项储备, 盈余公积, 未分配利润, 其他综合收益, 其他权益工具, 库存股, 所有者权益合计, 所有者权益合计. Rows include: 一、上年年末余额, 二、本年年初余额, 三、本期增减变动, 四、所有者权益合计.

模拟单位：唐山三友集团股份有限公司 2023年1-4月 单位：人民币元

赵飞雄印 (Red seal)

李春印 (Red seal)

舒亮印 (Red seal)

李春印 (Red seal)

李春 (Handwritten signature)



模拟所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2021年度				所有者权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 其他	其他综合收益								
一、上年期末余额	236,000,000.00				77,995,167.46				354,841.67	103,411,350.40	61,623,470.41	479,394,820.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	236,000,000.00				77,995,167.46				354,841.67	103,411,350.40	61,623,470.41	479,394,820.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00				-10,000,000.00				711,165.14	7,746,009.57	59,462,486.17	67,904,250.88
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00				-10,000,000.00							
1. 所有者投入的普通股	10,000,000.00											
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					-10,000,000.00							
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积										7,746,009.57	-17,952,009.57	-10,215,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配										7,746,009.57	-7,746,009.57	
3. 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									711,165.14			711,165.14
1. 本期提取									4,452,447.35			4,452,447.35
2. 本期使用									-3,741,282.21			-3,741,282.21
（六）其他												
四、本期期末余额	246,000,000.00				67,995,167.46				1,076,006.81	111,157,359.97	121,075,956.68	567,299,030.92

会计机构负责人：赵春

舒亮印文

舒亮印文

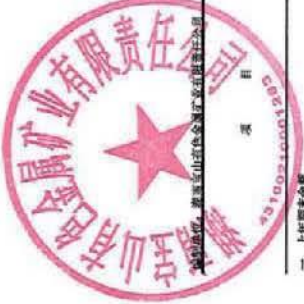
主管会计工作的负责人：赵春

第 9 页 共 90 页

赵春

赵春

赵春印文



湖南宝山有色金属矿业有限责任公司

模拟财务报表附注

2021年1月1日至2023年6月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南宝山有色金属矿业有限责任公司（以下简称公司或本公司）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2023年6月30日，经历次增资和股权划转之后，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。

本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。

二、模拟财务报表的编制基础

（一）模拟财务报表的编制基础

为满足郴州市金贵银业股份有限公司（以下简称金贵银业公司）拟通过发行股份购买本公司100%股权需要，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，本公司假设在2021年1月1日已完成了对与主营业务无关资产、以及持有的湖南稀土新能源材料有限责任公司股权投资的剥离，并基于金贵银业公司会计政策和会计估计，兼顾重要性、可比性原则和本公司实际商业环境，作出必要调整后编制本模拟财务报表和模拟财务报表附注，供金贵银业公司收购本公司股权事宜参考之用。

本模拟财务报表以历史成本为计量基础，以持续经营为基础列报，会计核算以权责发生



制为基础。

（二）模拟财务报表编制的假设条件

本公司编制模拟财务报表时采用的各项假设如下：

1. 公司出资于 2021 年 3 月出资设立湖南郡景文化旅游发展有限责任公司（以下简称郡景文旅公司），并于 2021 年 6 月将持有郡景文旅公司的股权无偿划转给湖南黄金集团有限责任公司（以下简称湖南黄金集团），由于郡景文旅公司主要业务为文化旅游，与本公司的主营无关，基于本次重组的目的及需要，假设本公司已于 2021 年 1 月 1 日前完成上述股权无偿划转工作。

2. 本公司出资于 2012 年 9 月取得湖南稀土新能源材料有限责任公司的 18.52% 股权，于 2022 年 10 月将其无偿划转给湖南有色环保研究院有限公司。基于本次重组的目的及需要，假设本公司已于 2021 年 1 月 1 日前完成上述股权无偿划转工作。

三、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）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本模拟财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 6 月 30 日止。

（三）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。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（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

列示于现金流量表中的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) 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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成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并采用三阶段模型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——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，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

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 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
长期应收款——保证金组合	款项性质	

2) 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。



（八）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。

（九）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。

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) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出



售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(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



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、采矿权及探矿权等，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）
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

公司各类有色金属矿的销售业务属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件:当产品移交给客户,经客户对产品所含金属品位、水分等指标确认后,双方结算时确认收入。

(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. 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。

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

在租赁期开始日，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

1. 2022年度、2023年1-6月

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136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。

2. 2021年度

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。

3. 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：① 套期工具自套期开始的累计利得或损失；② 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。



四、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	6 元/平方米
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	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%
企业所得税	应纳税所得额	15%
资源税	应税产品的销售额	3.5%、3%和 2%

(二) 税收优惠

1. 增值税

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. 企业所得税

2020年12月3日,本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。

2023年,公司高新技术企业的评定正在申请中,预计于2023年下半年能够获得新的高新技术企业证书,继续享受高新技术企业所得税15%的优惠政策。因此2023年1-6月暂按15%的企业所得税税率计缴企业所得税。

五、模拟财务报表项目注释

(一) 模拟资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况



项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行存款	29, 179, 184. 00	9, 592, 120. 13	28, 492, 766. 20
其他货币资金	4, 361, 023. 82	4, 198, 288. 28	1, 100. 00
合 计	33, 540, 207. 82	13, 790, 408. 41	28, 493, 866. 20

(2) 其他说明

报告期各期末, 公司其他货币资金余额均系公司存于方正中期期货有限公司账户的存出投资款, 使用均未受到限制。

2. 衍生金融资产

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
指定套期关系的衍生金融工具	33, 525. 00		
合 计	33, 525. 00		

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 6. 30				
	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	4, 513, 415. 29	100. 00	135, 402. 46	3. 00	4, 378, 012. 83
合 计	4, 513, 415. 29	100. 00	135, 402. 46	3. 00	4, 378, 012. 83

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	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					
合 计					

(续上表)

种 类	2021. 12. 31		
	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					
合计					

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	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	4,513,415.29	135,402.46	3.00			
小计	4,513,415.29	135,402.46	3.00			

(续上表)

账龄	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
小计			

(2) 账龄情况

账龄	账面余额		
	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1年以内	4,513,415.29		
合计	4,513,415.29		

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023年1-6月

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		135,402.46						135,402.46
合计		135,402.46						135,402.46

2) 2022年度

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								
合计								

3) 2021年度



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	62,322.97	-62,322.97						
合 计	62,322.97	-62,322.97						

(4) 应收账款金额前 5 名情况

2023 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
株洲冶炼集团股份有限公司	2,542,338.96	56.33	76,270.17
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司丹霞冶炼厂	1,579,552.60	35.00	47,386.58
桂阳县国道矿业有限公司	391,523.73	8.67	11,745.71
小 计	4,513,415.29	100.00	135,402.46

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2023.6.30			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	3,825,053.44	97.94		3,825,053.44
1-2 年	80,297.38	2.06		80,297.38
合 计	3,905,350.82	100.00		3,905,350.82

(续上表)

账 龄	2022.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,030,532.44	97.40		4,030,532.44
1-2 年	107,497.38	2.60		107,497.38
合 计	4,138,029.82	100.00		4,138,029.82

(续上表)

账 龄	2021.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	3,871,992.77	100.00		3,871,992.77
1-2 年				
合 计	3,871,992.77	100.00		3,871,992.77



(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2023 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司郴州供电分公司	3,600,000.00	92.18
中国石化销售股份有限公司湖南郴州桂阳石油分公司	140,399.31	3.59
湘煤立达矿山装备股份有限公司	80,297.38	2.06
湖南宏润建筑安装工程有限公司	69,394.56	1.77
中信重工机械股份有限公司	15,068.00	0.39
小 计	3,905,159.25	99.99

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司郴州供电分公司	3,600,000.00	87.00
桂阳县顶峰汽车销售有限公司	116,634.00	2.82
中国石化销售股份有限公司湖南郴州桂阳石油分公司	112,899.31	2.73
湘煤立达矿山装备股份有限公司	107,497.38	2.60
湖南宏润建筑安装工程有限公司	89,765.56	2.17
小 计	4,026,796.25	97.32

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司郴州供电分公司	3,000,000.00	77.48
湘煤立达矿山装备股份有限公司	290,700.00	7.51
湖南辰科赛斯新能源有限公司	230,400.00	5.95
郴州萤石智能科技有限公司	178,416.00	4.61
中国石化销售股份有限公司湖南郴州石油分公司	136,499.98	3.53
小 计	3,836,015.98	99.08

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023.6.30
-----	-----------



	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	4,590,591.95	8.03	4,590,591.95	100.00	
按组合计提坏账准备	52,601,025.54	91.97	1,888,057.37	3.59	50,712,968.17
合计	57,191,617.49	100.00	6,478,649.32	11.33	50,712,968.17

(续上表)

种类	2022.12.31				
	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	4,590,591.95	72.55	4,590,591.95	100.00	
按组合计提坏账准备	1,736,876.04	27.45	360,492.88	20.76	1,376,383.16
合计	6,327,467.99	100.00	4,951,084.83	78.25	1,376,383.16

(续上表)

种类	2021.12.31				
	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	4,590,591.95	72.87	4,590,591.95	100.00	
按组合计提坏账准备	1,709,442.49	27.13	358,251.27	20.96	1,351,191.22
合计	6,300,034.44	100.00	4,948,843.22	78.55	1,351,191.22

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2023年6月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
原湖南宝山铅锌银矿破产重组清算债权	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
郴州新高建筑有限公司	213,300.00	213,300.00	100.00	相关项目已走法律诉讼,预计难以收回
其他预计难以收回的款项	124,973.02	124,973.02	100.00	预计难以收回
小计	4,590,591.95	4,590,591.95	100.00	

② 2022年12月31日



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
原湖南宝山铅锌银矿破产重组清算债权	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
郴州新高建筑有限公司	213,300.00	213,300.00	100.00	相关项目已走法律诉讼,预计难以收回
其他预计难以收回的款项	124,973.02	124,973.02	100.00	预计难以收回
小计	4,590,591.95	4,590,591.95	100.00	

③ 2021年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
原湖南宝山铅锌银矿破产重组清算债权	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
郴州新高建筑有限公司	213,300.00	213,300.00	100.00	相关项目已走法律诉讼,预计难以收回
其他预计难以收回的款项	124,973.02	124,973.02	100.00	预计难以收回
小计	4,590,591.95	4,590,591.95	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.6.30			2022.12.31		
	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	52,601,025.54	1,888,057.37	3.59	1,736,876.04	360,492.88	20.76
其中: 1年以内	52,271,502.60	1,568,145.08	3.00	1,403,353.10	42,100.59	3.00
1-2年	7,122.94	712.29	10.00	11,122.94	1,112.29	10.00
2-3年				6,400.00	1,280.00	20.00
3-4年	6,400.00	3,200.00	50.00			
5年以上	316,000.00	316,000.00	100.00	316,000.00	316,000.00	100.00
小计	52,601,025.54	1,888,057.37	3.59	1,736,876.04	360,492.88	20.76

(续上表)

组合名称	2021.12.31
------	------------



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,709,442.49	358,251.27	20.96
其中：1年以内	1,387,042.49	41,611.27	3.00
1-2年	6,400.00	640.00	10.00
2-3年			
3-4年			
5年以上	316,000.00	316,000.00	100.00
小计	1,709,442.49	358,251.27	20.96

(2) 账龄情况

账龄	账面余额		
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	52,271,502.60	1,403,353.10	1,387,042.49
1-2年	7,122.94	11,122.94	6,400.00
2-3年		6,400.00	
3-4年	6,400.00		40,000.01
4-5年		40,000.01	1,644,698.61
5年以上	4,906,591.95	4,866,591.94	3,221,893.33
小计	57,191,617.49	6,327,467.99	6,300,034.44

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023年1-6月

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	42,100.59	1,112.29	4,907,871.95	4,951,084.83
期初数在本期	—	—	—	
—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	1,526,044.49	-400.00	1,920.00	1,527,564.49
本期收回				
本期转回				
本期核销				



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)	
其他变动				
期末数	1,568,145.08	712.29	4,909,791.95	6,478,649.32

2) 2022 年度

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	41,611.27	640.00	4,906,591.95	4,948,843.22
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-333.69	333.69		
--转入第三阶段		-640.00	640.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	823.01	778.60	640.00	2,241.61
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	42,100.59	1,112.29	4,907,871.95	4,951,084.83

3) 2021 年度

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	49,900.07	1,500.00	4,906,591.95	4,957,992.02
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-192.00	192.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-8,096.80	-1,052.00		-9,148.80



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)	
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	41,611.27	640.00	4,906,591.95	4,948,843.22

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
押金保证金	716,877.00	286,000.00	286,000.00
应收暂付款	964,940.78	977,579.82	1,125,891.95
往来款	2,769,784.41	2,311,812.24	2,250,875.56
备用金	433,265.00	129,809.00	15,000.00
其他[注]	2,622,266.93	2,622,266.93	2,622,266.93
与资金集中管理相 关的其他应收款	49,684,483.37		
合 计	57,191,617.49	6,327,467.99	6,300,034.44

[注] 其他主要系原湖南宝山铅锌银矿关闭破产重组时遗留的债权，已全额计提坏账

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2023 年 6 月 30 日

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
湖南黄金集团	与资金集中 管理相关的 其他应收款	49,684,483.37	1 年以内	86.87	1,490,534.50
江西南方矿山建 设有限公司	往来款	1,630,052.00	5 年以上	2.85	1,630,052.00
湖南善为商业管 理有限公司	往来款	572,362.05	1 年以内	1.00	17,170.86
方正中期期货有 限公司	押金保证金	430,877.00	1 年以内	0.75	12,926.31
肖毅	备用金	329,809.00	1 年以上	0.58	9,894.27
小 计		52,647,583.42		92.05	3,160,577.94

2) 2022 年 12 月 31 日



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
江西南方矿山建设有限公司	往来款	1,630,052.00	5年以上	25.76	1,630,052.00
原湖南宝山铅锌银矿综合厂	其他	300,953.86	5年以上	4.76	300,953.86
湖南善为商业管理有限公司	往来款	295,057.22	1年以内	4.66	8,851.72
湖南省环境保护厅	押金及保证金	286,000.00	5年以上	4.52	286,000.00
株洲万丰工贸有限公司	其他	232,456.46	5年以上	3.67	232,456.46
小 计		2,744,519.54		43.37	2,458,314.04

3) 2021年12月31日

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
江西南方矿山建设有限公司	往来款	1,630,052.00	4-5年	25.87	1,630,052.00
原湖南宝山铅锌银矿综合厂	其他	300,953.86	5年以上	4.78	300,953.86
湖南省环境保护厅	押金及保证金	286,000.00	5年以上	4.54	286,000.00
株洲万丰工贸有限公司	其他	232,456.46	5年以上	3.69	232,456.46
水口山有色金属有限责任公司	其他	198,661.15	5年以上	3.15	198,661.15
小 计		2,648,123.47		42.03	2,648,123.47

(6) 与资金集中管理相关的其他应收款

项 目	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
与资金集中管理相关的其他应收款	49,684,483.37	1,490,534.50	48,193,948.87

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,436,946.94		6,436,946.94
在产品			



项 目	2023. 6. 30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,749,679.21		8,749,679.21
发出商品			
合 计	15,186,626.15		15,186,626.15

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,862,932.50		6,862,932.50
在产品	14,662,387.69		14,662,387.69
库存商品	50,173.83		50,173.83
发出商品			
合 计	21,575,494.02		21,575,494.02

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,230,826.74	992,684.58	7,238,142.16
在产品	62,362.69		62,362.69
库存商品	588,748.74		588,748.74
发出商品	1,411,473.82		1,411,473.82
合 计	10,293,411.99	992,684.58	9,300,727.41

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2023年1-6月

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						
合 计						

② 2022年度

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	992,684.58			992,684.58		
合 计	992,684.58			992,684.58		



③ 2021 年度

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		992,684.58				992,684.58
合 计		992,684.58				992,684.58

2) 确定可变现净值的具体依据、报告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	2023.6.30			2022.12.31		
	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				3,916,012.82		3,916,012.82
待抵扣增值税	518,203.51		518,203.51	126,701.59		126,701.59
预缴其他税款	200,408.76		200,408.76			
合 计	718,612.27		718,612.27	4,042,714.41		4,042,714.41

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	1,674,698.76		1,674,698.76
待抵扣增值税			
合 计	1,674,698.76		1,674,698.76

8. 长期应收款

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
地质环境治理	5,667,905.89		5,667,905.89	6,474,808.70		6,474,808.70



项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
恢复保证金						
合 计	5,667,905.89		5,667,905.89	6,474,808.70		6,474,808.70

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
地质环境治理恢复保证金	6,442,088.75		6,442,088.75
合 计	6,442,088.75		6,442,088.75

9. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	4,312,637.04		4,312,637.04	3,778,363.15		3,778,363.15
合 计	4,312,637.04		4,312,637.04	3,778,363.15		3,778,363.15

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资	1,479,844.14		1,479,844.14
合 计	1,479,844.14		1,479,844.14

(2) 对子公司投资

1) 2022 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
桂阳县大坊矿业有限公司		100,000,000.00	100,000,000.00			
小 计		100,000,000.00	100,000,000.00			

2) 2021 年度



被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
湖南郡景文化旅游发展有限责任公司		10,000,000.00	10,000,000.00			
小计		10,000,000.00	10,000,000.00			

(3) 对联营企业投资

1) 2023年1-6月

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					
湖南金谱翼矿业科技有限公司	3,778,363.15			534,273.89	
小计	3,778,363.15			534,273.89	

(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						
湖南金谱翼矿业科技有限公司					4,312,637.04	
小计					4,312,637.04	

2) 2022年度

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					
湖南金谱翼矿业科技有限公司	1,479,844.14	1,900,000.00		398,519.01	
小计	1,479,844.14	1,900,000.00		398,519.01	

(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						



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		
湖南金世翼矿业科技有限公司					3,778,363.15	
小计					3,778,363.15	

3) 2021 年度

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					
湖南金世翼矿业科技有限公司		1,500,000.00		-20,155.86	
小计		1,500,000.00		-20,155.86	

(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						
湖南金世翼矿业科技有限公司					1,479,844.14	
小计					1,479,844.14	

10. 投资性房地产

(1) 2023 年 1-6 月

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	64,490,187.79	64,490,187.79
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	64,490,187.79	64,490,187.79
累计折旧和累计摊销		
期初数	9,556,835.13	9,556,835.13
本期增加金额	603,375.84	603,375.84
1) 计提或摊销	603,375.84	603,375.84
本期减少金额		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期末数	10,160,210.97	10,160,210.97
账面价值		
期末账面价值	54,329,976.82	54,329,976.82
期初账面价值	54,933,352.66	54,933,352.66

(2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	64,490,187.79	64,490,187.79
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	64,490,187.79	64,490,187.79
累计折旧和累计摊销		
期初数	8,350,083.45	8,350,083.45
本期增加金额	1,206,751.68	1,206,751.68
1) 计提或摊销	1,206,751.68	1,206,751.68
本期减少金额		
期末数	9,556,835.13	9,556,835.13
账面价值		
期末账面价值	54,933,352.66	54,933,352.66
期初账面价值	56,140,104.34	56,140,104.34

(3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	64,490,187.79	64,490,187.79
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	64,490,187.79	64,490,187.79
累计折旧和累计摊销		
期初数	7,143,331.77	7,143,331.77
本期增加金额	1,206,751.68	1,206,751.68
1) 计提或摊销	1,206,751.68	1,206,751.68
本期减少金额		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期末数	8,350,083.45	8,350,083.45
账面价值		
期末账面价值	56,140,104.34	56,140,104.34
期初账面价值	57,346,856.02	57,346,856.02

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	541,009,960.51	552,163,252.43	556,165,322.63
固定资产清理	160,600.91	61,528.24	
合 计	541,170,561.42	552,224,780.67	556,165,322.63

(2) 固定资产

1) 明细情况

① 2023年1-6月

项 目	房屋及建筑物	井巷资产	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
账面原值						
期初数	179,049,147.58	332,222,528.22	230,031,221.71	7,929,933.05	17,896,086.11	767,128,916.67
本期增加金额	7,679,819.98	2,134,423.99	2,496,371.73	652,254.45	314,687.99	13,277,558.14
1) 购置			2,496,371.73	652,254.45	314,687.99	3,463,314.17
2) 在建工程转入	7,679,819.98	2,134,423.99				9,814,243.97
本期减少金额	1,841,561.15	3,863,839.30	46,666.67	640,034.22		6,392,101.34
1) 处置或报废		3,863,839.30	46,666.67	640,034.22		4,550,540.19
2) 其他减少	1,841,561.15					1,841,561.15
期末数	184,887,406.41	330,493,112.91	232,480,926.77	7,942,153.28	18,210,774.10	774,014,373.47
累计折旧						
期初数	39,962,737.14	55,374,161.70	100,357,774.30	5,974,279.58	12,465,824.58	214,134,777.30
本期增加金额	2,527,274.35	6,948,024.08	11,910,047.49	343,773.57	761,096.75	22,490,216.24
1) 计提	2,527,274.35	6,948,024.08	11,910,047.49	343,773.57	761,096.75	22,490,216.24
本期减少金额		3,863,839.30	40,169.83	547,458.39		4,451,467.52
1) 处置或报废		3,863,839.30	40,169.83	547,458.39		4,451,467.52
2) 其他减少 ^{注1}						



项 目	房屋及建筑物	井巷资产	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
期末数	42,490,011.49	58,458,346.48	112,227,651.96	5,770,594.75	13,226,921.33	232,173,526.02
减值准备						
期初数	416,628.82		362,357.07		51,901.05	830,886.94
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	416,628.82		362,357.07		51,901.05	830,886.94
账面价值						
期末账面价值	141,980,766.10	272,034,766.43	119,890,917.74	2,171,558.52	4,931,951.72	541,009,960.51
期初账面价值	138,669,781.62	276,848,366.52	129,311,090.34	1,955,653.47	5,378,360.48	552,163,252.43

[注]其他减少系根据工程结算结果调整原暂估金额

② 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	井巷资产	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
账面原值						
期初数	172,750,308.12	324,880,266.18	215,358,236.40	8,882,702.28	17,799,046.19	739,700,259.17
本期增加金额	6,299,139.46	7,342,262.04	20,142,134.50		971,146.92	34,754,682.92
1) 购置			5,395,852.27		971,146.92	6,366,999.19
2) 在建工程转入	6,299,139.46	7,342,262.04	14,746,282.23			28,387,683.73
本期减少金额			5,499,149.19	952,769.23	874,107.00	7,326,025.42
1) 处置或报废			5,499,149.19	952,769.23	874,107.00	7,326,025.42
2) 其他减少						
期末数	179,049,147.58	332,222,528.22	230,031,221.71	7,929,933.05	17,896,086.11	767,128,916.67
累计折旧						
期初数	33,271,332.10	44,065,386.47	86,193,044.33	6,097,216.02	11,713,523.29	181,340,502.21
本期增加金额	6,691,405.04	11,308,775.23	18,477,362.64	711,206.22	1,502,406.14	38,691,155.27
1) 计提	6,691,405.04	11,308,775.23	18,477,362.64	711,206.22	1,502,406.14	38,691,155.27
本期减少金额			4,312,632.67	834,142.66	750,104.85	5,896,880.18
1) 处置或报废			4,312,632.67	834,142.66	750,104.85	5,896,880.18
2) 其他减少						
期末数	39,962,737.14	55,374,161.70	100,357,774.30	5,974,279.58	12,465,824.58	214,134,777.30
减值准备						



项目	房屋及建筑物	井巷资产	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
期初数	416,628.82		1,489,321.90	118,626.57	169,857.04	2,194,434.33
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额			1,126,964.83	118,626.57	117,955.99	1,363,547.39
1) 处置或报废			1,126,964.83	118,626.57	117,955.99	1,363,547.39
期末数	416,628.82		362,357.07		51,901.05	830,886.94
账面价值						
期末账面价值	138,669,781.62	276,848,366.52	129,311,090.34	1,955,653.47	5,378,360.48	552,163,252.43
期初账面价值	139,062,047.20	280,814,879.71	127,705,870.17	2,666,859.69	5,915,665.86	556,165,322.63

③ 2021 年度

项目	房屋及建筑物	井巷资产	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
账面原值						
期初数	133,207,159.23	320,778,172.62	219,556,437.65	8,831,931.51	19,514,383.52	701,888,084.83
本期增加金额	39,542,848.89	4,102,093.56	13,478,881.84	224,597.77	1,612,307.70	58,960,729.76
1) 购置			9,251,835.26	224,597.77	1,612,307.70	11,088,740.73
2) 在建工程转入	39,542,848.89	4,102,093.56	4,227,046.58			47,871,989.03
本期减少金额			17,647,083.09	173,827.00	3,327,645.33	21,148,555.42
1) 处置或报废			17,647,083.09	173,827.00	3,327,645.33	21,148,555.42
2) 其他减少						
期末数	172,750,008.12	324,880,266.18	215,358,236.40	8,882,702.28	17,799,046.19	739,700,259.17
累计折旧						
期初数	25,783,955.37	33,990,850.78	85,043,816.01	5,478,855.26	13,013,236.02	163,310,713.44
本期增加金额	7,487,376.73	10,074,535.69	17,100,066.05	783,544.14	1,621,130.95	37,066,953.56
1) 计提	7,487,376.73	10,074,535.69	17,100,066.05	783,544.14	1,621,130.95	37,066,953.56
本期减少金额			15,950,837.73	163,483.38	2,920,843.68	19,037,164.79
1) 处置或报废			15,950,837.73	163,483.38	2,920,843.68	19,037,164.79
2) 其他减少						
期末数	33,271,332.10	44,065,386.47	86,193,044.33	6,097,216.02	11,713,523.29	181,340,502.21
减值准备						
期初数	416,628.82		1,489,321.90	118,626.57	169,618.58	2,194,195.87
本期增加金额					238.46	238.46
1) 计提					238.46	238.46
本期减少金额						



项 目	房屋及建筑物	非巷资产	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
1) 处置或报废						
期末数	416,628.82		1,489,321.90	118,826.57	169,857.04	2,194,434.33
账面价值						
期末账面价值	139,062,047.20	280,814,879.71	127,705,870.17	2,666,859.69	5,915,665.86	556,165,322.63
期初账面价值	107,006,575.04	286,787,321.84	133,023,299.74	3,234,449.68	6,331,529.22	536,383,175.52

2) 经营租出固定资产

项 目	2023. 6. 30 账面价值	2022. 12. 31 账面价值	2021. 12. 31 账面价值
房屋及建筑物	2,382,341.24	2,410,773.22	2,638,082.53
小 计	2,382,341.24	2,410,773.22	2,638,082.53

3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	16,902,299.06	正在办理
小 计	16,902,299.06	

(3) 固定资产清理

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
报废待出售资产	160,600.91	61,528.24	
小 计	160,600.91	61,528.24	

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
在建工程	3,807,892.57	7,998,494.03	27,623,986.80
工程物资	759,972.79	535,770.29	679,101.99
合 计	4,567,865.36	8,534,264.32	28,303,088.79

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	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	2,376,603.58		2,376,603.58	1,287,699.09		1,287,699.09
铜铝区域项目						



项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物资总库项目						
班衣房建设项目				1,899,894.48		1,899,894.48
爆炸储存库建设 项目				3,144,121.01		3,144,121.01
家属坝工程项目	1,431,288.99		1,431,288.99	715,596.33		715,596.33
化验室改造工程				951,183.12		951,183.12
其他零星工程						
小 计	3,807,892.57		3,807,892.57	7,998,494.03		7,998,494.03

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
提质扩能工程	15,819,961.40		15,819,961.40
桐钼区域项目	10,968,757.05		10,968,757.05
物资总库项目	27,303.75		27,303.75
班衣房建设项目			
爆炸储存库建设项目			
家属坝工程项目			
化验室改造工程			
其他零星工程	807,964.60		807,964.60
小 计	27,623,986.80		27,623,986.80

2) 重要在建工程项目报告期变动情况

① 2023 年 1-6 月

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	1,287,699.09	1,254,236.85	6,841.79	158,490.57	2,376,603.58
小 计		1,287,699.09	1,254,236.85	6,841.79	158,490.57	2,376,603.58

(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	91.51	95.00				自有资金
小 计						

② 2022 年度



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	1,048,625.89	15,552,074.20	28,814.00	1,287,699.09
小计		15,819,961.40	1,048,625.89	15,552,074.20	28,814.00	1,287,699.09

(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	90.92	95.00				自有资金
小计						

③ 2021年度

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	39,748,539.29	19,191,346.00	43,119,923.89		15,819,961.40
小计		39,748,539.29	19,191,346.00	43,119,923.89		15,819,961.40

(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	90.48	90.00				自有资金
小计						

(3) 工程物资

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
专用设备	759,972.79	535,770.29	679,101.99
小计	759,972.79	535,770.29	679,101.99

13. 使用权资产

(1) 2023年1-6月

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	26,799.93	26,799.93
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额		



1) 处置		
期末数	26,799.93	26,799.93
累计折旧		
期初数	223.34	223.34
本期增加金额	670.02	670.02
1) 计提	670.02	670.02
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	893.36	893.36
账面价值		
期末账面价值	25,906.57	25,906.57
期初账面价值	26,576.59	26,576.59

2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	34,432,516.09	34,432,516.09
本期增加金额	26,799.93	26,799.93
1) 租入	26,799.93	26,799.93
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	26,799.93	26,799.93
累计折旧		
期初数	1,004,281.74	1,004,281.74
本期增加金额	717,567.44	717,567.44
1) 计提	717,567.44	717,567.44
本期减少金额	1,721,625.84	1,721,625.84
1) 处置	1,721,625.84	1,721,625.84
期末数	223.34	223.34
账面价值		
期末账面价值	26,576.59	26,576.59
期初账面价值	33,428,234.35	33,428,234.35

3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
-----	--------	-----



项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	34,432,516.09	34,432,516.09
1) 租入	34,432,516.09	34,432,516.09
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	34,432,516.09	34,432,516.09
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	1,004,281.74	1,004,281.74
1) 计提	1,004,281.74	1,004,281.74
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	1,004,281.74	1,004,281.74
账面价值		
期末账面价值	33,428,234.35	33,428,234.35
期初账面价值		

14. 无形资产

(1) 2023年1-6月

项 目	土地使用权	采矿权、探矿权	合 计
账面原值			
期初数	334,246,892.88	209,204,827.90	543,451,720.78
本期增加金额	12,840,186.20	2,621,532.00	15,461,718.20
1) 购置	12,840,186.20	2,621,532.00	15,461,718.20
本期减少金额		3,200,000.00	3,200,000.00
2) 处置		3,200,000.00	3,200,000.00
期末数	347,087,079.08	208,626,359.90	555,713,438.98
累计摊销			
期初数	7,944,863.71	176,081,447.96	184,026,311.67
本期增加金额	3,430,672.44	9,908,016.14	13,338,688.58
1) 计提	3,430,672.44	9,908,016.14	13,338,688.58



项 目	土地使用权	采矿权、探矿权	合 计
本期减少金额		3,200,000.00	3,200,000.00
1) 处置		3,200,000.00	3,200,000.00
期末数	11,375,536.15	182,789,464.10	194,165,000.25
账面价值			
期末账面价值	335,711,542.93	25,836,895.80	361,548,438.73
期初账面价值	326,302,029.17	33,123,379.94	359,425,409.11

(2) 2022 年度

项 目	土地使用权	采矿权、探矿权	合 计
账面原值			
期初数	7,791,718.12	204,316,746.50	212,108,464.62
本期增加金额	326,455,174.76	4,888,081.40	331,343,256.16
1) 购入	243,874.76		243,874.76
2) 在建工程转入		4,888,081.40	4,888,081.40
3) 投资转入	326,211,300.00		326,211,300.00
本期减少金额			
期末数	334,246,892.88	209,204,827.90	543,451,720.78
累计摊销			
期初数	5,704,405.86	160,712,425.91	166,416,831.80
本期增加金额	2,240,457.85	15,369,022.02	17,609,479.87
1) 计提	2,240,457.85	15,369,022.02	17,609,479.87
本期减少金额			
期末数	7,944,863.71	176,081,447.96	184,026,311.67
账面价值			
期末账面价值	326,302,029.17	33,123,379.94	359,425,409.11
期初账面价值	2,087,312.26	43,604,320.56	45,691,632.82

(3) 2021 年度

项 目	土地使用权	采矿权、探矿权	合 计
账面原值			
期初数	7,791,718.12	204,316,746.50	212,108,464.62
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	7,791,718.12	204,316,746.50	212,108,464.62



项 目	土地使用权	采矿权、探矿权	合 计
累计摊销			
期初数	5,104,655.88	145,536,864.54	150,641,520.42
本期增加金额	599,749.98	15,175,561.40	15,775,311.38
1) 计提	599,749.98	15,175,561.40	15,775,311.38
本期减少金额			
期末数	5,704,405.86	160,712,425.94	166,416,831.80
账面价值			
期末账面价值	2,087,312.26	43,604,320.56	45,691,632.82
期初账面价值	2,687,062.24	58,779,881.96	61,466,944.20

15. 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	2023. 6. 30		2022. 12. 31	
	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	135,402.46	20,310.37		
长期辞退福利	68,375,669.51	10,256,350.43	76,599,018.59	11,489,852.79
合 计	68,511,071.97	10,276,660.80	76,599,018.59	11,489,852.79

(续上表)

项 目	2021. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	992,684.58	148,902.69
长期辞退福利	94,591,203.26	14,188,680.49
合 计	95,583,887.84	14,337,583.18

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023. 6. 30	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
套期损益	33,525.00	5,028.75
合 计	33,525.00	5,028.75

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31



项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
坏账准备	6,465,723.01	4,951,084.83	4,948,843.22
资产减值准备	3,107,991.98	3,107,991.98	2,194,434.33
合 计	9,573,714.99	8,059,076.81	7,143,277.55

16. 其他非流动资产

项 目	2023. 6. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
宝岭矿业公司股权投资 [注]	14,280,000.00	2,277,105.04	12,002,894.96
合 计	14,280,000.00	2,277,105.04	12,002,894.96

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
宝岭矿业公司股权投资 [注]	14,280,000.00	2,277,105.04	12,002,894.96
合 计	14,280,000.00	2,277,105.04	12,002,894.96

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
宝岭矿业公司股权投资[注]	14,280,000.00		14,280,000.00
合 计	14,280,000.00		14,280,000.00

[注]详见本财务报表附注十一（四）之相关说明

17. 短期借款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
信用借款		50,040,000.00	1,040,000.00
合 计		50,040,000.00	1,040,000.00

18. 应付账款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
货款	3,424,926.41	6,961,986.41	3,703,126.28
应付采掘款、设备工 程款	34,855,619.52	25,721,851.20	25,795,115.67



项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
运费	100,000.00		
合 计	38,380,545.93	32,683,837.61	29,498,241.95

19. 预收款项

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
货款	76,186.10	172,312.29	30,189.10
合 计	76,186.10	172,312.29	30,189.10

20. 合同负债

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
货款	19,971,942.00	19,601,717.50	22,966,862.59
合 计	19,971,942.00	19,601,717.50	22,966,862.59

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2023年1-6月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	14,571,343.73	56,279,021.14	50,234,437.41	20,615,927.46
离职后福利—设定 提存计划	6,967,595.42	11,950,837.99	14,943,704.99	3,974,728.42
合 计	21,538,939.15	68,229,859.13	65,178,142.40	24,590,655.88

2) 2022年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,910,068.16	146,821,167.33	145,159,891.76	14,571,343.73
离职后福利—设定 提存计划	6,424,728.42	24,050,104.40	23,507,237.40	6,967,595.42
合 计	19,334,796.58	170,871,271.73	168,667,129.16	21,538,939.15

3) 2021年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,241,581.47	145,644,127.22	143,975,640.53	12,910,068.16
离职后福利—设定 提存计划	424,781.46	23,376,793.28	17,376,846.32	6,424,728.42



项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合计	11,666,362.93	169,020,920.50	161,352,486.85	19,334,796.58

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2023年1-6月

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	13,644,362.97	40,095,181.02	34,450,769.59	19,288,774.40
职工福利费		3,964,076.59	3,964,076.59	
社会保险费	267,714.81	5,819,506.16	5,819,506.16	267,714.81
其中：医疗保险费	180,751.37	4,745,743.20	4,745,743.20	180,751.37
工伤保险费		1,073,762.96	1,073,762.96	
生育保险费	86,963.44			86,963.44
大病互助保险				
住房公积金	25,238.00	5,418,452.00	4,618,452.00	825,238.00
工会经费和职工教育经费	634,027.95	981,805.37	1,381,633.07	234,200.25
小计	14,571,343.73	56,279,021.14	50,234,437.41	20,615,927.46

2) 2022年度

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	12,037,534.46	110,098,122.61	108,491,294.10	13,644,362.97
职工福利费		13,058,457.87	13,058,457.87	
社会保险费	268,914.81	11,838,339.25	11,839,539.25	267,714.81
其中：医疗保险费	180,751.37	9,705,820.20	9,705,820.20	180,751.37
工伤保险费		2,132,519.05	2,132,519.05	
生育保险费	86,963.44			86,963.44
大病互助保险	1,200.00		1,200.00	
住房公积金	25,238.00	8,756,940.00	8,756,940.00	25,238.00
工会经费和职工教育经费	578,380.89	3,069,307.60	3,013,660.54	634,027.95
小计	12,910,068.16	146,821,167.33	145,159,891.76	14,571,343.73

3) 2021年度

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	6,665,610.90	110,736,440.46	105,364,516.90	12,037,534.46
职工福利费		11,075,056.78	11,075,056.78	
社会保险费	267,714.81	11,375,249.15	11,374,049.15	268,914.81



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	180,751.37	9,093,068.21	9,093,068.21	180,751.37
工伤保险费		2,001,380.94	2,001,380.94	
生育保险费	86,963.44			86,963.44
大病互助保险		280,800.00	279,600.00	1,200.00
住房公积金	3,675,107.00	9,834,435.00	13,484,304.00	25,238.00
工会经费和职工教育经费	633,148.76	2,622,945.83	2,677,713.70	578,380.89
小 计	11,241,581.47	145,644,127.22	143,975,640.53	12,910,068.16

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2023年1-6月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	271,593.56	8,203,507.12	8,203,507.12	271,593.56
失业保险费	153,134.86	360,196.11	360,196.11	153,134.86
企业年金缴费	6,542,867.00	3,387,134.76	6,380,001.76	3,550,000.00
小 计	6,967,595.42	11,950,837.99	14,943,704.99	3,974,728.42

2) 2022年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	271,593.56	17,028,269.18	17,028,269.18	271,593.56
失业保险费	153,134.86	702,987.18	702,987.18	153,134.86
企业年金缴费	6,000,000.00	6,318,848.04	5,775,981.04	6,542,867.00
小 计	6,424,728.42	24,050,104.40	23,507,237.40	6,967,595.42

3) 2021年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	271,646.60	16,697,476.14	16,697,529.18	271,593.56
失业保险费	153,134.86	679,317.14	679,317.14	153,134.86
企业年金缴费		6,000,000.00		6,000,000.00
小 计	424,781.46	23,376,793.28	17,376,846.32	6,424,728.42

22. 应交税费

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
企业所得税	8,111,855.00		
增值税	3,210,701.49		4,670,149.31
资源税	1,168,181.71	527,336.33	1,661,127.91



项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
代扣代缴个人所得税		799,300.40	1,012,089.09
城市维护建设税	103,447.58		233,552.02
教育费附加及地方教育附加	103,447.58		233,552.02
印花税	48,077.08	75,379.06	73,880.15
房产税		23,947.55	
土地使用税	1,160,489.67		
合 计	13,906,200.11	1,425,963.34	7,884,350.50

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
押金保证金	24,602,585.20	26,957,437.14	33,058,622.65
往来款	2,276,375.00	2,273,975.00	2,249,911.12
应付暂收款	260,739.51	174,313.04	184,332.47
其他	1,377,598.35	908,822.51	1,436,498.35
合 计	28,517,298.06	30,314,547.69	36,929,364.59

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

1) 2023 年 6 月 30 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
王尤安	5,933,351.33	承包押金
桂阳县城郊宝岭矿业有限公司（以下简称宝岭矿业公司）	2,877,795.66	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
小 计	13,511,146.99	

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
王尤安	6,933,347.33	承包押金
宝岭矿业公司	3,877,791.66	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
小 计	15,511,138.99	



3) 2021年12月31日

项 目	金 额	未偿还或结转的原因
宝岭矿业公司	5,877,783.66	承包押金
温州盛达矿山建设有限公司	2,350,000.00	安全施工保证金
小 计	8,227,783.66	

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期应付职工薪酬	16,789,390.80	18,749,937.89	24,070,522.46
一年内到期的租赁负债	889.64	870.75	1,098,440.04
合 计	16,790,280.44	18,750,808.64	25,168,962.50

25. 其他流动负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	2,596,352.47	2,548,223.27	2,985,692.14
合 计	2,596,352.47	2,548,223.27	2,985,692.14

26. 租赁负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
尚未支付的租赁付款额	40,000.00	40,000.00	51,407,937.07
减：未确认融资费用	12,438.94	13,008.26	17,593,025.50
减：一年内到期部分	889.64	870.75	1,098,440.04
合 计	26,671.42	26,120.99	32,716,471.53

27. 长期应付职工薪酬

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
辞退福利	68,375,669.51	76,599,018.59	94,591,203.26
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	16,789,390.80	18,749,937.89	24,070,522.46
合 计	51,586,278.71	57,849,080.70	70,520,680.80

28. 预计负债



项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	形成原因
生态复垦费用	4,397,829.11	4,328,060.46	4,191,826.11	复垦弃置累计金额
合 计	4,397,829.11	4,328,060.46	4,191,826.11	

29. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,568,294.70		81,521.94	1,486,772.76	收到政府补助拨款
合 计	1,568,294.70		81,521.94	1,486,772.76	

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	393,846.15	1,247,169.81	72,721.26	1,568,294.70	收到政府补助拨款
合 计	393,846.15	1,247,169.81	72,721.26	1,568,294.70	

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		400,000.00	6,153.85	393,846.15	收到政府补助拨款
合 计		400,000.00	6,153.85	393,846.15	

(2) 政府补助明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额[注]	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	385,641.02		4,102.56	381,538.46	与资产相关
2021 年湖南省第五批制造强省专项资金	1,135,483.87		77,419.38	1,058,064.49	与资产相关
采废充尾项目	47,169.81			47,169.81	与收益相关
小 计	1,568,294.70		81,521.94	1,486,772.76	

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
2020 年湖南省第三批制造	393,846.15		8,205.13	385,641.02	与资产相关



项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损益 金额[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
强省专项资金					
2021年湖南省第五批制造 强省专项资金		1,200,000.00	64,516.13	1,135,483.87	与资产相关
采废充尾项目		47,169.81		47,169.81	与收益相关
小 计	393,846.15	1,247,169.81	72,721.26	1,568,294.70	

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损益 金额[注]	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		400,000.00	6,153.85	393,846.15	与资产相关
小 计		400,000.00	6,153.85	393,846.15	

[注]政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

30. 实收资本

(1) 明细情况

股东类别	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
湖南黄金集团	118,000,000.00	118,000,000.00	246,000,000.00
湖南有色产业投资 集团有限责任公司 (以下简称湖南有 色产业集团)	178,070,000.00	178,070,000.00	
合 计	296,070,000.00	296,070,000.00	246,000,000.00

(2) 其他说明

1) 2021 年度

2021年4月29日,根据《湖南省国资委关于监管企业2021年度国有资本经营预算的批复》(湘国资资财函〔2021〕30号),湖南黄金集团将收到的国有资本经营支出1,000.00万元注入本公司,增加本公司注册资本1,000.00万元;

2) 2022 年度

① 2022年9月30日,根据湖南省国资委《关于宝山有色金属矿业有限责任公司50%股权无偿划转至湖南有色产业投资集团有限责任公司的通知》《湖南宝山有色金属矿业2022年第一次股东会决议》,湖南黄金集团有限公司将其持有的12,300.00万元出资份额无偿划转给湖南有色产业集团,划转后湖南有色产业集团和湖南黄金集团有限公司各持有公司



50.00%的股权；

② 2022年10月8日，根据湖南宝山有色金属矿业有限责任公司2022年第二次股东会决议审议通过：湖南有色产业集团以持有的评估价值为32,621.13万元土地使用权对本公司增资，其中5,007.00万元计入注册资本，27,614.13万元计入资本公积；湖南黄金集团将持有的公司500.00万元注册资本无偿转让给湖南有色产业集团。2022年10月11日公司办妥上述工商变更登记，变更后湖南有色产业集团和湖南黄金集团分别持有公司17,807.00万元和11,800.00万元注册资本。

31. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
资本溢价	244,136,467.46	244,136,467.46	67,995,167.46
合 计	244,136,467.46	244,136,467.46	67,995,167.46

(2) 其他说明

1) 2021年5月26日，根据《湖南黄金集团有限责任公司关于将湖南郡景文化旅游发展有限责任公司100%股权无偿划转给湖南黄金集团的批复》（湘黄金（2021）132号），公司将持有的湖南郡景文化旅游发展有限责任公司100.00%股权，账面价值1,000.00万元，无偿划转给湖南黄金集团，减少公司资本公积1,000.00万元；

2) 2022年10月8日，根据湖南宝山有色金属矿业有限责任公司2022年第二次股东会决议审议通过：湖南有色产业集团以持有的价值326,211,300.00元土地使用权作价增资，其中5,007.00万元计入注册资本，27,614.13万元计入资本公积；

3) 根据《湖南省国资委关于深化与郴州市产业合作的通知》的要求，经湖南黄金集团第五届董事会第十五次会议批准，2022年5月，公司与黄建平、廖晓亮签订了《湖南宝山有色金属矿业有限责任公司并购重组桂阳县大坊矿业有限公司开展区域矿山建设项目增资扩股协议》，本公司认缴增资16,177.00万元，并于2022年6月向桂阳县大坊矿业有限公司实缴增资款10,000.00万元。2022年10月13日，根据湖南有色产业集团《关于大坊矿业有限公司股权无偿划转的批复》（湘有色（2022）42号），本公司将所持桂阳县大坊矿业有限公司的10,000.00万元股权按股东持股比例无偿划转至湖南有色产业集团和湖南黄金集团，导致资本公积减少10,000.00万元。



32. 其他综合收益

2023年1-6月

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		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		
将重分类进损益的其他综合收益		29,355.00		4,403.25			24,951.75	
其中：现金流量套期储备		29,355.00		4,403.25			24,951.75	
其他综合收益合计		29,355.00		4,403.25			24,951.75	

[注]现金流量套期情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

33. 专项储备

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
安全生产费	2,049,308.08	206,347.35	1,076,006.81
合 计	2,049,308.08	206,347.35	1,076,006.81

34. 盈余公积

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
法定盈余公积	121,904,494.50	121,904,494.50	111,151,959.97
合 计	121,904,494.50	121,904,494.50	111,151,959.97

35. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
期初未分配利润	150,648,117.12	121,075,956.58	61,623,470.41
加：本期净利润	99,796,359.81	107,525,345.29	77,406,095.74
减：提取法定盈余公积		10,752,534.53	7,740,609.57
对股东的分配	14,583,589.81	67,200,650.22	10,213,000.00
期末未分配利润	235,860,887.12	150,648,117.12	121,075,956.58

(2) 其他说明



1) 根据 2021 年 3 月 31 日公司第三届董事会第二十六次会议审议通过,按 2020 年度实现净利润提取 10%的法定盈余公积,向湖南黄金集团上交利润 1,021.30 万元。

2) 根据 2022 年 3 月 22 日公司第四届董事会第五次会议审议通过的 2021 年度利润分配预案,按 2021 年度实现净利润提取 10%的法定盈余公积,向湖南黄金集团上交利润 67,200,650.22 元。

3) 根据 2023 年 3 月 24 日公司第四届董事会第十二次会议审议通过的 2022 年度利润分配预案,向湖南黄金集团上交利润 5,813,018.90 元,向湖南有色产业集团上交利润 8,770,570.91 元。

(二) 模拟利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	344,171,833.34	170,674,894.88	568,639,539.88	326,690,812.76
其他业务收入	4,060,273.66	1,472,041.05	6,935,941.08	3,343,553.29
合 计	348,232,107.00	172,146,935.93	575,575,480.96	330,034,366.05
其中:与客户之间的合同产生的收入	347,026,276.36	171,512,944.13	573,779,546.77	328,827,614.37

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务收入	490,498,257.27	285,982,989.33
其他业务收入	7,199,869.42	4,328,386.26
合 计	497,698,126.69	290,311,375.59
其中:与客户之间的合同产生的收入	495,668,747.50	289,104,623.91

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2023 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
郴州市发展投资集团产业投资经营有限公司	103,858,364.73	29.82



客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
株洲冶炼集团股份有限公司	63,456,575.13	18.22
湖南神马亿通实业有限公司	58,258,717.06	16.73
湖南领泰贸易有限公司	55,156,273.70	15.84
赣州铭轩矿业有限公司	20,829,897.66	5.98
小 计	301,559,828.28	86.59

2) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
湖南领泰贸易有限公司	140,781,515.88	24.46
湖南斯磊贸易有限公司	112,227,144.58	19.50
郴州产投供应链有限公司	91,774,859.97	15.94
湖南神马亿通实业有限公司	74,807,405.13	13.00
湖南公爵贸易有限公司	60,078,640.40	10.44
小 计	479,669,565.96	83.34

3) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
湖南先导国际贸易有限公司	262,631,678.72	52.77
株洲冶炼集团股份有限公司[注]	59,078,084.48	11.87
湖南领泰贸易有限公司	46,618,800.48	9.37
湖南斯磊贸易有限公司	36,397,867.90	7.31
湖南神马亿通实业有限公司	30,010,443.03	6.03
小 计	434,736,874.61	87.35

[注] 株洲冶炼集团股份有限公司和水口山有色金属有限责任公司系同属湖南水口山有色金属集团有限公司控制的企业，因此营业收入合并披露

(3) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
营业收入	19,601,717.50	22,966,862.59	12,851,149.34
小 计	19,601,717.50	22,966,862.59	12,851,149.34

(4) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品分解

项 目	2023 年 1-6 月
-----	--------------



	收入	成本
铅精矿	204,544,821.54	105,784,256.81
锌精矿	120,806,454.66	61,202,095.90
硫精矿	18,820,557.14	3,688,542.17
其他	2,854,443.02	838,049.25
小 计	347,026,276.36	171,512,944.13

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
铅精矿	300,254,971.10	193,945,497.43
锌精矿	245,060,103.77	127,433,800.63
硫精矿	23,324,465.01	5,311,514.70
其他	5,140,006.89	2,136,801.61
小 计	573,779,546.77	328,827,614.37

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
铅精矿	269,206,151.47	165,431,776.41
锌精矿	206,777,933.01	115,711,515.27
硫精矿	14,514,172.79	4,839,697.65
其他	5,170,490.23	3,121,634.58
小 计	495,668,747.50	289,104,623.91

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	347,026,276.36	171,512,944.13	573,779,546.77	328,827,614.37
小 计	347,026,276.36	171,512,944.13	573,779,546.77	328,827,614.37

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
国内销售	495,668,747.50	289,104,623.91
小 计	495,668,747.50	289,104,623.91

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	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
在某一时刻确认收入	347,026,276.36	573,779,546.77	495,668,747.50
小 计	347,026,276.36	573,779,546.77	495,668,747.50

2. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
资源税	9,304,919.88	16,303,725.99	14,018,445.61
城市维护建设税	1,228,438.32	2,244,440.31	2,006,543.82
教育费附加	1,228,438.32	2,244,440.34	2,006,543.82
土地使用税	1,209,991.34	2,426,103.88	2,431,649.00
印花税	87,715.26	372,653.78	234,490.61
房产税	191,446.55	467,822.15	402,753.61
其他税种	251,796.14	542,139.73	213,280.72
合 计	13,502,745.81	24,601,326.18	21,313,707.19

3. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	858,130.92	1,342,941.85	1,124,360.61
办公、差旅和业务招待费	28,837.19	78,020.45	73,384.80
低值易耗品	51,555.13	222,153.30	200,110.08
固定资产折旧费	21,531.18	53,209.58	52,077.65
其他	14,717.06	31,347.71	26,198.72
合 计	974,771.48	1,727,672.89	1,476,131.86

4. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	19,494,894.77	51,109,486.06	46,646,386.93
摊销与折旧费	5,688,018.25	7,150,856.59	5,436,094.62
安全生产费	4,541,684.75	4,672,283.50	4,452,447.35
办公、差旅费和业务招待费	1,049,454.59	3,137,631.14	3,057,829.95
咨询费	1,186,239.61	1,680,606.72	1,430,191.35
物业租赁费	174,757.29	349,514.56	356,435.68



项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
劳动保护费	205,921.21	1,451,184.99	1,449,266.94
环保费	1,691,506.66	2,238,131.12	2,117,737.10
财产保险费		462,376.45	1,101,154.43
修理费	1,175,629.35	799,979.56	2,791,265.91
其他	1,053,155.08	913,365.79	941,385.79
合 计	36,261,261.56	73,965,416.48	69,780,196.05

5. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,249,919.32	5,650,450.39	5,038,351.52
直接投入费用	5,794,374.26	10,992,064.54	9,162,662.16
固定资产折旧费	205,460.25	894,831.82	973,549.80
其他	780,674.85	432,866.20	541,839.36
合 计	10,030,428.68	17,970,212.95	15,716,402.84

6. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	362,400.00	56,800.00	2,501,319.43
减：利息收入	204,824.95	542,690.85	538,652.21
手续费	31,548.01	39,182.58	79,685.62
租赁利息	569.32	651,870.14	926,839.36
其他[注]	1,306,842.83	3,191,530.21	3,830,789.74
合 计	1,496,535.21	3,396,692.08	6,799,981.94

[注]其他主要系长期应付职工薪酬、复垦费用在当期确认的利息费用

7. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助 [注]	81,521.94	72,721.26	6,153.85
与收益相关的政府补助 [注]	2,000.00	593,171.92	241,652.70
合 计	83,521.94	665,893.18	247,806.55

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明



8. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	534,273.89	398,519.01	-20,155.86
处置衍生金融产品取得的收益	290,427.54	117,753.28	
合 计	824,701.43	516,272.29	-20,155.86

9. 公允价值变动收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	4,170.00		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	4,170.00		
合 计	4,170.00		

10. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-1,662,966.95	-2,241.61	71,471.77
合 计	-1,662,966.95	-2,241.61	71,471.77

11. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失		45,347.76	-992,684.58
固定资产减值			-238.46
其他非流动资产减值		-2,277,105.04	
合 计		-2,231,757.28	-992,923.04

12. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
固定资产处置收益[注]		899,642.36	
使用权资产处置收益		652,524.36	
无形资产处置收益	3,272,900.00		
合 计	3,272,900.00	1,552,166.72	

[注]公司于 2022 年收到以前年度转运站拆除补偿款 899,642.36 元



13. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
罚没收入	10,000.09	6,500.00	10,000.00
其他		9,000.64	103,030.15
合 计	10,000.09	15,500.64	113,030.15

14. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
对外捐赠		100,000.00	399,469.04
非流动资产毁损报废损失		4,069.61	2,109,572.63
罚款		26,263.09	2,515.03
其他	3,000.00		188,622.66
合 计	3,000.00	130,332.70	2,700,179.36

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	15,338,577.54	13,892,219.89	8,764,227.93
递延所得税费用	1,213,817.49	2,847,730.39	2,849,057.76
合 计	16,552,395.03	16,739,950.28	11,613,285.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	116,348,754.84	124,265,295.57	89,019,381.43
按适用税率计算的所得税费用	17,452,313.23	18,639,794.34	13,352,907.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	256,388.70	281,137.93	333,875.70
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	41,358.00	172,067.66	-1,336.55
减：研发费用加计扣除	1,128,423.23	2,220,074.57	1,719,866.59
其他	69,241.67	132,975.08	352,294.08
所得税费用	16,552,395.03	16,739,950.28	11,613,285.69



(三) 模拟现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
利息收入	204,824.95	542,690.85	538,652.21
政府补助	2,000.00	1,843,171.92	641,652.70
应收暂付款	12,639.04	148,312.13	
长期应收款	806,902.81		
其他	96,426.56	15,500.64	458,753.25
合计	1,122,793.36	2,549,675.54	1,639,058.16

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
付现费用	18,582,706.94	26,965,963.46	25,996,338.59
银行手续费	31,548.01	39,182.58	79,685.62
押金保证金	2,785,728.94	6,101,185.51	545,420.80
往来款	455,572.17	69,592.75	387,079.14
与资金集中管理相关的其他应收款变动	49,684,483.37		
其他	306,456.00	778,767.36	4,537,854.49
合计	71,846,495.43	33,954,691.66	31,546,378.64

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
租赁负债		1,158,334.00	1,621,666.00
合计		1,158,334.00	1,621,666.00

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年度	2021年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	99,796,359.81	107,525,345.29	77,406,095.74
加: 资产减值准备	1,662,966.95	2,233,998.89	921,451.27



补充资料	2023年1-6月	2022年度	2021年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,093,592.08	39,897,906.95	38,273,705.21
使用权资产折旧	670.02	717,567.44	1,004,281.74
无形资产摊销	13,338,688.58	17,609,479.87	15,775,311.38
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-3,272,900.00	-1,552,166.72	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		4,069.61	2,109,572.63
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-4,170.00		
财务费用(收益以“-”号填列)	362,969.32	708,670.14	3,428,158.79
投资损失(收益以“-”号填列)	-827,805.65	-516,272.29	20,155.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,213,191.99	2,817,730.39	2,849,057.76
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	5,028.75		
存货的减少(增加以“-”号填列)	6,388,867.87	-12,229,418.85	403,703.35
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-50,295,268.57	-2,694,206.20	1,541,526.53
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,288,172.68	-16,890,876.95	6,486,630.30
其他	1,842,960.73	-869,659.46	711,165.14
经营活动产生的现金流量净额	107,593,324.56	136,792,168.11	150,930,815.73
2) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	33,540,207.82	13,790,408.41	28,493,866.20
减: 现金的期初余额	13,790,408.41	28,493,866.20	84,667,344.74
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	19,749,799.41	-14,703,457.79	-56,173,478.54

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
1) 现金	33,540,207.82	13,790,408.41	28,493,866.20
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款	29,179,184.00	9,592,120.13	28,492,766.20
可随时用于支付的其他货币资金	4,361,023.82	4,198,288.28	1,100.00



项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
2) 现金等价物			
3) 期末现金及现金等价物余额	33,540,207.82	13,790,408.41	28,493,866.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2023年6月30日

项 目	账面价值	受限原因
长期应收款	5,667,905.89	矿山地质环境治理恢复基金
合 计	5,667,905.89	

(2) 2022年12月31日

项 目	账面价值	受限原因
长期应收款	6,474,808.70	矿山地质环境治理恢复基金
合 计	6,474,808.70	

(3) 2021年12月31日

项 目	账面价值	受限原因
长期应收款	6,442,088.75	矿山地质环境治理恢复基金
合 计	6,442,088.75	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2023年1-6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	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
2020年湖南省第三批制造强省专项资金	385,641.02		4,102.56	381,538.46	其他收益	《湖南财政厅 湖南省工业和信息化厅关于下达2020年湖南省第三批制造强省专项资金(转型升级类项目)的通知》(湘财企指(2020)29号)



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
2021年湖南省 第五批制造 强省专项资金	1,135,483.87		77,419.38	1,058,064.49	其他收益	《湖南省财政厅湖南省工业和信息化厅关于下达2021年湖南省第五批制造强省专项资金(重点产业类项目)的通知》(湘财企指〔2021〕31号)
小计	1,521,124.89		81,521.94	1,439,602.95		

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
取水计量监测设施 中央奖补资金	2,000.00	其他收益	《湖南省水利厅办公室关于做好2022年取水监测计量体系建设有关工作的通知》
小计	2,000.00		

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	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			47,169.81		
小计	47,169.81			47,169.81		

2) 2022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
2020年湖南省 第三批制造 强省专项资金	393,846.15		8,205.13	385,641.02	其他收益	《湖南财政厅湖南省工业和信息化厅关于下达2020年湖南省第三批制造强省专项资金(转型升级类项目)的通知》(湘财企指〔2020〕29号)
2021年湖南省 第五批制造 强省专项资金		1,200,000.00	64,516.13	1,135,483.87	其他收益	《湖南省财政厅湖南省工业和信息化厅关于下达2021年湖南省第五批制造强省专项资金



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
						(重点产业类项目) 的通知》(湘财企 指〔2021〕31号)
小 计	393,846.15	1,200,000.00	72,721.26	1,521,124.89		

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	《湖南省人力资源和社会保障厅 关于做好失业保险稳岗位提技能保就业经办工作的通知》(湘人社函〔2022〕88号)
2020年高新技术企业专项补助资金	75,000.00	其他收益	《桂阳县财政局关于拨付项目经费的通知》(桂财企〔2021〕40号)
2022年扩岗补贴款	31,500.00	其他收益	《关于做好失业保险稳岗位提技能保就业经办工作的通知》(湘人社函〔2022〕88号)
取水计量监测设施中央奖补资金	5,000.00	其他收益	《湖南省水利厅办公室 关于做好2022年取水监测计量体系建设有关工作的通知》
小 计	593,171.92		

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	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		47,169.81		
小 计		47,169.81		47,169.81		

3) 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
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	《湖南财政厅 湖南省工业和信息化厅关于下达2020年湖南省第三批制造强省专项资金(转型升级类项目)的通知》(湘财企指〔2020〕29号)
小 计		400,000.00	6,153.85	393,846.15		

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
2021年稳岗补贴	241,652.70	其他收益	《湖南省人力资源和社会保障厅、湖南省发展和



项目	金额	列报项目	说明
			改革委员会、湖南省教育厅、湖南省财政厅、湖南省人民政府征兵办公室 关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知》（湘人社规〔2021〕13号）
小计	241,652.70		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
计入当期损益的政府补助金额	83,521.94	665,893.18	247,806.55

3. 套期

(1) 现金流量套期说明

项目	本期
被套期项目	预期未来发生的铅、锌、金和银等金属销售价格
套期工具	铅、锌、金和银期货合约
被套期风险	预期未来铅、锌、金和银等金属销售的现金流量变动

(2) 现金流量套期明细情况

项目	2023年1-6月
衍生金融资产-公允价值变动	33,525.00
其他综合收益-套期工具有效部分(期末余额)	24,951.75
公允价值变动收益-套期工具无效部分	4,170.00
其他综合收益税后净额(发生额)	24,951.75
主营业务成本-有效的套期保值工具平仓损益	-303,185.00
投资收益-无效的套期保值工具平仓损益	

六、在其他主体中的权益

如本财务报表附注二所述，本次模拟财务报表的编制基础中假设在2021年1月1日前将无关资产和持有的湖南稀土新能源材料有限责任公司股权投资进行剥离。

在联营企业中的权益

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	2023. 6. 30/2023 年 1-6 月	2022. 12. 31/2022 年度	2021. 12. 31/2021 年度
流动资产	9,247,669.90	6,102,420.25	2,020,973.98
非流动资产	5,598,495.03	5,653,305.80	2,419,782.18
资产合计	14,846,164.93	11,755,726.05	4,440,756.16
流动负债	2,161,938.33	642,893.25	38.10
负债合计	2,161,938.33	642,893.25	38.10
所有者权益	12,684,226.60	11,112,832.80	4,440,718.06
按持股比例计算的净资产份额	4,312,637.04	3,778,363.15	1,509,844.14
调整事项			-30,000.00
其他			-30,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	4,312,637.04	3,778,363.15	1,479,844.14
营业收入	8,183,064.78	6,400,133.20	
净利润	1,571,393.80	1,172,114.74	-59,281.94

七、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五(一)3 和五(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

本公司持续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2023年6月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的100.00%（2022年12月31日：0.00%；2021年12月31日：0.00%）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。

金融负债按剩余到期口分类

项 目	2023. 6. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	38,380,545.93	38,380,545.93	38,380,545.93		
其他应付款	28,517,298.06	28,517,298.06	28,517,298.06		
租赁负债（含一年以内到期）	28,121.03	40,000.00	2,000.00	6,000.00	32,000.00
小 计	66,925,965.02	66,937,843.99	66,899,843.99	6,000.00	32,000.00

（续上表）

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	50,040,000.00	51,380,000.00	51,380,000.00		
应付账款	32,683,837.61	32,683,837.61	32,683,837.61		
其他应付款	30,314,547.69	30,314,547.69	30,314,547.69		
租赁负债（含一年以内到期）	26,991.74	40,000.00	2,000.00	6,000.00	32,000.00
小 计	113,065,377.04	114,418,385.30	114,380,385.30	6,000.00	32,000.00

（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



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
短期借款	1,040,000.00	1,040,000.00	1,040,000.00		
应付账款	29,498,241.95	29,498,241.95	29,498,241.95		
其他应付款	36,929,364.59	36,929,364.59	36,929,364.59		
租赁负债（含一年以内到期）	33,814,911.57	51,407,936.51	2,647,619.04	7,942,857.12	40,817,460.35
小 计	101,282,518.11	118,875,543.05	70,115,225.58	7,942,857.12	40,817,460.35

（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。

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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的控股股东情况

（1）本公司的控股股东

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（%）
湖南有色产业集团	湖南省长沙市	其他采矿业	100 亿元	60.14	60.14

（2）本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的其他关联方情况



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南黄金集团	本公司之股东
湖南金诺翼矿业科技有限公司	本公司之联营企业
桂阳县大坊矿业有限公司	控股股东控制的其他企业
湖南浩美安全环保科技有限公司	控股股东控制的其他企业
湖南黄金集团地质勘探有限责任公司	控股股东控制的其他企业
湖南郡景文化旅游发展有限责任公司	控股股东控制的其他企业
湖南省怀化井巷工程有限公司	控股股东控制的其他企业
湖南时代矿山机械制造有限责任公司	控股股东控制的其他企业
湖南有色金属研究院有限责任公司	控股股东控制的其他企业
湖南有色冶金劳动保护研究院有限责任公司	控股股东控制的其他企业
湖南辰州机电有限责任公司	控股股东控制的其他企业

(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) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度
湖南金诺翼矿业科技有限公司	物资采购	2,295,766.79	5,961,532.30	
湖南辰州机电有限责任公司	物资采购		344,225.49	
湖南有色冶金劳动保护研究院有限责任公司	技术服务	641,320.75	157,452.83	438,679.25
湖南有色金属研究院有限责任公司	技术服务及物资采购	267,440.65	138,214.31	371,351.16
湖南省怀化井巷工程有限公司	技术服务			895,603.15
湖南时代矿山机械制造有限责任公司	物资采购			761,561.07
湖南黄金集团地质勘探有限责任公司	技术服务			106,603.78
湖南浩美安全环保科技有限公司	技术服务			39,622.64

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度
湖南金诺翼矿业科技有限公司	销售材料	42,562.89	72,939.38	
湖南黄金集团	归集资金的利息收入	133,456.97		



2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-6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
桂阳县大坊矿业有限公司	土地				569.32

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022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
湖南郡景文化旅游发展有限责任公司	土地		1,158,334.00		651,678.33
桂阳县大坊矿业有限公司	土地			40,000.00	191.81

(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
湖南郡景文化旅游发展有限责任公司	土地		1,621,666.00	52,952,380.95	1,294,540.86

3. 关键管理人员报酬

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
关键管理人员报酬	2,224,994.79	4,738,174.79	4,683,064.94

(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	2023. 6. 30		2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	湖南郡景文化旅游发展有限责任公司					3,670.54	110.12
	湖南黄金集团	49,684,483.37	1,490,534.50				
小计		49,684,483.37	1,490,534.50			3,670.54	110.12

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应付账款				
	湖南有色金属研究院有限责任公司			34,862.00
	湖南金诺翼矿业科技有限公司		662,102.49	
	湖南有色冶金劳动保护研究院有限责任公司		164,900.00	
小计			827,002.49	34,862.00

九、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

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售铅精矿、锌精矿和硫精矿等产品。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 执行新租赁准则的影响



本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则），执行新租赁准则对本公司财务报表无影响。

（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五（一）13 之说明。

（2）短期租赁和低价值资产租赁

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三（二十八）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	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	174,757.29	349,514.56	356,435.68
合 计	174,757.29	349,514.56	356,435.68

（3）与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年 1 6 月	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	569.32	651,870.14	926,839.36
与租赁相关的总现金流出	174,757.29	1,333,091.28	1,978,101.68

（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七（二）之说明。

2. 公司作为出租人的经营租赁

（1）租赁收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
租赁收入	1,205,830.64	1,795,934.19	2,029,379.19

（2）经营租赁资产

项 目	2023 年 1-6 月	2022. 12. 31	2021. 12. 31
固定资产	2,382,341.24	2,410,773.22	2,638,082.53
投资性房地产	54,329,976.82	54,933,352.66	56,140,104.34
小 计	56,712,318.06	57,344,125.88	58,778,186.87

（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	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1 年以内	1,178,546.62	2,357,093.24	2,282,602.77
1-2 年	2,382,246.67	2,382,246.67	2,357,093.24
2-3 年	2,460,461.66	2,460,461.66	2,382,246.67



剩余期限	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
3-4年	2,451,459.92	2,451,459.92	2,460,461.66
4-5年	2,462,759.92	2,462,759.92	2,451,459.92
5年以后	2,575,011.27	2,575,011.27	5,037,771.19
合计	13,510,486.06	14,689,032.68	16,971,635.45

(四) 其他

1. 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,公司与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,至此本公司无偿获取了宝岭矿业公司51%的股权,该股权赠与日的评估值为14,280,000.00元。

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,本公司与宝岭矿业公司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,本公司与宝岭公司续签了《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)全面负责宝岭矿业公司的生产、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,与本公司无关。

考虑到在承包经营和股权托管期间,本公司未实际参与宝岭矿业公司的生产经营活动,也不享有公司经营收益分配权,因此本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”。

2. 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》，本公司提供部分残零矿体和原桂阳县铅锌矿有限公司转给本公司采矿权证，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本公司所有；且联合经营期间，桂阳锰业公司自行承担债务和亏损，且每年需要向本公司缴纳 30 万元的联合经营费用。2011 年，湖南宝山有色金属矿业有限责任公司残零采分公司（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，本公司于 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，本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，承包方每年需向本公司支付承包费 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本公司，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，本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 2023 年 6 月 30 日，该等固定资产账面价值为 1,058,396.35 元。

十二、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,272,900.00	1,548,097.11	-2,109,572.63
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）	83,521.94	665,893.18	247,806.55
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合并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			



项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	294,597.54	117,753.28	
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	7,000.09	-110,762.45	-477,576.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	3,658,019.57	2,220,981.12	-2,339,342.66
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	548,702.94	333,147.17	-350,901.40
合 计	3,109,316.63	1,887,833.95	-1,988,441.26

湖南宝山有色金属矿业有限责任公司

二〇二三年九月十二日





营业执照

扫描二维码
国家企业信用信息公示系
统查询、验证、管
理信息

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

注册资本 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

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、法规规定范围内的其他业务。(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 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>

于每年1月1日至6月30日通过
国家企业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资产重组申报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。



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



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: 33000001

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

仅为郴州市金贵银业股份有限公司重大资产重组申报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。





年度检验合格
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.



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



姓名: 郑生军
Full name: 郑生军
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1978-02-16
Date of birth: 1978-02-16
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通
合格)湖南分所
Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合格)湖南分所
身份证号码: 43011119780216371X
Identity card No.:



仅为郴州市金贵银业股份有限公司重大资产重组申报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，亦不得向第三方传达或披露。





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 04 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
Sex	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申报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。

