

# 赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

# 审计报告

众环审字（2022）2310030号

## 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13

# 审计报告

众环审字(2022)2310030号

赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司(以下简称“赤峰黄金”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了赤峰黄金2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参见财务报表附注六、39。 赤峰黄金2021年度营业收入总额为37.83亿元,由于营业收入的确认直接影响到2021年财务报表的真实性、完	1、了解和测试与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行情况,评价相关内部控制的有效性 2、了解公司销售定价政策以及客户信用核定标准,获取了主要客户的合同,识别与客户取得相关商品

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>整性和准确性，且营业收入是赤峰黄金的关键业绩指标之一，管理层在收入方面可能存在重大错报风险，故我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>控制权时点相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>3、执行销售细节测试，检查了与收入确认相关的支持性文件，包括合同、出库单、送货单、运输协议、结算单、发票等原始凭据；</p> <p>4、执行分析性复核程序，评价产品销售收入和毛利率变动的合理性，与同行业毛利率进行对比；</p> <p>5、对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；</p> <p>6、结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额，对未回函的样本追加期后回款或检查发生额等替代程序。</p>

## (二) 固定资产的存在和计价与分摊

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注六、10。</p> <p>赤峰黄金的固定资产主要包括机器设备、房屋及建筑物、在建及辅助设施，截至 2021 年 12 月 31 日，赤峰黄金固定资产账面价值合计人民币 24.39 亿元，占合并资产总额 30.28%，为资产中重要组成部分，故我们将固定资产的存在、折旧计提和减值准备识别为关键审计事项。</p>	<p>1、我们了解和评价赤峰黄金固定资产相关内部控制设计和执行的有效性；</p> <p>2、实地检查重要固定资产，确定其是否存在，并关注是否存在闲置和已报废未核销的固定资产；</p> <p>3、检查固定资产的所有权或控制权，获取并审核采购发票、采购合同、权属证书等以确定其是否归赤峰黄金所有；</p> <p>4、检查固定资产增加与减少的计价是否正确，手续是否齐备，会计处理是否正确；</p> <p>5、检查赤峰黄金制定的折旧政策和方法是否符合相关企业会计准则的规定，确定其所采用的折旧方法能否在固定资产预计使用寿命内合理分摊其成本，前后期是否一致，预计使用寿命和预计净残值是否合理，复核本期折旧费用计提和分配的准确性</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<p>6、复核管理层评价固定资产是否存在减值迹象所依据的资料，检查资产组的认定是否恰当，复核固定资产减值准备的计提依据及合理性；</p> <p>7、复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。</p>

#### 四、其他信息

赤峰黄金管理层对其他信息负责。其他信息包括赤峰黄金 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督赤峰黄金的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执



行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



崔海英

中国注册会计师:

刘梦楠

中国·武汉

2022年4月29日

# 合并资产负债表

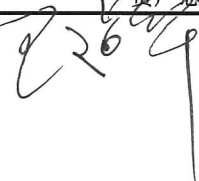
2021年12月31日

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

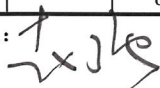
金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	1,824,748,942.68	2,131,380,095.34	2,131,380,095.34
交易性金融资产	六、2	17,673,300.11	1,783,040.00	1,783,040.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、3	25,260,050.51	8,043,737.21	8,043,737.21
应收款项融资				
预付款项	六、4	50,036,959.03	39,314,825.23	40,532,806.56
其他应收款	六、5	382,680,391.06	614,923,058.67	614,923,058.67
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6	1,412,093,605.72	771,785,518.26	771,785,518.26
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	六、7	45,673,524.43	8,318,135.06	8,318,135.06
<b>流动资产合计</b>		<b>3,758,166,773.54</b>	<b>3,575,548,409.77</b>	<b>3,576,766,391.10</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	六、8	5,084,238.35	5,084,238.35	5,084,238.35
长期股权投资	六、9	1,989,150.21		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、10	2,438,921,533.27	2,337,493,101.08	2,337,493,101.08
在建工程	六、11	435,626,268.25	250,033,461.45	250,033,461.45
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、12	4,696,066.32	6,999,999.36	
无形资产	六、13	1,180,791,585.72	757,333,799.41	757,333,799.41
开发支出				
商誉	六、14	41,968,889.08	41,968,889.08	41,968,889.08
长期待摊费用	六、15	2,919,918.73	6,999,975.21	6,999,975.21
递延所得税资产	六、16	5,215,086.59	45,381,900.96	45,381,900.96
其他非流动资产	六、17	178,226,424.18	194,760,575.85	194,760,575.85
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,295,439,160.70</b>	<b>3,646,055,940.75</b>	<b>3,639,055,941.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,053,605,934.24</b>	<b>7,221,604,350.52</b>	<b>7,215,822,332.49</b>

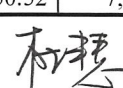
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	六、18		165,020,041.67	165,020,041.67
交易性金融负债	六、19	389,513,806.07	113,161,100.00	113,161,100.00
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、20	440,401,435.64	247,348,785.69	247,348,785.69
预收款项				
合同负债	六、21	4,547,231.48	1,422,375.68	1,422,375.68
应付职工薪酬	六、22	104,692,872.99	109,717,131.74	109,717,131.74
应交税费	六、23	156,437,056.57	155,232,188.61	155,232,188.61
其他应付款	六、24	32,329,733.71	35,472,875.72	35,472,875.72
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、25	213,542,813.40	263,956,135.38	262,572,651.00
其他流动负债	六、26	148,967.82	55,982.56	55,982.56
<b>流动负债合计</b>		<b>1,341,613,917.68</b>	<b>1,091,386,617.05</b>	<b>1,090,003,132.67</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	六、27		26,099,600.00	26,099,600.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、28	2,974,500.62	4,398,533.65	
长期应付款	六、29	72,692,844.29		
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、30	1,631,258,967.18	1,652,619,850.23	1,652,619,850.23
递延收益	六、31	2,119,500.59	2,466,500.51	2,466,500.51
递延所得税负债	六、16	1,915,702.90	1,485,050.00	1,485,050.00
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,710,961,515.58</b>	<b>1,687,069,534.39</b>	<b>1,682,671,000.74</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,052,575,433.26</b>	<b>2,778,456,151.44</b>	<b>2,772,674,133.41</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	六、32	1,663,911,378.00	1,663,911,378.00	1,663,911,378.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、33	626,613,563.85	626,613,563.85	626,613,563.85
减：库存股	六、34			
其他综合收益	六、35	-431,309,699.45	-381,968,070.48	-381,968,070.48
专项储备	六、36	1,032,485.93	1,664,815.76	1,664,815.76
盈余公积	六、37	81,426,537.73	48,815,627.20	48,815,627.20
未分配利润	六、38	2,678,742,115.49	2,128,770,783.57	2,128,770,783.57
归属于母公司股东权益合计		4,620,416,381.55	4,087,808,097.90	4,087,808,097.90
少数股东权益		380,614,119.43	355,340,101.18	355,340,101.18
<b>股东权益合计</b>		<b>5,001,030,500.98</b>	<b>4,443,148,199.08</b>	<b>4,443,148,199.08</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,053,605,934.24</b>	<b>7,221,604,350.52</b>	<b>7,215,822,332.49</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



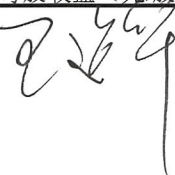
# 合并利润表


2021年1-12月


编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		<b>3,782,624,088.21</b>	<b>4,558,188,911.41</b>
其中：营业收入	六、39	<b>3,782,624,088.21</b>	<b>4,558,188,911.41</b>
二、营业总成本		<b>2,855,858,903.52</b>	<b>3,625,530,446.65</b>
其中：营业成本	六、39	2,524,488,293.08	3,153,088,770.15
税金及附加	六、40	157,752,854.49	143,383,890.48
销售费用	六、41	777,443.88	15,213,245.12
管理费用	六、42	235,281,731.89	325,512,712.46
研发费用	六、43	24,846,569.86	74,050,069.38
财务费用	六、44	-87,287,989.68	-85,718,240.94
其中：利息费用		14,226,121.22	73,348,157.64
利息收入		20,439,412.39	18,598,496.72
加：其他收益	六、45	1,529,537.61	17,162,515.34
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	14,147,606.20	91,941,057.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-10,849.79	
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）	六、47	-1,696,303.56	-20,640,879.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-1,983,887.29	3,895,522.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-191,614,760.31	-17,193,109.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	-341,083.51	7,753,236.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		746,806,293.83	1,015,576,808.74
加：营业外收入	六、51	42,113,881.16	444,073.43
减：营业外支出	六、52	17,911,836.87	9,671,657.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		771,008,338.12	1,006,349,225.11
减：所得税费用	六、53	156,966,634.90	182,758,183.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>614,041,703.22</b>	<b>823,591,042.07</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		614,041,703.22	824,033,265.12
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-442,223.05
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		582,582,242.45	784,024,812.51
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		31,459,460.77	39,566,229.56
六、其他综合收益的税后净额	六、54	<b>-55,527,071.49</b>	<b>-157,217,264.45</b>
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-49,341,628.97	-141,155,574.85
1、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			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-49,341,628.97	-141,155,574.85
（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		3,822,371.04	145,019.00
（6）外币财务报表折算差额		-53,164,000.01	-141,300,593.85
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-6,185,442.52	-16,061,689.60
七、综合收益总额		<b>558,514,631.73</b>	<b>666,373,777.62</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		533,240,613.48	642,869,237.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		25,274,018.25	23,504,539.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		<b>0.35</b>	<b>0.47</b>
（二）稀释每股收益（元/股）		<b>0.35</b>	<b>0.47</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

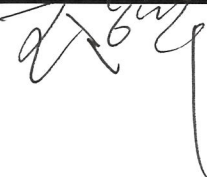
2021年1-12月

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,869,088,118.76	4,753,669,687.70
收到的税费返还		13,702.31	5,775,417.65
收到其他与经营活动有关的现金	六、55	99,577,905.00	243,142,686.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,968,679,726.07</b>	<b>5,002,587,791.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,231,847,826.40	2,986,951,090.80
支付给职工以及为职工支付的现金		490,571,645.79	415,248,655.01
支付的各项税费		318,778,728.91	330,328,332.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、55	172,332,685.74	197,684,225.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,213,530,886.84</b>	<b>3,930,212,304.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>755,148,839.23</b>	<b>1,072,375,487.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,329,570.19	2,551.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,902,085.58	7,360,131.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		288,783,036.40	1,301,238,329.87
收到其他与投资活动有关的现金	六、55	2,513,128,198.63	858,258,772.66
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,819,142,890.80</b>	<b>2,170,859,785.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,342,365,051.41	974,051,461.87
投资支付的现金		14,556,050.38	4,010,000.00
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	六、55	1,740,094,520.55	1,016,754,962.04
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,097,015,622.34</b>	<b>1,994,816,423.91</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-277,872,731.54</b>	<b>176,043,361.59</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			502,999,998.76
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			454,988,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、55	1,684,915,020.52	1,003,650,996.52
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,684,915,020.52</b>	<b>1,961,638,995.28</b>
偿还债务支付的现金		248,865,600.00	1,097,990,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,581,524.53	66,938,440.93
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	六、55	1,368,562,490.52	1,261,254,912.40
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,629,009,615.05</b>	<b>2,426,184,153.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>55,905,405.47</b>	<b>-464,545,158.05</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,732,097.81</b>	<b>3,422,291.66</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>531,449,415.35</b>	<b>787,295,982.59</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,176,418,974.34	389,122,991.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,707,868,389.69</b>	<b>1,176,418,974.34</b>

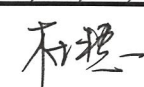
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

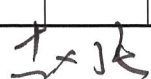
金额单位：人民币元

项 目	2021年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		永续债	其他										
一、上年年末余额	1,663,911,578.00				626,613,563.85		-381,968,070.48	1,664,815.76	48,815,627.20	2,128,770,783.57	4,087,808,097.90	355,340,101.18	4,443,148,199.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并其他													
二、本年年初余额	1,663,911,378.00				626,613,563.85		-381,968,070.48	1,664,815.76	48,815,627.20	2,128,770,783.57	4,087,808,097.90	355,340,101.18	4,443,148,199.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-49,341,628.97	-632,329.83	32,610,910.53	549,971,331.92	532,608,283.65	25,274,018.25	557,882,301.90
（一）综合收益总额							-49,341,628.97			582,582,242.45	533,240,613.48	25,274,018.25	558,514,631.73
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									32,610,910.53	-32,610,910.53			
1、提取盈余公积									32,610,910.53	-32,610,910.53			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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								-632,329.83			-632,329.83		-632,329.83
1、本期提取								12,507,858.84			12,507,858.84		12,507,858.84
2、本期使用								13,140,188.67			13,140,188.67		13,140,188.67
（六）其他													
四、本年年末余额	1,663,911,378.00				626,613,563.85		-431,309,699.45	1,032,485.93	81,426,537.73	2,678,742,115.49	4,620,416,381.55	380,614,119.43	5,001,030,500.98

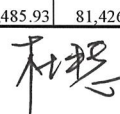
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并股东权益变动表（续）

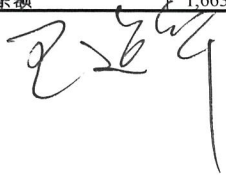
2021年1-12月

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

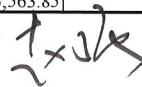
金额单位：人民币元

项 目	2020年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,555,169,374.00				232,355,569.09		-238,873,700.13	6,550,454.02	38,283,057.94	1,349,627,726.25	2,943,112,481.17	331,835,561.22	3,274,948,042.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,555,169,374.00				232,355,569.09		-238,873,700.13	6,550,454.02	38,283,057.94	1,349,627,726.25	2,943,112,481.17	331,835,561.22	3,274,948,042.39
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	108,742,004.00				394,257,994.76		-143,094,370.35	-4,885,638.26	10,532,569.26	779,143,057.32	1,144,695,616.73	23,504,539.96	1,168,200,156.69
（一）综合收益总额							-141,155,574.85			784,024,812.51	642,869,237.66	23,504,539.96	666,373,777.62
（二）股东投入和减少资本	108,742,004.00				394,257,994.76						502,999,998.76		502,999,998.76
1、股东投入的普通股	108,742,004.00				394,257,994.76						502,999,998.76		502,999,998.76
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									10,532,569.26	-10,532,569.26			
1、提取盈余公积									10,532,569.26	-10,532,569.26			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转							-1,938,795.50	-3,712,018.57		5,650,814.07			
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							-1,938,795.50			1,938,795.50			
6、其他								-3,712,018.57		3,712,018.57			
（五）专项储备								-1,173,619.69			-1,173,619.69		-1,173,619.69
1、本期提取								16,734,762.33			16,734,762.33		16,734,762.33
2、本期使用								17,908,382.02			17,908,382.02		17,908,382.02
（六）其他													
四、本年年末余额	1,663,911,378.00				626,613,563.85		-381,968,070.48	1,664,815.76	48,815,627.20	2,128,770,783.57	4,087,808,097.90	355,340,101.18	4,443,148,199.08

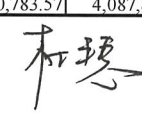
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		1,029,017,636.18	1,428,108,397.91	1,428,108,397.91
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项		6,400.00	1,874,272.50	1,874,272.50
其他应收款	十六、1	392,084,387.76	526,495,970.38	526,495,970.38
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			2,013,612.65	2,013,612.65
<b>流动资产合计</b>		<b>1,421,108,423.94</b>	<b>1,958,492,253.44</b>	<b>1,958,492,253.44</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、2	4,242,860,259.44	4,236,231,109.23	4,236,231,109.23
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		30,498,205.73	32,108,490.34	32,108,490.34
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		1,566,306.96	1,174,360.20	1,174,360.20
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,342,356.23	5,914,218.35	5,914,218.35
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,277,267,128.36</b>	<b>4,275,428,178.12</b>	<b>4,275,428,178.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,698,375,552.30</b>	<b>6,233,920,431.56</b>	<b>6,233,920,431.56</b>

公司负责人：王定华

主管会计工作负责人：李永

会计机构负责人：李慧

# 资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债			26,581,100.00	26,581,100.00
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		20,000.00		
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬		17,535,598.67	16,148,420.13	16,148,420.13
应交税费		792,613.46	16,496,410.10	16,496,410.10
其他应付款		951,218,065.40	1,767,932,649.45	1,767,932,649.45
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		173,566,143.53	177,627,825.95	177,627,825.95
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>1,143,132,421.06</b>	<b>2,004,786,405.63</b>	<b>2,004,786,405.63</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>				
<b>负债合计</b>		<b>1,143,132,421.06</b>	<b>2,004,786,405.63</b>	<b>2,004,786,405.63</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		1,663,911,378.00	1,663,911,378.00	1,663,911,378.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,048,631,419.96	2,048,631,419.96	2,048,631,419.96
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		99,446,396.99	66,835,486.46	66,835,486.46
未分配利润		743,253,936.29	449,755,741.51	449,755,741.51
<b>股东权益合计</b>		<b>4,555,243,131.24</b>	<b>4,229,134,025.93</b>	<b>4,229,134,025.93</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,698,375,552.30</b>	<b>6,233,920,431.56</b>	<b>6,233,920,431.56</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2021年1-12月

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、3	73,616,412.11	66,275,009.54
减：营业成本			
税金及附加		1,124,799.46	324,023.40
销售费用		100,000.00	
管理费用		73,702,540.78	61,095,800.72
研发费用			
财务费用		-28,396,144.99	-103,383,308.17
其中：利息费用		14,141,499.77	60,304,664.91
利息收入		11,007,058.28	27,501,824.70
加：其他收益		89,382.76	121,037.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、4	298,885,120.40	23,477,800.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			-26,581,100.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-28,361.78	71,368.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		326,031,358.24	105,327,599.43
加：营业外收入		77,747.07	
减：营业外支出			1,906.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		326,109,105.31	105,325,692.58
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		326,109,105.31	105,325,692.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		326,109,105.31	105,325,692.58

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

2021年1-12月

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			62,844,101.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,695,322.83	1,557,481,675.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>12,695,322.83</b>	<b>1,620,325,777.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		142,974.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		47,285,955.99	25,906,481.85
支付的各项税费		8,432,877.29	-1,019,443.28
支付其他与经营活动有关的现金		275,298,364.44	1,196,037,447.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>331,160,171.72</b>	<b>1,220,924,485.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-318,464,848.89</b>	<b>399,401,291.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			1,309,784,763.60
取得投资收益收到的现金		315,329,570.19	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		288,783,036.40	
收到其他与投资活动有关的现金		1,448,671,940.04	793,450,380.33
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,052,784,546.63</b>	<b>2,103,235,143.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,848,578.35	4,512,700.88
投资支付的现金		6,640,000.00	290,000,000.00
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		577,100,000.00	914,586,640.04
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>588,588,578.35</b>	<b>1,209,099,340.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,464,195,968.28</b>	<b>894,135,803.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			502,999,998.76
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,283,193,440.52	876,340,623.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,283,193,440.52</b>	<b>1,379,340,621.76</b>
偿还债务支付的现金		589,957,021.26	700,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,278,219.82	38,504,001.10
支付其他与筹资活动有关的现金		1,283,193,440.52	1,507,183,640.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,913,428,681.60</b>	<b>2,245,687,641.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-630,235,241.08</b>	<b>-866,347,019.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>-12,579.42</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>515,495,878.31</b>	<b>427,177,495.63</b>
加：期初现金及现金等价物余额		513,521,757.87	86,344,262.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,029,017,636.18</b>	<b>513,521,757.87</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	2021年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益				
一、上年年末余额	1,663,911,378.00				2,048,631,419.96				66,835,486.46	449,755,741.51	4,229,134,025.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,663,911,378.00				2,048,631,419.96				66,835,486.46	449,755,741.51	4,229,134,025.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									32,610,910.53	293,498,194.78	326,109,105.31
（一）综合收益总额										326,109,105.31	326,109,105.31
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									32,610,910.53	-32,610,910.53	
1、提取盈余公积									32,610,910.53	-32,610,910.53	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,663,911,378.00				2,048,631,419.96				99,446,396.99	743,253,936.29	4,555,243,131.24

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 股东权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,555,169,374.00				1,654,373,425.20				56,302,917.20	354,962,618.19	3,620,808,334.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,555,169,374.00				1,654,373,425.20				56,302,917.20	354,962,618.19	3,620,808,334.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	108,742,004.00				394,257,994.76				10,532,569.26	94,793,123.32	608,325,691.34
（一）综合收益总额										105,325,692.58	105,325,692.58
（二）股东投入和减少资本	108,742,004.00				394,257,994.76						502,999,998.76
1、股东投入的普通股	108,742,004.00				394,257,994.76						502,999,998.76
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									10,532,569.26	-10,532,569.26	
1、提取盈余公积									10,532,569.26	-10,532,569.26	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,663,911,378.00				2,048,631,419.96				66,835,486.46	449,755,741.51	4,229,134,025.93

公司负责人：

王总峰

主管会计工作负责人：

李××

会计机构负责人：

杨××

# 赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为广州市宝龙特种汽车有限公司(以下简称“东方宝龙”),2010年8月东方宝龙名称变更为广东东方兄弟投资股份有限公司(以下简称“东方兄弟”)。

2012年11月23日,中国证监会《关于核准广东东方兄弟投资股份有限公司重大资产重组及向赵美光等发行股份购买资产的批复》(证监许可〔2012〕1569号),核准东方兄弟发行股份人民币普通股(A股)183,664,501股购买赵美光、赵桂香、赵桂媛、刘永峰、任义国、马力、李晓辉、孟庆国持有的赤峰吉隆矿业有限责任公司100.00%的股权资产。

2012年12月3日,东方兄弟在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司(以下简称“中登公司上海分公司”)完成了本次向赵美光等8名自然人发行183,664,501股人民币普通股股份的登记手续,变更后的注册资本股份总数为283,302,301股。2012年12月5日,东方兄弟在广州市工商局办理完毕了增加注册资本的工商变更登记。东方兄弟的注册资本从99,637,800.00元增加至283,302,301.00元。

2012年12月24日,经内蒙古自治区工商行政管理局核准,东方兄弟住所迁至赤峰市敖汉旗四道湾子镇富民村,名称变更为:赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司,经营范围变更为:黄金矿产品销售;对采矿业的投资与管理。

2014年4月28日,本公司2013年度股东大会审议通过董事会关于2013年度利润分配方案,以截至2013年12月31日公司总股本283,302,301股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增10股,变更后的股本总额为566,604,602.00元。

2014年5月22日,本公司在内蒙古自治区工商局办理了增加注册资本及变更经营范围的工商变更登记手续,本公司注册资本变更为人民币566,604,602.00元,经营范围变更为“黄金矿产品销售,对采矿业及其他国家允许投资的行业的投资与管理。”

2015年1月28日,中国证监会下发《关于核准赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司向谭雄玉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可〔2015〕134号),核准公司向谭雄玉等发行114,016,786股股份购买资产,非公开发行不超过41,925,465股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

2015年2月12日，本公司在中登公司上海分公司办理了向谭雄玉等发行合计114,016,786股股份购买资产的股份登记手续，变更后的股份总数为680,621,388股。

2015年3月18日，本公司在中登公司上海分公司办理了向深圳前海麒麟鑫隆投资企业(有限合伙)及招商基金管理有限公司发行合计32,569,360股股份募集配套资金的股份登记手续，变更后的股份总数为713,190,748股。

2015年6月17日，本公司在内蒙古自治区工商行政管理局办理了增加注册资本的工商变更登记手续，本公司注册资本变更为人民币713,190,748.00元。

2017年10月11日，本公司2017年第一次临时股东大会审议通过2017年中期利润分配方案，以实施分配方案时股权登记日的公司总股本为基数，以资本公积向全体股东每10股转增10股，共计转增713,190,748股，转增后公司总股本增加至1,426,381,496股。2017年10月25日，公司在内蒙古自治区工商行政管理局办理了增加注册资本的工商变更登记手续，公司注册资本变更为人民币1,426,381,496.00元。

根据2019年5月31日召开的本公司2019年第一次临时股东大会决议，并于2019年10月28日经中国证券监督管理委员会《关于核准赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司向赵美光等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可〔2019〕2020号)核准，本公司获准向赵美光等发行合计128,787,878股股份购买资产，非公开发行股份募集配套资金不超过51,000.00万元。

2019年11月12日，本公司在中登公司上海分公司办理了向赵美光等发行合计128,787,878股股份购买资产的新增股份登记手续，变更后的股份总数为1,555,169,374股，股本为人民币1,555,169,374.00元。

2020年1月22日，本公司在中登上海分公司办理了向银华基金管理股份有限公司、内蒙古金融资产管理有限公司和玖巴巴(济南)投资合伙企业(有限合伙)发行股份募集配套资金的新增股份登记手续，本次发行股份合计108,742,004股，发行后的股份总数为1,663,911,378股，股本为1,663,911,378.00元。

公司注册地址为内蒙古自治区赤峰市敖汉旗四道湾子镇富民村，办公地址位于北京市丰台区万丰路小井甲7号。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要经营黄金、有色金属采选及资源综合回收利用业务。主要产品为黄金、白银、电解铜等多种贵金属、有色金属。

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月29日决议批准报出。

截至2021年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共12户，详见本附注八“在其



他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

## 1、会计期间

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

## 2、营业周期

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

## 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该

部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中

归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，

全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。



## ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### (4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财

务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：尚在合同约定付款期限内的应收股权转让尾款；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

## ① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分。

## ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。
境外客户组合	本组合为应收境外客户的应收款项。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联往来款项。

## ③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项，以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为应收合并范围内的关联单位往来款项。
应收政府款项组合	本组合为应收政府机关部门等有明确文件或依据支撑的款项。

## ④ 长期应收款

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是

否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收政府款项组合	本组合为应收政府机关部门等有明确文件或依据支撑的款项。

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、周转材料、委托代销商品、半成品、库存消耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期

损益。

(4) 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

除矿车于领用时按五五摊销法进行摊销外，其他低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

### 13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为

持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

##### （1）投资成本的确定

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

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的



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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

## 15、固定资产

### (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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	4.75
井建及辅助设施	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

本公司的老挝子公司部分矿产资源和设备折旧方法采用工作量法。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 17、借款费用

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

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

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

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

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

## 18、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括矿业权证办理费、房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团

向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

### 24、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

### 25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 26、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以



对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 27、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在客户取得相关商品的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司收入确认的具体情况如下：

公司境内黄金矿业子公司吉隆矿业、五龙矿业及华泰矿业主要产品为黄金金锭。黄金产品的主要客户为上海黄金交易所会员，公司将黄金产品移交客户通过上海黄金交易所交易系统销售，结算价格以点价的市场价扣除加工费、手续费确定，货款在点价当日或次日结算，也可根据需要预结部分货款。收入确认原则为：公司将黄金产品移交给上海黄金交易所的会员单位，视为产品控制权发生转移，公司以预估点价的可变对价金额来确认收入。在上海黄金交易所开盘期间实际成交后，收到对方的结算单时，并按照更新后的价格对历史期间已确认的收入在变化当期进行调整。由于产品交付时间与点价时间间隔一般较短，实际结算金额与公司预估的收入金额差异较小。

公司的子公司瀚丰矿业主要销售锌精粉、铅精粉、铜精粉等产品，销售合同的履约义务属于在某一时点履行的履约义务，在商品已经发出，控制权已发生转移，以购销双方确认的检斤单或磅单及化验单相关数据为基础确定收入金额，待双方正式结算后再将差异调整结算期间的收入金额。

公司的控股子公司 LXML 主要产品为黄金和电解铜，合作客户主要为国际大型精炼厂及国际大宗商品贸易商，由公司负责运输，按照合同约定将产品运输至指定地点并由客户接收，视为产品控制权发生转移确认收入。

## 28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足

够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 30、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物及土地使用权租赁。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

## 31、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

## （2）套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为现金流量套期处理。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

### ①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

### ③现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或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，本集团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。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，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，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套

期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （3）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 32、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### ①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

#### A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的房屋及建筑物、土地使用权经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进



行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

#### B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租的房屋及建筑物及土地使用权租赁，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 6,999,999.36 元，租赁负债 5,782,018.03 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预付款项	40,532,806.56	1,874,272.50	39,314,825.23	1,874,272.50
使用权资产			6,999,999.36	
租赁负债			4,398,533.65	
一年内到期的非流动负债	262,572,651.00		263,956,135.38	

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 5%。

#### ②其他会计政策变更

无

#### (2) 会计估计变更

无

### 33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 收入确认

如本附注四、27“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2) 租赁

##### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初

始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （10）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入

值的相关信息在附注十中披露。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%、1% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。（其他不同企业所得税税率纳税主体的，披露见下表）
资源税	黄金、电解铜等矿产品收入及主矿锌、钼从价的 4%、4.5%、5%、11% 征收。
土地使用税	按实际占用的土地面积的每平方米年税额标准。

本集团存在不同企业所得税税率纳税主体，情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
LANE XANG MINERALS LIMITED	33.33%
赤金（香港）国际有限公司	16.50%
赤金（天津）地质勘查技术有限公司	20.00%
吉林瀚丰矿业科技有限公司	15.00%
辽宁五龙黄金矿业有限责任公司	15.00%
赤峰吉隆矿业有限责任公司	15.00%
合肥环创新材料有限公司	12.50%

### 2、税收优惠及批文

（1）根据财政部、国家税务总局财税 [2002] 142 号《关于黄金税收政策问题的通知》“黄金生产和经营单位销售黄金（不包括以下品种：成色为 AU9999、AU9995、AU999、AU995；规格为 50 克、100 克、1 公斤、3 公斤、12.5 公斤的黄金，以下简称标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税”。子公司赤峰吉隆矿业有限责任公司、赤峰华泰矿业有限责任公司、辽宁五龙黄金矿业有限责任公司享受该政策。

(2) 根据《企业所得税法》第27条,《企业所得税法实施条例》第88条,财税(2009)166号规定,符合条件的环境保护、节能、节水生活垃圾处理服务项目,享受所得税“三免三减半”优惠政策。子公司合肥环创新材料有限公司自2018年起享受此政策,具体为:“2018年、2019年、2020年免税,2021年、2022年、2023年减半征收。”

(3) 根据合政办[2017]59号文,从2017年7月1日起,对安徽省区城镇土地使用税等级年税额标准进行调整,有效期5年。子公司安徽广源科技有限公司据此对其所有的经开区土地由原年税额10元/m<sup>2</sup>调整为5元/m<sup>2</sup>。

(4) 根据国家税务总局公告2019年第2号《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》,自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。子公司赤金(天津)地质勘查技术有限公司为小型微利企业,适用此政策。

(5) 本公司的老挝子公司LANE XANG MINERALS LIMITED除了享受出口业务不缴纳增值税外,根据老挝财政部2013年2月22日的510号通知,公司的增值税留抵享有可以抵扣企业所得税的优惠政策。此后,财政部于2017年6月向公司及供应商发布了2001号通知,取代了2013年2月22日的510号通知,该通知明确规定了增值税免税交易的类型。从2017年5月15日起,通知中明确的供应商不再从公司收取增值税,但同时公司的增值税留抵享有可以抵扣企业所得税的优惠政策也不再沿用。

(6) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税,子公司吉林瀚丰矿业科技有限公司适用此政策。

(7) 子公司辽宁五龙黄金矿业有限责任公司取得发证日期为于2020年12月的高新技术企业证书,有效期三年,根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)等文件规定,2020-2022年度企业所得税按15%的税率征收。

(8) 子公司赤峰吉隆矿业有限责任公司取得发证日期为于2020年11月的高新技术企业证书,有效期三年,根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)等文件规定,2020-2023年度企业所得税按15%的税率征收。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	967,976.95	305,236.98
银行存款	1,806,994,933.29	2,036,113,737.36
其他货币资金	16,786,032.44	94,961,121.00
合 计	1,824,748,942.68	2,131,380,095.34
其中：存放在境外的款项总额	155,753,428.90	80,751,507.70

注：（1）于 2021 年 12 月 31 日，本集团的使用权受到限制的银行存款 100,094,520.55 元（2020 年 12 月 31 日：860,000,000.00 元）。系赤峰吉隆矿业有限责任公司质押于中国民生银行大额存单 100,094,520.55 元，存款期限为 2021 年 12 月 17 日至 2022 年 12 月 17 日。

（2）于 2021 年 12 月 31 日，本集团的使用权受到限制的其他货币资金 16,786,032.44 元（2020 年 12 月 31 日：94,961,121.00 元），其中：赤峰吉隆矿业有限责任公司在光大银行办理黄金租赁业务存入的保证金存款 8,003,056.81 元，矿山地质环境治理恢复基金专户 2,615,139.39 元；辽宁五龙黄金矿业有限责任公司矿山地质环境治理恢复基金专户 2,250,318.09 元；赤峰华泰矿业有限责任公司矿山地质环境治理恢复基金专户 342,411.37 元；吉林瀚丰矿业科技有限公司矿山地质环境治理恢复基金专户 841,800.07 元；赤金国际（香港）有限公司存出投资款 2,733,306.71 元。

（3）于 2021 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金为人民币 155,753,428.90 元（2020 年 12 月 31 日：人民币 80,751,507.70 元）。

### 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,673,300.11	1,783,040.00
其中：权益工具投资	11,237,310.11	
衍生金融资产	6,435,990.00	1,783,040.00

项 目	年末余额	年初余额
合 计	17,673,300.11	1,783,040.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	25,878,659.69
1 至 2 年	
2 至 3 年	100,000.00
3 年及以上	355,204.75
小 计	26,333,864.44
减：坏账准备	1,073,813.93
合 计	25,260,050.51

#### (1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,333,864.44	100.00	1,073,813.93	4.08	25,260,050.51
其中：					
账龄组合	13,827,388.42	52.49	1,073,813.93	7.77	12,753,574.49
境外客户组合	12,506,476.02	47.51			12,506,476.02
合 计	26,333,864.44	—	1,073,813.93	—	25,260,050.51

(续)

类 别	年初余额
-----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,339,861.60	100.00	296,124.39	3.55	8,043,737.21
其中：					
账龄组合	1,103,597.63	13.23	296,124.39	26.83	807,473.24
境外客户组合	7,236,263.97	86.77			7,236,263.97
合计	8,339,861.60	—	296,124.39	—	8,043,737.21

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,372,183.67	668,609.18	5.00
1 至 2 年			30.00
2 至 3 年	100,000.00	50,000.00	50.00
3 年以上	355,204.75	355,204.75	100.00
合计	13,827,388.42	1,073,813.93	

注：按账龄组合计提坏账的确认标准主要是基于公司的历史经营经验计提。

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	296,124.39	777,689.54				1,073,813.93
合计	296,124.39	777,689.54				1,073,813.93

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
Trafigura Pte Ltd	10,980,442.47	41.70	
葫芦岛锌业股份有限公司	9,001,995.38	34.18	450,099.77
海城诚信有色金属有限公司	2,602,985.12	9.88	130,149.26
葫芦岛宏跃北方铜业有限责任公司	916,378.77	3.48	45,818.94
山东金创金银冶炼有限公司	850,824.40	3.23	42,541.22
合计	24,352,626.14	92.47	668,609.19

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	42,162,674.02	84.26	37,074,673.40	91.47
1 至 2 年	7,307,395.77	14.60	2,240,151.83	8.53
2 至 3 年	566,889.24	1.14		
3 年以上				
合计	50,036,959.03	—	39,314,825.23	—

##### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
QY TRADING EXPORT-IMPORT	4,710,541.41	9.41
国网辽宁省电力有限公司丹东供电公司 客户服务中心营业及电费部	3,839,291.07	7.67
Jacobi Carbon AG	3,624,457.94	7.24
INGERSOLL RAND SINGAPORE	2,215,192.78	4.43
丹东市景茂绿色农业有限公司	2,120,362.00	4.25
合计	16,509,845.20	33.00

## (3) 账龄超过 1 年且金额重要的预付账款

单位名称	账龄超过1年的金额	未结算原因
Jacobi Carbon AG	3,624,457.94	尚未到货结算
WEIR MINERALS AUSTRALIA LTD	631,348.34	尚未到货结算
合 计	4,255,806.28	

## 5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	382,680,391.06	614,923,058.67
合 计	382,680,391.06	614,923,058.67

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	141,202,527.99
1 至 2 年	83,830,631.91
2 至 3 年	158,352,730.00
3 年及以上	2,632,501.26
小 计	386,018,391.16
减：坏账准备	3,338,000.10
合 计	382,680,391.06

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	12,544,106.08	4,071,928.25
股权转让款		288,783,036.40
个人往来	2,451,060.66	852,365.50
单位往来	57,546,522.34	20,802,262.88
补贴款	311,446,620.00	300,075,325.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
职工社保	1,543,144.04	942,066.39
保险理赔款	280,149.14	484,959.04
预发薪酬		924,204.91
其他	206,788.90	118,712.65
小 计	386,018,391.16	617,054,861.02
减：坏账准备	3,338,000.10	2,131,802.35
合 计	382,680,391.06	614,923,058.67

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	2,131,802.35			2,131,802.35
2021 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,206,197.75			1,206,197.75
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	3,338,000.10			3,338,000.10

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,131,802.35	1,206,197.75				3,338,000.10
合计	2,131,802.35	1,206,197.75				3,338,000.10

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中华人民共和国环境保护部	补贴款	311,446,620.00	1 年以内 69,680,465.00 1-2 年 83,630,495.00 2-3 年 158,119,730.00 3 年及以上 15,930.00	80.68	
国元期货有限公司	单位往来	32,661,545.71	1 年以内	8.46	1,633,077.29
中粮期货（国际）有限公司	单位往来	23,112,180.28	1 年以内	5.99	
丹东市振兴区城乡建设经营房地产开发有限公司	保证金	6,000,000.00	1 年以内	1.55	300,000.00
丹东市景茂绿色农业有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	0.52	100,000.00
合计	——	375,220,345.99	——	97.20	2,033,077.29

## ⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目 名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金 额及依据
中华人民共和国 环境保护部	废弃电器电子 产品拆解补贴	311,446,620.00	1 年以内 69,680,465.00 1-2 年 83,630,495.00 2-3 年 158,119,730.00 3 年及以上 15,930.00	关于印发《废弃电器电子 产品处理基金征收使用 管理办法》的通知（财综 〔2012〕34 号）
合 计	——	311,446,620.00	——	——

## 6、存货

### （1）存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,781,490.25	2,336,653.30	24,444,836.95
在产品	1,112,679,463.96	170,777,484.41	941,901,979.55
库存商品	78,424,904.74	629,697.28	77,795,207.46
周转材料	1,486,250.00		1,486,250.00
委托代销商品	2,152,323.51		2,152,323.51
库存消耗品	489,307,700.00	124,994,691.75	364,313,008.25
合 计	1,710,832,132.46	298,738,526.74	1,412,093,605.72

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,280,485.19	2,832,793.43	18,447,691.76
在产品	408,037,856.41	2,641,350.46	405,396,505.95
库存商品	47,254,660.49	13,367.49	47,241,293.00
周转材料	767,000.00		767,000.00
委托代销商品	4,770,397.17		4,770,397.17
库存消耗品	413,054,722.79	117,892,092.41	295,162,630.38
合 计	895,165,122.05	123,379,603.79	771,785,518.26

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,832,793.43			496,140.13		2,336,653.30
在产品	2,641,350.46	168,533,697.94			397,563.99	170,777,484.41
库存商品	13,367.49	616,329.79				629,697.28
周转材料						
委托代销商品						
库存消耗品	117,892,092.41	22,960,872.71		12,970,743.92	2,887,529.45	124,994,691.75
合 计	123,379,603.79	192,110,900.44		13,466,884.05	3,285,093.44	298,738,526.74

注：“本年减少金额-其他”中：在产品及库存消耗品减少系汇率变动所致。

## 7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预交所得税		13,702.31
待抵扣进项税额	50,677.43	1,749,977.03
待摊费用		129,412.50
期货保证金占用	45,622,847.00	6,161,407.60
存款利息		263,635.62
合 计	45,673,524.43	8,318,135.06

注：于 2021 年 12 月 31 日，本集团的使用权受到限制的其他流动资产 45,622,847.00 元（2020 年 12 月 31 日：6,161,407.60 元）。其中：赤峰吉隆矿业有限责任公司期货账户保证金占用 9,219,543.20 元；辽宁五龙黄金矿业有限责任公司期货账户保证金占用 8,011,323.20 元；吉林瀚丰矿业科技有限公司期货账户保证金占用 6,089,782.00 元；LANE XANG MINERALS LIMITED 期货账户保证金占用 22,302,198.60 元。

## 8、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
矿山地质环境治理恢复保证金-天宝山铅锌矿立山-新兴矿区-吉林省自然资源厅	3,318,068.35		3,318,068.35	3,318,068.35		3,318,068.35
矿山生态环境恢复治理备用金-天宝山铅锌矿区东风矿山-吉林省自然资源厅	1,766,170.00		1,766,170.00	1,766,170.00		1,766,170.00
合 计	5,084,238.35		5,084,238.35	5,084,238.35		5,084,238.35



## 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
上海赤金丰余新能源科技有限公司		2,000,000.00		-10,849.79						1,989,150.21	
小 计		2,000,000.00		-10,849.79						1,989,150.21	
合 计		2,000,000.00		-10,849.79						1,989,150.21	

**10、固定资产**

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,438,921,533.27	2,337,464,628.62
固定资产清理		28,472.46
合 计	2,438,921,533.27	2,337,493,101.08

**(1) 固定资产****① 固定资产情况**

项 目	房屋及建筑物	井建及辅助设施	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	811,844,344.25	1,328,550,302.58	4,738,512,128.02	607,661,603.55	47,120,558.85	7,533,688,937.25
2、本年增加金额	24,793,704.72	111,243,502.03	359,525,199.74	23,519,282.93	8,717,000.95	527,798,690.37
(1) 购置	8,793,954.91	1,776,873.22	46,279,659.87	3,497,214.17	5,016,242.45	65,363,944.62
(2) 在建工程转入	15,999,749.81	109,466,628.81	313,245,539.87	20,022,068.76	3,700,758.50	462,434,745.75
(3) 汇率变动						
3、本年减少金额	13,205,890.13	4,708,794.10	127,934,121.28	19,087,455.08	926,277.61	165,862,538.20
(1) 处置或报废	1,526,554.75	1,649,746.06	22,671,308.38	5,535,073.62	678,119.25	32,060,802.06
(2) 汇率变动	11,679,335.38	3,059,048.04	105,262,812.90	13,552,381.46	248,158.36	133,801,736.14
4、年末余额	823,432,158.84	1,435,085,010.51	4,970,103,206.48	612,093,431.40	54,911,282.19	7,895,625,089.42
二、累计折旧						
1、年初余额	487,109,790.07	363,555,100.67	3,826,580,822.63	481,934,744.61	32,237,515.29	5,191,417,973.27
2、本年增加金额	49,183,042.16	58,502,398.14	232,168,426.97	50,519,493.51	9,305,635.18	399,678,995.96
(1) 计提	49,183,042.16	58,502,398.14	232,168,426.97	50,519,493.51	9,305,635.18	399,678,995.96
3、本年减少金额	10,429,557.29	2,119,421.83	106,435,047.29	16,654,096.76	3,561,625.27	139,199,748.44
(1) 处置或报废	1,350,124.51	1,420,974.31	20,184,923.58	5,483,882.72	644,213.29	29,084,118.41
(2) 汇率变动	9,079,432.78	698,447.52	86,250,123.71	11,170,214.04	2,917,411.98	110,115,630.03
4、年末余额	525,863,274.94	419,938,076.98	3,952,314,202.31	515,800,141.36	37,981,525.20	5,451,897,220.79
三、减值准备						
1、年初余额	4,806,335.36					4,806,335.36
2、本年增加金额						

项 目	房屋及建筑物	井建及辅助设施	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(1) 计提						
(2) 汇率变动						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 汇率变动						
4、年末余额	4,806,335.36					4,806,335.36
四、账面价值						
1、年末账面价值	292,762,548.54	1,015,146,933.53	1,017,789,004.17	96,293,290.04	16,929,756.99	2,438,921,533.27
2、年初账面价值	319,928,218.82	964,995,201.91	911,931,305.39	125,726,858.94	14,883,043.56	2,337,464,628.62

## ②暂时闲置的固定资产情况

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	18,096,586.45	10,720,959.90	4,806,335.36	2,569,291.19	
机器设备	9,941,436.21	9,438,789.51		502,646.70	
井建及辅助	2,698,374.10	1,571,754.80		1,126,619.30	
合 计	30,736,396.76	21,731,504.21	4,806,335.36	4,198,557.19	

## ③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
广源科技 5#厂房	1,461,039.25	正在办理中
广源科技办公楼 1	1,657,930.28	正在办理中
广源科技办公楼 2	623,127.59	正在办理中

## (2) 固定资产清理

项 目	年末余额	年初余额
深井泵等		28,472.46
合 计		28,472.46

## 11、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	435,626,268.25	250,033,461.45

项 目	年末余额	年初余额
合 计	435,626,268.25	250,033,461.45

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
八采区掘进工程	37,551,956.70		37,551,956.70	29,180,067.26		29,180,067.26
尾矿坝治理扩容工程	7,693,415.36		7,693,415.36	505,960.00		505,960.00
立山矿罐笼井掘砌三期工程	4,983,871.19		4,983,871.19			
运矿路及地面硬化工程	4,837,927.31		4,837,927.31			
瀚丰矿业新建立山矿 10 吨	1,199,843.84		1,199,843.84			
二分矿井建工程	1,109,590.00		1,109,590.00	227,257.51		227,257.51
三分矿井建工程				2,951,223.13		2,951,223.13
四分矿井建工程	30,346,043.37		30,346,043.37	22,479,828.33		22,479,828.33
五分矿井建工程	9,233,966.84		9,233,966.84	2,706,588.98		2,706,588.98
66Kv 变电站				2,507,813.65		2,507,813.65
尾矿库	17,261,374.98		17,261,374.98	6,492,817.74		6,492,817.74
土地平整工程	5,136,881.25		5,136,881.25	1,349,000.00		1,349,000.00
景观广场				1,766,500.00		1,766,500.00
新建选厂工程	91,139,489.85		91,139,489.85	895,210.10		895,210.10
28A 公路升级改造				7,592,462.51		7,592,462.51
Sepon 金矿环境和社会影响评估				10,518,836.96		10,518,836.96

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Sepon 金项目 - 工程研究计划				4,267,871.72		4,267,871.72
WTSE 西部路堤提高	1,716,336.28		1,716,336.28	1,756,500.87		1,756,500.87
Sepon 金矿项目 早期工程 - 磨机衬板				5,631,386.98		5,631,386.98
SGPS 工程相关				3,440,032.77		3,440,032.77
SGPD 工程相关	3,174,975.23		3,174,975.23	7,628,285.32		7,628,285.32
提高脱水的容量和能力				8,009,872.82		8,009,872.82
Sepon 工艺技术开发的综合测试方案	688,079.76		688,079.76	7,290,109.02		7,290,109.02
深层探索钻井				41,011,027.05		41,011,027.05
电路调试工程				1,012,851.30		1,012,851.30
WTSE 第 8 阶段相关工程				29,119,744.25		29,119,744.25
垃圾焚烧炉更换				2,982,472.67		2,982,472.67
DSE 矿坑开发相关工程	6,947,354.32		6,947,354.32			
SEPON2.5 工程相关	70,869,691.77		70,869,691.77			
WTSE 扩展工程	16,615,267.13		16,615,267.13			
地下采矿工程	26,845,469.50		26,845,469.50			
矿坑开发相关工	8,532,148.99		8,532,148.99			

项 目	年末余额		年初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
程						
水处理相关工程	6,224,826.39		6,224,826.39			
填埋与钻探项目 ——1、2 阶段	4,201,100.79		4,201,100.79			
尾矿沉积工程	6,741,650.71		6,741,650.71			
金矿勘探	111,575.01		111,575.01			
勘探支出	29,534,795.65		29,534,795.65	29,534,795.65		29,534,795.65
绿环路	1,290,327.36		1,290,327.36			
28 号脉竖井下掘				3,682,510.89		3,682,510.89
新落凤毛竖井下掘	705,677.09		705,677.09			
阳坡竖井	66,359.38		66,359.38			
危险废物收集贮存转运中心项目	984,326.66		984,326.66			
其他零星工程	39,881,945.54		39,881,945.54	15,492,433.97		15,492,433.97
合 计	435,626,268.25		435,626,268.25	250,033,461.45		250,033,461.45

## ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年转入无形 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例 (%)	工 程 进 度	利息资本化 累计金额	其 中： 本年 利息 资本 化金 额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
八采区掘进 工程	3,188.57	29,180,067.26	8,371,889.44				37,551,956.70	117.77	在建	1,682,288.79			自筹
尾矿坝治理	1,090.50	505,960.00	7,187,455.36				7,693,415.36	70.55	在建				自筹
七号脉竖井 修复工程	306.88		4,789,722.58	4,789,722.58				156.08	投产				自筹
三采区一类 工程	304.29		4,664,109.32	4,664,109.32				153.28	投产				自筹
五采区一类 工程	545.11		5,404,371.00	5,404,371.00				99.14	投产				自筹
一采区一类 工程	958.10		6,129,639.98	6,129,639.98				63.98	投产				自筹
立山矿罐笼	5,435.00		29,496,598.11		24,512,726.92		4,983,871.19	54.27	部分				自筹

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年转入无形 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例 (%)	工 程 进 度	利息资本化 累计金额	其 中： 本 年 利 息 资 本 化 金 额	本 年 利 息 资 本 化 率 (%)	资 金 来 源
井掘砌三期 工程									投产				
深部钻探工 程	1,097.44		10,956,035.93		10,956,035.93			99.83	投产				自筹
运矿路及地 面硬化工程	351.88		4,837,927.31				4,837,927.31	137.49	在建				自筹
瀚丰矿业新 建立山矿 10 吨炸药库	250.55		1,201,363.94			1,520.10	1,199,843.84	47.95	在建				自筹
二分矿井建 工程	3,390.48	227,257.51	22,747,455.88	21,865,123.39			1,109,590.00	67.76	部分 投产				自筹
三分矿井建 工程	1,093.47	2,951,223.13	14,205,348.93	17,156,572.06				156.90	投产				自筹



项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年转入无形 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例 (%)	工 程 进 度	利息资本化 累计金额	其 中： 本 年 利 息 资 本 化 金 额	本 年 利 息 资 本 化 率 (%)	资 金 来 源
四分矿井建 工程	4,645.91	22,479,828.33	24,994,175.25	17,127,960.21			30,346,043.37	101.97	部分 投产				自筹
五分矿井建 工程	1,838.29	2,706,588.98	13,662,210.22	7,134,832.36			9,233,966.84	89.04	部分 投产				自筹
66Kv 变电站	755.00	2,507,813.65	10,835,410.00	13,343,223.65				176.73	投产				自筹
尾矿库	1,000.00	6,492,817.74	10,768,557.24				17,261,374.98	172.61	在建				自筹
土地平整工 程	315.04	1,349,000.00	3,787,881.25				5,136,881.25	163.05	在建				自筹
景观广场	255.00	1,766,500.00	1,392,227.60	3,158,727.60				123.87	投产				自筹
选厂扩建	13,000.00	895,210.10	90,244,279.75				91,139,489.85	70.11	在建				自筹
安全避险六 大系统	328.00		2,343,888.00	2,343,888.00				71.46	投产				自筹
缓冲池工程	303.32		3,270,185.59	3,270,185.59				107.81	投产				自筹

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年转入无形 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例 (%)	工 程 进 度	利息资本化 累计金额	其 中： 本 年 利 息 资 本 化 金 额	本 年 利 息 资 本 化 率 (%)	资 金 来 源
28A 公路升 级改造	1,293.88	7,592,462.51	679,083.57			8,271,450.31	95.77	63.93	投产				自筹
Sepon 金矿 环评	1,239.73	10,518,836.96	719,632.59		10,976,973.30	261,496.25		90.65	投产				自筹
金矿勘探	3,616.54		46,363,990.00		19,219,303.50	27,033,111.49	111,575.01	128.20	部分 投产				自筹
Sepon 金项 目 - 工程研 究计划	366.70	4,267,871.72			4,219,665.28	48,206.44		116.39	投产				自筹
WTSE 西部 路堤提高	1,761.72	1,756,500.87	1,257.98		1,257.98	40,164.59	1,716,336.28	9.98	在建				自筹
Sepon 金矿 项目早期工	721.00	5,631,386.98		5,567,779.38		63,607.60		78.11	投产				自筹

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年转入无形 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例 (%)	工 程 进 度	利息资本化 累计金额	其 中： 本 年 利 息 资 本 化 金 额	本 年 利 息 资 本 化 率 (%)	资 金 来 源
程 - 磨机衬 板采购													
SGPS 工程相 关	13,239.36	3,440,032.77	28,460,844.65	30,568,985.46		1,331,891.96		85.54	投产				自筹
SGPD 工程 相关	22,801.26	7,628,285.32	18,533,111.03	13,946,787.41	8,000,728.18	1,038,905.53	3,174,975.23	114.82	部分 投产				自筹
提高脱水的 容量和能力	717.74	8,009,872.82			7,919,399.77	90,473.05		111.60	投产				自筹
Sepon 工 艺 技术开发的 综合测试方 案	1,199.93	7,290,109.02	11,424.04		6,522,961.99	90,491.31	688,079.76	60.85	部分 投产				自筹
深层探索钻	2,139.51	41,011,027.05	1,769,132.70		22,043,032.51	20,737,127.24		199.95	投产				自筹

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年转入无形 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例 (%)	工 程 进 度	利息资本化 累计金额	其 中： 本 年 利 息 资 本 化 金 额	本 年 利 息 资 本 化 率 (%)	资 金 来 源
井													
电路调试工 程	91.35	1,012,851.30			1,001,410.94	11,440.36		110.88	投产				自筹
WTSF 第 8 阶段相关工 程	3,741.70	29,119,744.25	70,714,925.18		96,893,139.09	2,941,530.34		266.82	投产				自筹
垃圾焚烧炉 更换	319.72	2,982,472.67	80,551.94	3,013,854.13		49,170.48		95.80	投产				自筹
DSE 矿坑开 发相关工程	1,683.76		17,525,665.00		10,495,823.64	82,487.04	6,947,354.32	104.09	部分 投产				自筹
SEPON2.5 工程相关	19,102.00		307,641,146.87	207,875,431.31	21,602,641.54	7,293,382.25	70,869,691.77	161.05	部分 投产				自筹
WTSF 扩展	2,303.08		17,086,903.34	-	-	471,636.21	16,615,267.13	166.66	在建				自筹

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年转入无形 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例 (%)	工 程 进 度	利息资本化 累计金额	其 中： 本 年 利 息 资 本 化 金 额	本 年 利 息 资 本 化 率 (%)	资 金 来 源
工程													
尾矿沉积工 程	709.63		7,300,167.47			558,516.76	6,741,650.71	102.32	在建				自筹
地下采矿工 程	5,694.15		27,791,639.29	-	-	946,169.79	26,845,469.50	56.12	在建				自筹
矿坑开发相 关工程	4,351.33		14,823,207.83	-	3,177,758.09	3,113,300.75	8,532,148.99	42.42	部分 投产				自筹
水处理相关 工程	1,193.47		21,319,150.52	14,553,165.12	-	541,159.01	6,224,826.39	65.18	在建				自筹
填埋与钻探 项目——1、2 阶段	419.33		4,250,849.54	-	-	49,748.75	4,201,100.79	158.54	在建				自筹
阳坡一类掘	527.00		5,741,469.47	5,741,469.47				108.95	投产				自筹

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年转入无形 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例 (%)	工 程 进 度	利息资本化 累计金额	其 中： 本 年 利 息 资 本 化 金 额	本 年 利 息 资 本 化 率 (%)	资 金 来 源
进													
10KV 双回 路电源	88.00		880,000.00	880,000.00				100.00	投产				自筹
27 号脉一类 掘进	547.00		5,470,585.61	5,470,585.61				100.01	投产				自筹
地质勘探工 程	2,000.00	29,534,795.65					29,534,795.65	147.67	在建				自筹
黄金洞一类 掘进	506.00		4,599,611.86	4,599,611.86				90.90	投产				自筹
落凤毛挡土 墙	116.00		925,580.00	925,580.00				79.79	投产				自筹
落凤毛一类 掘进	481.00		4,810,546.87	4,810,546.87				100.01	投产				自筹

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年转入无形 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例 (%)	工 程 进 度	利息资本化 累计金额	其 中： 本 年 利 息 资 本 化 金 额	本 年 利 息 资 本 化 率 (%)	资 金 来 源
绿环路	120.00	116,541.29	1,173,786.07				1,290,327.36	107.53	在建				自筹
双回路电源	262.00		2,639,975.00	2,639,975.00				100.76	投产				自筹
28 号竖井下 掘	669.7	3,682,510.89	6,296,012.03	9,978,522.92				149.00	投产	235,826.64			自筹
危险废物收 集贮存转运 中心项目	500.00		984,326.66				984,326.66	19.69	在建				自筹
Defer waste			264,576,882.12		264,576,882.12				投产				自筹
其他工程		15,375,892.68	122,260,320.11	45,474,095.47	45,062,430.38	6,445,800.70	40,653,886.24						
合 计		250,033,461.45	1,286,722,512.02	462,434,745.75	557,182,171.16	81,512,788.31	435,626,268.25						

**12、使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	土地使用权租赁	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,217,981.33	5,782,018.03	6,999,999.36
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,217,981.33	5,782,018.03	6,999,999.36
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本年增加金额	920,448.66	1,383,484.38	2,303,933.04
(1) 计提	920,448.66	1,383,484.38	2,303,933.04
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	920,448.66	1,383,484.38	2,303,933.04
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	297,532.67	4,398,533.65	4,696,066.32
2、年初账面价值	1,217,981.33	5,782,018.03	6,999,999.36

**13、无形资产**

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	商标	专利	探、采矿权	软件	林地使用权



项 目	土地使用权	商标	专利	探、采矿权	软件	林地使用权
一、账面原值						
1、年初余额	50,319,481.26	336,000.00	6,714,748.35	2,451,971,277.75	1,379,204.28	567,680.00
2、本年增加 金额				650,268,817.59	556,200.00	
(1) 购置				229,846,344.22	556,200.00	
(2) 在建工 程转入				420,422,473.37		
3、本年减少 金额				46,295,873.25		
(1) 处置						
(2) 汇率变 动				46,295,873.25		
4、年末余额	50,319,481.26	336,000.00	6,714,748.35	3,055,944,222.09	1,935,404.28	567,680.00
二、累计摊销						
1、年初余额	10,310,641.49	227,700.00	2,069,231.45	1,975,578,600.86	265,850.09	83,431.65
2、本年增加 金额	1,292,680.12	33,300.00	672,604.40	313,830,884.18	145,485.60	10,321.44
(1) 计提	1,292,680.12	33,300.00	672,604.40	313,830,884.18	145,485.60	10,321.44
3、本年减少 金额				39,857,419.52		
(1) 处置						
(2) 汇率变 动				39,857,419.52		
4、年末余额	11,603,321.61	261,000.00	2,741,835.85	2,249,552,065.52	411,335.69	93,753.09
三、减值准备						
1、年初余额				53,995,800.00		
2、本年增加 金额						

项 目	土地使用权	商标	专利	探、采矿权	软件	林地使用权
(1) 计提						
3、本年减少 金额						
(1) 处置						
4、年末余额				53,995,800.00		
四、账面价值						
1、年末账面 价值	38,716,159.65	75,000.00	3,972,912.50	752,396,356.57	1,524,068.59	473,926.91
2、年初账面 价值	40,008,839.77	108,300.00	4,645,516.90	422,396,876.89	1,113,354.19	484,248.35

(续)

项目	勘探支出	复垦义务	其他无形资产	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	101,809,341.43	1,178,328,961.16	47,174,131.34	3,838,600,825.57
2. 本期增加 金额	148,159,595.64	12,551,209.83	662,533.21	812,198,356.27
(1) 购置	24,613,640.89			255,016,185.11
(2) 在建工 程转入	123,545,954.75	12,551,209.83	662,533.21	557,182,171.16
3. 本期减少 金额	3,963,347.55	27,129,212.75	1,743,420.58	79,131,854.13
(1) 处置	1,710,826.44			1,710,826.44
(2) 汇率变 动	2,252,521.11	27,129,212.75	1,743,420.58	77,421,027.69
4. 期末余额	246,005,589.52	1,163,750,958.24	46,093,243.97	4,571,667,327.71
二、累计摊销				
1. 期初余额	17,251,367.64	976,859,675.88	44,624,727.10	3,027,271,226.16

项目	勘探支出	复垦义务	其他无形资产	合计
2. 本期增加 金额	22,621,312.34	33,387,813.17	1,200,449.36	373,194,850.61
(1) 计提	22,621,312.34	33,387,813.17	1,200,449.36	373,194,850.61
3. 本期减少 金额	745,933.94	21,887,356.84	1,095,424.48	63,586,134.78
(1) 处置				
(2) 汇率变 动	745,933.94	21,887,356.84	1,095,424.48	63,586,134.78
4. 期末余额	39,126,746.04	988,360,132.21	44,729,751.98	3,336,879,941.99
三、减值准备				
1. 期初余额				53,995,800.00
2. 本期增加 金额				
(1) 计提				
3. 本期减少 金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				53,995,800.00
四、账面价值				
1. 期末账面 价值	206,878,843.48	175,390,826.03	1,363,491.99	1,180,791,585.72
2. 期初账面 价值	84,557,973.79	201,469,285.28	2,549,404.24	757,333,799.41

## 14、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----------	------	------	------	------

形成商誉的事项		企业合并形成的	其他	处置	其他	
安徽广源科技发展有限公司	41,968,889.08					41,968,889.08
合计	41,968,889.08					41,968,889.08

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
安徽广源科技发展有限公司						
合计						

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司截至 2021 年 12 月 31 日商誉余额系 2015 年 6 月收购子公司安徽广源科技发展有限公司时形成。本公司将上述子公司单独作为一个资产组，资产组涉及的范围主要为构成上述包含商誉相关资产组的各项长期资产，主要包括固定资产和无形资产等非流动资产，资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流。

## (4) 商誉的减值测试过程

本公司于期末对商誉进行了减值测试，商誉减值测试情况如下：

项目	安徽广源科技发展有限公司
商誉账面原值	41,968,889.08
商誉减值准备金额	
商誉账面价值	41,968,889.08
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	34,338,181.97
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	76,307,071.05
资产组的账面价值	93,333,904.28
包含整体商誉的资产组的账面价值	169,640,975.33
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）	251,400,000.00
商誉减值损失	

本公司聘请了北京晟明资产评估有限公司对合并安徽广源科技发展有限公司所形

成的商誉及相关资产组进行评估并出具了评估报告。减值测试中，预计未来现金流均采用现金流量折现法，资产预计未来现金流量的现值，是按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后所得出的。在进行商誉减值测试时，本公司将相关资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

关键参数：

根据北京晟明资产评估有限公司出具的《拟对合并安徽广源科技发展有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的预计未来现金流量现值项目资产评估报告》(晟明评报字【2022】147号)，安徽广源科技发展有限公司资产组，原有核定拆解规模设计能力110万台，2020年12月23日换发新证，核定拆解规模设计能力上升至265万台，2022年至2026年预测期增长率分别按25%、11%、8%、5%、3%的增长率增长至2027年稳定，采用13.46%作为税前折现率，预测资产组可收回金额为25,140万元。

经测试，2021年度本公司的商誉未发生减值。

#### 15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
矿业权证办理费	1,064,756.86		568,194.36		496,562.50
房屋装修费	5,935,218.35		3,583,862.12		2,351,356.23
服务费		72,000.00			72,000.00
合计	6,999,975.21	72,000.00	4,152,056.48		2,919,918.73

#### 16、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明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,806,335.36	720,950.30	4,806,335.36	720,950.30
应收款项坏账准备	3,932,516.95	687,995.67	2,096,353.04	514,150.69
存货跌价准备	5,607,701.04	893,492.94	5,474,381.04	988,014.97

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	7,619,081.88	1,142,862.28	7,979,473.73	1,196,921.06
递延收益	1,459,000.59	218,850.09	1,713,000.40	256,950.06
未弥补亏损	4,337,219.25	1,084,304.81	4,955,780.57	1,238,945.14
公允价值变动	3,110,870.00	466,630.50		
折旧摊销与税务差异			121,397,906.22	40,465,968.74
合 计	30,872,725.07	5,215,086.59	148,423,230.36	45,381,900.96

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	6,435,990.00	965,398.50	5,940,200.00	1,485,050.00
折旧摊销与税务差异	2,850,913.20	950,304.40		
合 计	9,286,903.20	1,915,702.90	5,940,200.00	1,485,050.00

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异-减值准备	695,080.73	344,704.03
可抵扣暂时性差异-公允价值变动		26,581,100.00
可抵扣亏损	130,477,429.42	125,993,401.99
合 计	131,172,510.15	152,919,206.02

LXML 境外子公司的存货资产减值损失根据当地税法可全额抵扣，不产生暂时性差异

## (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	年末余额	年初余额	备注
2022 年			
2023 年	6,602,074.16	6,602,074.16	
2024 年	49,556,489.90	61,130,496.55	
2025 年	46,425,573.68	58,260,831.28	
2026 年	27,893,291.68		尚未经税

年 份	年 末 余 额	年 初 余 额	备 注
			局认定
合 计	130,477,429.42	125,993,401.99	

### 17、其他非流动资产

项 目	年 末 余 额			年 初 余 额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付在建工程款	2,071,670.00		2,071,670.00	20,290,083.82		20,290,083.82
预付设备款	24,747,495.98		24,747,495.98	12,324,729.89		12,324,729.89
复垦保证金	87,370,427.34		87,370,427.34	78,441,687.74		78,441,687.74
待抵扣进项税	9,854,286.78		9,854,286.78	48,175,993.90		48,175,993.90
银行定期存款本金及利息	53,132,156.77		53,132,156.77			
股权收购预付款				35,528,080.50		35,528,080.50
预付占地费	400,000.00		400,000.00			
预付林权费	650,387.31		650,387.31			
合 计	178,226,424.18		178,226,424.18	194,760,575.85		194,760,575.85

注：于 2021 年 12 月 31 日，本集团的使用权受到限制的其他非流动资产 140,502,584.11 元（2020 年 12 月 31 日：78,441,687.74 元），其中：LANE XANG MINERALS LIMITED 复垦保证金 87,370,427.34 元，仅可用于未来复垦使用；吉林瀚丰矿业科技有限公司环境治理专项资金定期存单 11,013,828.00 元；赤峰吉隆矿业有限责任公司质押的定期存单 42,118,328.77 元。

### 18、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	年 末 余 额	年 初 余 额
质押借款		150,000,000.00
抵押借款		

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		15,000,000.00
未到付息期的应计利息		20,041.67
合 计		165,020,041.67

### 19、交易性金融负债

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债		1,831,356.07		1,831,356.07
其中：衍生金融负债		1,831,356.07		1,831,356.07
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	113,161,100.00	387,682,450.00	113,161,100.00	387,682,450.00
其中：公允价值变动(包括企业自身信用风险引起的)全部计入其当期损益的	113,161,100.00	387,682,450.00	113,161,100.00	387,682,450.00
合 计	113,161,100.00	389,513,806.07	113,161,100.00	389,513,806.07

说明：公司因融资目的与银行签订黄金租赁合同，在银行授信额度内租入黄金，通过上海黄金交易所交易系统卖出变现，在租赁到期日前通过该系统买入相同数量和规格的黄金偿还银行，并按期（一般同银行季度付息日）支付约定的租赁费，租赁期限一般为 1 年以内(含)。

核算方法：①租入黄金并出售，公司将收到的价款计入货币资金，按租赁合同约定的计息定盘价及租入数量确认交易性金融负债的初始入账价值，差额直接计入当期投资收益；②每月按租赁合同约定的黄金租赁费率计提黄金租赁费，直接计入当期财务费用。③资产负债表日，对于未到期的黄金租赁业务，根据所租赁品种当日上海黄金交易所黄金现货收盘价格与租赁黄金时确定的计息定盘价之间的差额，调整交易性金融负债的账面价值，并计入公允价值变动损益。④租赁到期日，按当日上海黄金交易所黄金现货实时价格买入并归还黄金。

### 20、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------



项 目	年末余额	年初余额
应付材料采购款	314,338,196.72	175,781,367.56
应付采矿权费	39,600,000.00	
应付工程款	63,425,201.03	52,754,390.50
应付设备款	1,857,749.40	1,799,720.00
应付运费	7,433,375.46	8,598,689.03
应付勘探费		333,561.85
应付服务费	11,767,968.23	5,909,585.50
其他	1,978,944.80	2,171,471.25
合 计	440,401,435.64	247,348,785.69

## 21、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	4,547,231.48	1,422,375.68
合 计	4,547,231.48	1,422,375.68

## 22、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	104,461,359.37	460,712,450.79	467,504,425.82	97,669,384.34
二、离职后福利-设定提存计划		18,516,375.98	18,503,467.58	12,908.40
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	5,255,772.37	6,951,215.29	5,196,407.41	7,010,580.25
合 计	109,717,131.74	486,180,042.06	491,204,300.81	104,692,872.99

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	80,084,446.40	412,712,896.17	421,505,425.16	71,291,917.41

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费	544,377.00	11,177,655.74	11,709,470.92	12,561.82
3、社会保险费	583,062.52	17,911,402.59	17,956,626.13	537,838.98
其中：医疗保险费	583,062.52	16,284,891.73	16,330,315.93	537,638.32
工伤保险费		1,626,209.72	1,626,009.06	200.66
生育保险费		301.14	301.14	
4、住房公积金	81,591.84	1,173,233.70	1,174,358.02	80,467.52
5、工会经费和职工教育经费	9,323,672.79	3,721,759.03	4,512,291.03	8,533,140.79
6、短期带薪缺勤	13,844,208.82	12,869,016.52	9,499,767.52	17,213,457.82
7、补偿费		1,146,487.04	1,146,487.04	
合 计	104,461,359.37	460,712,450.79	467,504,425.82	97,669,384.34

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		17,682,523.02	17,670,005.72	12,517.30
2、失业保险费		833,852.96	833,461.86	391.10
合 计		18,516,375.98	18,503,467.58	12,908.40

## 23、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	9,063,675.14	6,756,466.71
城市维护建设税	256,217.10	329,000.17
教育及教育费附加	483,819.73	286,914.40
个人所得税	1,945,966.55	1,069,729.55
土地使用税	209,646.84	358,927.68
房产税	196,273.30	400,589.46
车船税		11,432.00
印花税	69,641.82	39,883.35
企业所得税	102,438,166.22	116,336,864.93
地方水利建设基金	161,810.24	175,098.28

项 目	年末余额	年初余额
资源税	41,459,913.63	28,147,718.98
矿产资源补偿费		649,495.85
残疾人保障金		520,212.25
水资源税	151,926.00	149,855.00
合 计	156,437,056.57	155,232,188.61

#### 24、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,329,733.71	35,472,875.72
合 计	32,329,733.71	35,472,875.72

##### (1) 其他应付款

###### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	2,925,590.33	10,165,724.05
押金保证金	27,516,286.95	23,021,474.46
代扣职工款	916,145.09	961,913.24
工程款	102,564.02	102,564.02
电费周转金	60,360.18	60,360.18
独立董事津贴		46,666.66
设备款	124,360.00	245,000.00
其他	684,427.14	628,527.12
代收款项		240,645.99
合 计	32,329,733.71	35,472,875.72

###### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
分矿保证金	3,000,000.00	保证金

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
内蒙古亿腾矿山建设工程有限公司赤峰分公司	2,000,000.00	保证金
温州东大矿建工程有限公司	1,000,000.00	保证金
索竹园	1,000,000.00	保证金
毕成军	1,000,000.00	保证金
杜金	1,000,000.00	保证金
刘延宏	1,000,000.00	保证金
合 计	10,000,000.00	——

**25、一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、29）	186,588,939.12	177,627,825.95
1 年内到期的租赁负债（附注六、28）	1,424,033.03	1,383,484.38
1 年内到期的长期借款（附注六、27）	25,529,841.25	84,944,825.05
合 计	213,542,813.40	263,956,135.38

**26、其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	148,967.82	55,982.56
合 计	148,967.82	55,982.56

**27、长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		
保证借款	25,502,800.00	110,923,300.00
未到付息期的应计利息	27,041.25	121,125.05
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	25,529,841.25	84,944,825.05
合 计		26,099,600.00

**28、租赁负债**

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增 租赁	本年 利息	其他		
土地使用权租赁	5,782,018.03				1,383,484.38	4,398,533.65
减：一年内到期的租赁 负债（附注六、25）	1,383,484.38	—	—	—	—	1,424,033.03
合 计	4,398,533.65	—	—	—	—	2,974,500.62

**29、长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	72,692,844.29	
专项应付款		
合 计	72,692,844.29	

**(1) 长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
MMGFinanceLimited	173,566,143.53	177,627,825.95
矿权出让金	85,715,639.88	
减：一年内到期部分（附注六、25）	186,588,939.12	177,627,825.95
合 计	72,692,844.29	

**30、预计负债**

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
矿山生态环境恢复治理费用	7,108,292.48	6,945,836.27	未来期间形成的环境治理恢复义务
土地复垦费用	2,693,760.42	3,281,802.58	未来期间形成的复垦义务
老挝子公司闭坑支出	1,621,456,914.28	1,642,392,211.38	预计未来闭坑的环保支出

项目	年末余额	年初余额	形成原因
合计	1,631,258,967.18	1,652,619,850.23	

**31、递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,466,500.51		346,999.92	2,119,500.59	补助款
合计	2,466,500.51		346,999.92	2,119,500.59	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
天宝山环境恢复治理及企业技术改造结构调整专项补贴	733,333.74			99,999.96		633,333.78	与资产相关
“机械化换人、自动化减人”科技强安示范项目	60,000.00			30,000.00		30,000.00	与资产相关
与选矿厂改造相关补助资金	919,666.77			123,999.96		795,666.81	与资产相关
合肥市经信委引进新项目补助	753,500.00			93,000.00		660,500.00	与资产相关
合计	2,466,500.51			346,999.92		2,119,500.59	——

**32、股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,663,911,378.00						1,663,911,378.00

**33、资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	626,613,563.85			626,613,563.85
其他资本公积				
合 计	626,613,563.85			626,613,563.85

**34、库存股**

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
为员工持股计划而收购的本公司股份		663,387,043.73	663,387,043.73	
合 计		663,387,043.73	663,387,043.73	

说明：截至 2021 年 4 月 29 日，公司通过集中竞价交易方式已累计回购股份 41,597,732 股，占公司总股本的 2.50%，已支付的资金总额为人民币 66,338.70 万元，用于员工持股计划或股权激励计划；截至 2021 年 8 月 17 日将上述股份全部转让至持股平台“盘庚价值 2 号私募证券投资基金”。

## 35、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-381,968,070.48	-54,561,672.99			965,398.50	-49,341,628.97	-6,185,442.52	-431,309,699.45
其中：权益法下可转损益的								



项目	年初余额	本年发生金额					年末余额	
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备		4,604,633.93			965,398.50	3,822,371.04	-183,135.61	3,822,371.04
外币财务报表折算差额	-381,968,070.48	-59,166,306.92				-53,164,000.01	-6,002,306.91	-435,132,070.49
其他综合收益合计	-381,968,070.48	-54,561,672.99			965,398.50	-49,341,628.97	-6,185,442.52	-431,309,699.45

**36、专项储备**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	其他减少	年末余额
安全生产费	1,664,815.76	12,507,858.84	13,140,188.67		1,032,485.93
合计	1,664,815.76	12,507,858.84	13,140,188.67		1,032,485.93

**37、盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	48,815,627.20	32,610,910.53		81,426,537.73
合计	48,815,627.20	32,610,910.53		81,426,537.73

**38、未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	2,128,770,783.57	1,349,627,726.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,128,770,783.57	1,349,627,726.25
加：本年归属于母公司股东的净利润	582,582,242.45	784,024,812.51
其他增加		5,650,814.07
减：提取法定盈余公积	32,610,910.53	10,532,569.26
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,678,742,115.49	2,128,770,783.57

**39、营业收入和营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,776,244,053.42	2,522,886,043.64	4,540,293,901.17	3,149,611,124.30
其他业务	6,380,034.79	1,602,249.44	17,895,010.24	3,477,645.85

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	3,782,624,088.21	2,524,488,293.08	4,558,188,911.41	3,153,088,770.15

## (1) 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
采矿业	3,520,042,642.68	2,314,481,458.15	3,375,335,389.12	2,112,147,182.24
资源综合回收利用	256,201,410.74	208,404,585.49	1,164,958,512.05	1,037,463,942.06
合 计	3,776,244,053.42	2,522,886,043.64	4,540,293,901.17	3,149,611,124.30

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
黄金	2,968,763,500.15	2,099,647,561.60	1,657,646,290.82	893,858,835.07
白银	5,163,331.12	2,565,668.02	700,323,522.91	637,020,091.39
铋			11,931,609.92	12,448,061.22
铅			51,985,618.09	50,117,407.60
钼			2,301,815.30	3,317,664.51
海绵铜			14,721,130.04	11,825,190.17
铈			16,159,593.82	12,214,485.00
锡			11,863,531.82	9,202,156.54
粗铅			39,253,568.83	36,931,590.13
电解铜	337,440,346.18	127,897,115.52	1,683,359,587.99	1,249,051,200.77
其他	256,201,410.74	208,404,585.49	189,652,233.99	151,224,866.61
铜精粉	38,011,306.70	9,813,393.14	21,078,267.11	7,144,582.63
铅精粉	34,700,445.45	10,227,100.34	45,498,788.22	12,630,459.49
锌精粉	135,963,713.08	64,330,619.53	88,562,590.10	56,121,963.22
二氧化锗			5,955,752.21	6,502,569.95
合 计	3,776,244,053.42	2,522,886,043.64	4,540,293,901.17	3,149,611,124.30

## (3) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内销售	1,256,937,762.81	665,715,192.81	2,337,055,199.15	1,465,203,984.08
境外销售	2,519,306,290.61	1,857,170,850.83	2,203,238,702.02	1,684,407,140.22
合计	3,776,244,053.42	2,522,886,043.64	4,540,293,901.17	3,149,611,124.30

## (4) 营业收入前五名

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
ABC REFINERY (AUSTRALIA) PTY LIMITED	2,126,599,734.48	56.22
Trafigura Pte Ltd	274,582,177.02	7.26
山东招金金银精炼有限公司	247,631,694.26	6.55
成都市天鑫洋金业有限责任公司	162,645,176.57	4.30
葫芦岛锌业股份有限公司	134,710,463.08	3.56
合计	2,946,169,245.41	77.89

## 40、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,305,612.14	1,294,418.84
教育及教育费附加	2,057,384.96	1,774,664.92
资源税	145,234,386.49	129,998,127.42
印花税	1,250,719.42	1,342,297.79
土地使用税	5,133,119.69	5,340,319.55
房产税	1,581,634.01	2,418,869.68
车船使用税	35,371.50	41,175.39
环保税	1,144.91	42,895.35
水利基金	639,010.93	803,391.04
水资源税	514,470.44	327,730.50
合 计	157,752,854.49	143,383,890.48

**41、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费用	501,105.94	5,282,804.37
装卸运输费		
差旅费	48,403.51	66,709.05
业务费	4,573.00	8,401.00
折旧费	566.16	224,962.49
保险费		7,966,331.32
权证许可	14,806.71	62,095.90
材料消耗	52,872.17	473,445.24
其他	155,116.39	1,128,495.75
合 计	777,443.88	15,213,245.12

**42、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费用	133,997,537.55	131,645,468.24
折旧及摊销	27,171,374.22	81,408,709.76
会议费	846,220.71	969,447.64
业务招待费	3,457,456.85	3,656,127.14
物料消耗	4,950,166.74	3,524,298.19
修理费	1,733,388.72	2,155,244.97
保险费	562,664.04	180,763.92
差旅费	5,813,866.01	3,457,352.70
邮电通讯	396,895.08	433,629.09
审计费	2,750,673.01	2,229,590.60
办公费	3,638,361.91	2,330,907.52
评估费	811,823.40	1,095,735.83
咨询费	15,257,663.12	11,799,208.26
技术开发费	166,885.00	930,945.20

项 目	本年发生额	上年发生额
职工通勤费	7,758,089.81	29,128,587.34
环保费	2,546,403.43	4,079,068.82
能源动力费	966,869.65	3,578,724.12
其他费用	525,786.54	16,577,895.94
律师费	11,716,502.46	3,965,739.32
租赁费	4,042,936.72	3,522,227.96
协会会费	758,240.00	110,000.00
董事会会费	559,999.92	520,552.09
停产成本转费用		1,966,153.63
服务费	4,851,927.00	7,380,659.62
勘探费用		8,865,674.56
合 计	235,281,731.89	325,512,712.46

**43、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
材料费	2,158,392.67	60,458,087.71
试制产品检验费		2,540,617.60
燃料费		28,601.77
人工费用	10,735,239.18	6,091,157.01
专家咨询费	2,434,474.50	282,439.75
折旧及摊销费	3,546,185.85	2,920,087.55
动力费用	3,916,286.17	1,150,388.17
其他	2,055,991.49	578,689.82
合 计	24,846,569.86	74,050,069.38

**44、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	14,226,121.22	73,348,157.64

项 目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	20,439,412.39	18,598,496.72
汇兑损益	-86,237,174.65	-144,813,389.51
金融机构手续费	5,162,476.14	4,345,487.65
合 计	-87,287,989.68	-85,718,240.94

#### 45、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	1,363,315.33	16,992,035.08	1,363,315.33
个税手续费返还	166,222.28	170,480.26	166,222.28
合 计	1,529,537.61	17,162,515.34	1,529,537.61

注：计入其他收益的政府补助的具体情况：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税		5,775,417.65	与收益相关
永兴县经济开发区产业引导资金		3,250,000.00	与收益相关
永兴县财政局稳岗及交通补贴		114,080.00	与收益相关
稳岗补贴	259,754.17	1,928,610.12	与收益相关
工信局慰问金	10,000.00	10,000.00	与收益相关
工信局发展扶持资金	328,000.00	550,000.00	与收益相关
合肥市经济和信息化局补贴款		2,000,000.00	与收益相关
合肥市经贸发展局2020年技术改造增量贡献奖励		610,300.00	与收益相关
肥东县促进经济高质量发展政策奖励		300,000.00	与收益相关
合肥市先进制造业发展政策补助资金		100,000.00	与收益相关
合肥市经信局企业防疫奖补资金		72,700.00	与收益相关
合肥经济技术开发区财政贷款贴息补助		56,791.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合肥循环经济示范园管理委员会企业发展奖励		10,000.00	与收益相关
中共肥东县委组织部五抓五送补助		2,000.00	与收益相关
中国地质调查局沈阳地址调查中心项目专项款		18,867.92	与收益相关
党建经费补贴	6,395.00	24,457.55	与收益相关
收非煤矿山安全隐患治理		566,037.74	与收益相关
丹东市就业局以工代训培训补贴		45,000.00	与收益相关
振安区委优秀成长型企业奖励	60,000.00	20,000.00	与收益相关
振安区委2019年度纳税突出贡献奖励		20,000.00	与收益相关
小微企业增值税减免	6,206.24	4,106.51	与收益相关
选矿厂改造补贴	123,999.96	123,999.96	与资产相关
综合利用含铋物料制备高纯铋基纳米材料项目		500,000.00	与资产相关
天宝山环境恢复治理专项补贴	99,999.96	99,999.96	与资产相关
已达到“机械化换人、自动化减人”目的的排水自动化、通风自动化	30,000.00	30,000.00	与资产相关
城市矿产示范基地中央专项补助资金		666,666.67	与资产相关
合肥市经信委引进新项目补助	93,000.00	93,000.00	与资产相关
科技创新引导奖励	300,000.00		与收益相关
新员工岗前培训补贴	29,000.00		与收益相关
职工技能培训费	16,960.00		与收益相关
合计	1,363,315.33	16,992,035.08	

#### 46、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-10,849.79	
处置长期股权投资产生的投资收益		86,781,798.14



项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		1,633.07
处置交易性金融资产取得的投资收益	21,357,748.29	17,625,620.19
处置交易性金融负债取得的投资收益	-7,199,292.30	-12,467,993.43
合 计	14,147,606.20	91,941,057.97

**47、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,414,566.44	1,783,061.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		1,783,040.00
交易性金融负债	-3,110,870.00	-22,423,940.00
合 计	-1,696,303.56	-20,640,879.00

**48、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-777,689.54	3,329,692.93
其他应收款减值损失	-1,206,197.75	565,829.59
合 计	-1,983,887.29	3,895,522.52

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**49、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-191,614,760.31	-17,193,109.18
合 计	-191,614,760.31	-17,193,109.18

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**50、资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-341,083.51	7,753,236.33	-341,083.51

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
(损失“-”)			
合 计	-341,083.51	7,753,236.33	-341,083.51

**51、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
处置废料收入	369,918.88	26,012.89	369,918.88
罚款收入	2,950,970.07	291,198.51	2,950,970.07
违约金收入	38,589,380.10		38,589,380.10
其他	203,612.11	126,862.03	203,612.11
合 计	42,113,881.16	444,073.43	42,113,881.16

**52、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,718,940.19	4,215,847.83	2,718,940.19
其中：固定资产	33,475.70	2,354,468.88	33,475.70
无形资产	2,685,464.49	1,861,378.95	2,685,464.49
对外捐赠支出	15,100,000.00	1,260,130.00	15,100,000.00
罚款支出			
工伤支出		403,596.48	
滞纳金及补偿款	92,896.59	3,355,672.47	92,896.59
其他	0.09	436,410.28	0.09
合 计	17,911,836.87	9,671,657.06	17,911,836.87

**53、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	118,260,151.26	172,456,256.33
递延所得税费用	38,706,483.64	10,301,926.71
合 计	156,966,634.90	182,758,183.04

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	771,008,338.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	192,752,084.53
子公司适用不同税率的影响	-21,801,260.71
调整以前期间所得税的影响	-31,067,823.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,415,556.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,993,471.48
本年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	472,877.54
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-326,506.86
研发费用、残疾人工资加计扣除	-2,484,820.94
所得税费用	156,966,634.90

**54、其他综合收益**

详见附注六、35。

**55、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的财政补贴	1,182,537.69	9,628,971.63
当期收到的存款利息	13,898,751.88	3,372,390.68
保证金	10,660,000.00	43,375,759.76
收到的往来款	28,105,810.41	173,833,971.81

项 目	本年发生额	上年发生额
保险费		9,812,579.67
其他	7,039,337.08	3,119,012.79
赔偿款	38,691,467.94	
合 计	99,577,905.00	243,142,686.34

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	38,355,833.83	20,832,695.28
手续费	111,609.44	1,691,665.40
应付保证金	13,959,700.00	42,626,241.05
差旅费	5,488,776.07	1,818,378.70
保险费	2,488,407.30	8,599,444.74
赔偿及赞助	15,172,137.09	3,299,769.50
其他各项管理费用	96,756,222.01	118,816,030.95
合 计	172,332,685.74	197,684,225.62

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
雄风环保往来款项本息		793,450,380.33
保证金		6,244,400.00
结构性存款及利息	2,477,600,118.13	58,563,992.33
股权收购退款	35,528,080.50	
合 计	2,513,128,198.63	858,258,772.66

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
股权收购预付款		37,568,322.00
保证金		61,186,640.04
结构性存款	1,600,000,000.00	918,000,000.00
购买银行定期存款	140,094,520.55	
合 计	1,740,094,520.55	1,016,754,962.04

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
黄金租赁业务	384,571,580.00	340,798,873.52
融资款项	620,000,000.00	562,852,123.00
保证金	17,150,000.00	100,000,000.00
回购股份转让	663,193,440.52	
合 计	1,684,915,020.52	1,003,650,996.52

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
黄金租赁业务	83,816,100.00	289,854,020.84
手续费		6,823,552.94
股份回购款及利息	663,193,440.52	320,269,167.67
融资款项	620,000,000.00	612,851,923.00
租赁业务	1,552,950.00	31,456,247.95
合 计	1,368,562,490.52	1,261,254,912.40

## 56、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	614,041,703.22	823,591,042.07
加：资产减值准备	191,614,760.31	17,193,109.18
信用减值损失	1,983,887.29	-3,895,522.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	399,678,995.96	507,732,919.73
使用权资产折旧	2,303,933.04	—
无形资产摊销	373,194,850.61	126,702,990.06
长期待摊费用摊销	4,152,056.48	1,076,795.96
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）	341,083.51	-7,753,236.33

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,718,940.19	4,215,847.83
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,696,303.56	20,640,879.00
财务费用（收益以“-”号填列）	13,369,359.02	59,794,298.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,147,606.20	-91,941,057.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	40,166,814.37	13,343,581.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-534,745.60	1,485,050.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-815,667,010.41	1,475,377,656.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-122,600,111.20	-39,997,103.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	62,835,625.08	-1,840,077,401.17
其他		4,885,638.26
经营活动产生的现金流量净额	755,148,839.23	1,072,375,487.39
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,707,868,389.69	1,176,418,974.34
减：现金的年初余额	1,176,418,974.34	389,122,991.75
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	531,449,415.35	787,295,982.59

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,707,868,389.69	1,176,418,974.34
其中：库存现金	967,976.95	305,236.98
可随时用于支付的银行存款	1,706,900,412.74	1,176,113,737.36
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,707,868,389.69	1,176,418,974.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 57、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	116,880,552.99	参见财务报表附注六、1
其他流动资产	45,622,847.00	参见财务报表附注六、7
其他非流动资产	140,502,584.11	参见财务报表附注六、17
合 计	303,005,984.10	

## 58、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	24,429,227.99	6.3757	155,753,428.90
应收账款			
其中：美元	1,827,622.67	6.3757	11,652,373.86
其他应收款			
其中：美元	4,465,578.69	6.3757	28,471,190.05
其他非流动资产			
其中：美元	12,893,668.25	6.3757	82,206,160.66
短期借款			

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	4,004,241.30	6.3757	25,529,841.26
应付账款			
其中：美元	54,131,091.49	6.3757	345,123,600.01
应付职工薪酬			
其中：美元	6,618,229.81	6.3757	42,195,847.80
应交税费			
其中：美元	18,935,572.20	6.3757	120,727,527.68
其他应付款			
其中：美元	5,826,851.25	6.3757	37,150,255.51

## (2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
赤金国际（香港）有限公司	香港	美元	主要交易货币
LANE XANG MINERALS LIMITED	老挝	美元	主要交易货币

## 59、套期

序号	被套期项目	套期工具	被套期风险	定量
1	未来将要销售的库存黄金	期货市场的黄金远期卖出合约	未来黄金价格下跌导致收入降低的风险	高度有效
2	由于黄金租赁形成的金融负债	期货市场的黄金远期买入合约	未来黄金价格上涨导致偿还黄金成本增加的风险	高度有效

## 1、套期会计的风险管理策略

(1) 本公司套期会计分类为现金流量套期及公允价值套期两种类型。

①现金流量套期：公司的主要产品黄金、电解铜等属于贵金属和大宗有色金属商品，公司的盈利与商品价格密切相关，持有的贵金属产品因价格变动产生风险。公司对于预期销售的黄金产品，因担心将来销售价格下跌，现金收入减少，从而卖出期货合约进行套期，以减少因价格下跌导致公司盈利减少的风险，套期工具与被套期项目的数量比例低于 0.8:1。相关损益按照现金流量套期会计计入其他综合收益及主营业务收入或投资损益（无效套期部



分)。

②公允价值套期：一是公司将黄金租赁融资业务指定为被套期项目，利用上海期货交易所的期货标准合约作为套期工具，规避黄金价格上涨导致偿还黄金成本增加的风险，公司根据租赁数量在期货市场买入相应数量期货合约，套期工具与被套期项目的数量比例为 1:1，以此来平抑价格波动风险，相关损益记入公允价值变动损益或投资收益。二是公司为了规避母公司美元借款汇率变动的风险，运用外汇远期合约，锁定人民币对美元的固定汇率，套期工具与被套期项目的数量比例为 1:1。

公司套期保值业务保证金占用、持仓量的总体额度等均提交董事会审议，并制定了《套期保值管理制度》，作为进行境内期货套期保值业务的内部控制和 risk 管理制度。其对公司套保业务的品种规模、资金来源、审批权限、决策程序、授权制度、业务流程、风险管理、信息披露等做出明确规定，能够有效的保证套保业务的顺利进行，并对其风险形成有效控制。公司现有的自有资金规模能够支持公司从事套保业务的所需保证金。

## 2、套期会计对财务报表的影响

项目		品种	资产负债表列示项目	资产负债表列示金额	利润表列示项目	利润表影响金额(税前)
现金流量套期	套期工具	黄金期货合约	交易性金融资产/负债	4,604,633.93	主营业务收入	54,831,688.99
	被套期项目	商品价格风险	存货		主营业务收入	-54,831,688.99
公允价值套期	套期工具	黄金期货合约	交易性金融资产	387,682,450.00	公允价值变动损益	
					投资收益	3,656,480.00
	被套期项目	黄金租赁	交易性金融负债		公允价值变动损益	-3,110,870.00
					投资收益	5,577,827.70
套期工具	外汇远期合约	交易性金融负债		投资收益	-16,433,600.00	
被套期项目	外汇风险-外币负债	其他应付款		财务费用	7,481,208.97	

## 60、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	1,182,537.69	其他收益	1,182,537.69
与资产相关的政府补助	346,999.92	其他收益	346,999.92

## 七、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

公司名称	持股比例 (%)	股权取得方式	成立时间	注册资本
上海赤金丰余实业有限公司	100.00	新设	2021 年 3 月 25 日	人民币 10,000 万元

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

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	
赤峰吉隆矿业有限责任公司	内蒙古赤峰	内蒙古自治区赤峰市敖汉旗四道湾子镇富民村	黄金开采	100.00		收购
赤峰华泰矿业有限责任公司	内蒙古赤峰	内蒙古赤峰市松山区王府镇敖包村	黄金开采		100.00	收购
辽宁五龙黄金矿业有限责任公司	辽宁丹东	辽宁省丹东市振安区金矿办事处北路 475 号	黄金开采		100.00	收购
丹东同兴选矿有限责任公司	辽宁丹东	丹东振安区同兴镇龙母村三组	黄金选冶		100.00	收购
安徽广源科技发展有限公司	安徽合肥	安徽省合肥市经济开发区紫云路民营科技	废弃电器电子产品	55.00		收购

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	
		经济园 BA 座	拆解			
合肥环创新材料有限公司	安徽合肥	安徽省合肥市肥东县撮镇镇合肥循环经济示范园四顶山路与繁华大道交口	废弃电器电子产品拆解		55.00	新设
赤金（天津）地质勘查技术有限公司	天津	天津自贸试验区（中心商务区）响螺湾庆盛道以东集华道以北金唐大厦 A 座 11 层 A21、A22、A23	技术服务	60.00		新设
CHIJIN LAOS HOLDINGS LIMITED	开曼群岛	POBox309,UglandHouse,GrandCayman,KY1-1004,CaymanIslands	投资及投资管理	100.00		收购
LANE XANG MINERALS LIMITED	老挝	BourichanhRoad,PhonsinuanVillage,SisattanakDistrict,POBox4486,	有色金属采选		90.00	收购
赤金国际（香港）有限公司	香港	SUITE603, 6/F, LAWSCOMMPLAZA, 788CHEUNGSHAWANRD,KL	投资及投资管理	100.00		新设
吉林瀚丰矿业科技有限公司	吉林	龙井市老头沟镇天宝山社区	有色金属矿采选	100.00		收购
上海赤金丰余实业有限公司	上海	上海市普陀区桃浦路 130 弄 100 号 3225 室	贸易、货物或技术进出口	100.00		新设

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
安徽广源科技发展有限公司	45.00	13,044,965.98		130,919,935.45
赤金（天津）地质勘查技术有限公司	40.00	-155,340.63		121,086.31
LANE XANG MINERALS LIMITED	10.00	18,569,835.42		249,573,097.67

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽广源科技发展有限公司	331,166,076.85	93,723,371.00	424,889,447.85	133,295,757.97	660,500.00	133,956,257.97	307,704,148.80	97,820,635.37	405,524,784.17	142,826,907.57	753,500.00	143,580,407.57
赤金(天津)地质勘查技术有限公司	563,626.81	89,475.03	653,101.84	350,386.05		350,386.05	1,256,000.25	37,446.39	1,293,446.64	602,379.27		602,379.27
LANE XANG MINERALS LIMITED	2,609,973,511.16	2,080,831,608.13	4,690,805,119.29	572,666,923.93	1,622,407,218.68	2,195,074,142.61	2,528,099,413.42	1,940,965,911.54	4,469,065,324.96	343,741,640.84	1,753,436,636.43	2,097,178,277.27

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽广源科技发展有限公司	257,554,816.29	28,988,813.28	28,988,813.28	21,073,241.24	189,652,233.99	29,796,221.33	29,796,221.33	22,085,184.98
赤金(天津)地质勘查技术有限公司	620,623.76	-388,351.58	-388,351.58	-466,253.83	677,641.07	-303,355.34	-303,355.34	-29,575.08

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
LANE XANG MINERALS LIMITED	2,522,934,412.28	185,698,354.18	123,843,928.99	343,363,975.30	2,258,331,940.06	262,792,721.03	102,175,825.09	311,201,218.23

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海赤金丰余新能源科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	51.00		权益法

注：根据投资协议，本公司享有 30% 表决权。

### 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	2,000,000.00	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-21,274.09	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-21,274.09	

## 九、金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括交易性金融资产、借款、交易性金融负债、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

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

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

#### 1. 汇率风险

汇率风险，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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的 2 个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、58 “外币货币性项目”。

对于本集团各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约 1,463.22 万元（2020 年 12 月 31 日：约 1,496.20 万元），管理层认为 5% 合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

#### 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款。

管理层定期监测利率风险，保证公司不存在显著的利率风险状况。任何对冲风险的决定都会定期评估，以符合公司整体情况、利率市场情况和资金提供方的要求。关于公司贷款和利率风险的总结定期提交公司的执行委员会。

#### 3. 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团存在大宗商品价格变动的风险。公司销售的电解铜以及金价格受公开市场价格变动的影响。根据过往经验判断，公司认为，截至 2021 年 12 月 31 日，铜价及金价的 5% 合理可能变动将不会对本集团及本集团的损益和权益产生重大影响。

#### 4. 信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本集团造成的财务损失，即



为信用风险。应收账款和其他应收款及长期应收款的账面值为本集团对于金融资产的最大信用风险。对此本集团采取相应的应对措施包括：本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。本集团的金融资产包括货币资金和应收款项，这些金融资产的信用风险主要源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

信用风险集中按照客户进行管理，为降低信用风险，本集团制定了相关的内控政策负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一项应收款的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备、整体信用风险在可控的范围内。

本集团因应收账款和其他应收款、长期应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3、六、5 和六、8 的披露。

#### 5. 流动性风险

流动性风险为本集团在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本集团在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,673,300.11			17,673,300.11
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	11,237,310.11			11,237,310.11
（3）衍生金融资产	6,435,990.00			6,435,990.00
持续以公允价值计量的资产总	17,673,300.11			17,673,300.11

项 目	年末公允价值			
	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
<b>额</b>				
(二) 交易性金融负债	389,513,806.07			389,513,806.07
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	389,513,806.07			389,513,806.07
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

本集团于报告期及上年度，公允价值各层级间无重大转移。

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目中，交易性金融资产为下属子公司套期工具期末持仓公允价值变动以及二级市场股权投资，市价确定依据为所持上海期货交易所黄金期货合约于资产负债表日的结算价以及股票交易市场公开交易价；交易性金融负债为期末吉隆矿业未到期黄金租赁融资公允价值，市价确定依据为黄金租赁品种在上海黄金交易所于资产负债表日的收盘价。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方是自然人李金阳。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
赵桂香	控股股东一致行动人
赵桂媛	控股股东一致行动人
王建华	持有公司 5%以上股份的自然人
嘉兴凯铖投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的法人
北京瀚丰联合科技有限公司	同受控股股东控制
北京华鹰飞腾科技有限公司	同受控股股东控制
秦皇岛瀚丰长白科技有限责任公司	同受控股股东控制
瀚丰资本管理有限公司	同受控股股东控制
吉林瀚丰投资有限公司	同受控股股东控制
吉林瀚丰石墨有限公司	同受控股股东控制
磐石市恒祥牧业有限公司	同受控股股东控制
宁波梅山保税港区骐丰常元股权投资合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制
宁波瀚泰中兴股权投资合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制
宁波梅山保税港区维麒瀚风股权投资合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制
宁波瀚丰长元股权投资合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制
吉林世纪兴金玉米科技开发有限公司	同受控股股东控制
吉林市瀚丰小额贷款股份有限公司	控股股东参股企业
吉林瀚丰电气有限公司	控股股东直系亲属参股企业
梁晓燕	控股子公司少数股东
中钢集团天津地质研究院有限公司	控股子公司少数股东
重庆恩泊科技有限公司	公司之联营方

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京华鹰飞腾科技有限公司	物业管理费	37,437.74	41,231.27
北京华鹰飞腾科技有限公司	水电费	33,708.99	61,896.77
北京华鹰飞腾科技有限公司	会议费	117,450.00	891,868.64

### (2) 关联租赁情况

#### ①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
北京华鹰飞腾科技有限公司	房屋	2,368,883.87	2,110,967.92

### (3) 关联担保情况

#### ①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赤峰吉隆矿业有限责任公司	8,000 万元	2021/8/4	2022/8/3	否
赤峰吉隆矿业有限责任公司	20,000 万元	2021/9/29	2022/10/8	否
赤峰吉隆矿业有限责任公司	10,000 万元	2021/12/17	2022/12/17	否
LANE XANG MINERALS LIMITED	3,000 万美元	2021/12/02	2024/12/30	否
LANE XANG MINERALS LIMITED	2,000 万美元	2020/3/12	2022/3/12	否

### (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
王建华	620,000,000.00	2021/9/26	2021/10/8	不计息

### (5) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,710.96	1,854.11

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
北京华鹰飞腾科技有限公司			1,314,583.00	
合 计			1,314,583.00	
其他应收款：				
北京瀚丰联合科技有限公司			288,783,036.40	
合 计			288,783,036.40	

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
中钢集团天津地质研究院有限公司	349,452.10	349,452.10
合 计	349,452.10	349,452.10

## 7、关联方承诺

截止 2021 年 12 月 31 日，公司对下属子公司上海赤金丰余实业有限公司认缴注册资本 10,000 万元人民币，实缴注册资本 464 万元人民币；对下属联营企业上海赤金丰余新能源科技有限公司认缴注册资本 25,500 万元人民币，实缴注册资本 200 万元人民币。

## 十二、股份支付

### (1) 股份支付总体情况

项 目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	663,387,043.73
本年行权的各项权益工具总额	
本年失效的各项权益工具总额	
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

项 目	相关内容
年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
(2) 以权益结算的股份支付情况	
项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的股票的公允价值即为当日的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	公司将在存续期或锁定期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权的人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的限制性股票的数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	

说明：根据公司第七届董事会第三十八次会议审议通过《赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司第一期员工持股计划（修订稿）》及其相关文件，本次持股计划持有人共 98 人。本次员工持股计划股份来源为公司回购股份，实际回购股份数量为 4159.77 万股，已支付的资金总额为人民币 66,338.70 万元。截至 2021 年 8 月 17 日，上述股份已按回购价格全部转让给第一期员工持股计划。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

本集团无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

公司控股子公司万象矿业有限公司为本案原告对青岛国林环保科技股份有限公司（被告）设备合同纠纷一案，委托德同国际有限法律责任合伙于 2021 年 12 月 10 日向香港高等

法院提交诉状，由香港高等法院原讼法庭发出传讯令状。请求判令被告向原告支付因设备缺陷造成的损失和费用，估算金额约 4,600 万美元。上述案件尚未正式开庭审理，诉讼结果存在不确定性。

#### 十四、资产负债表日后事项

公司于2021年10月31日召开的第七届董事会第四十一次会议审议通过《关于签署<安排协议>及其相关协议的议案》。公司于多伦多时间2021年10月31日与金星资源签署《安排协议》（ARRANGEMENT AGREEMENT）等相关协议，公司拟通过全资子公司赤金香港以每股 3.91 美元的价格，以现金方式收购金星资源全部已发行和流通的普通股的 62%，交易对价约 2.91 亿美元，赤峰黄金为赤金香港本次交易提供母公司保证担保；第三方出资比例为 38%，即 1.79 亿美元；各方根据出资比例获得相应比例的目标公司股份。交易各方于多伦多时间 2022 年 1 月 28 日完成了项目交割，交割完成后，公司全资子公司赤金香港持有金星资源 62% 股权，第三方科非投资（英属维尔京群岛）有限公司持有金星资源 38% 股权。

#### 十五、其他重要事项

##### 1、分部信息

本公司目前没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，公司主营业务收入、主营业务成本分行业及分地区情况详见本附注六、39 营业收入和营业成本。

##### 2、租赁

###### （1）本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、12、28。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	169,465.62
短期租赁费用	管理费用	2,774,383.87
低价值资产租赁费用	管理费用	340,704.18

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

## ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,552,950.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额	经营活动现金流出	1,863,104.18
合 计	—	3,416,054.18

## (2) 本集团作为出租人

## ①与经营租赁有关的信息

## A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	637,220.70
合 计		637,220.70

## 十六、公司财务报表主要项目注释

## 1、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	392,084,387.76	526,495,970.38
合 计	392,084,387.76	526,495,970.38

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	389,834,087.86
1 至 2 年	2,279,447.47
2 至 3 年	
3 年及以上	10,000.00
小 计	392,123,535.33
减：坏账准备	39,147.57



账 龄	年末余额
合 计	392,084,387.76

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	10,000.00	10,000.00
单位往来	391,530,583.93	237,698,003.97
个人往来	565,351.79	
职工社保	17,599.61	15,715.80
股权转让款		288,783,036.40
小 计	392,123,535.33	526,506,756.17
减：坏账准备	39,147.57	10,785.79
合 计	392,084,387.76	526,495,970.38

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	10,785.79			10,785.79
2021 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	28,361.78			28,361.78
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	39,147.57			39,147.57

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	10,785.79	28,361.78				39,147.57
合计	10,785.79	28,361.78				39,147.57

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
赤峰华泰矿业有限责任公司	单位往来	164,315,815.43	1 年以内	41.90	
安徽广源科技发展有限公司	单位往来	121,715,209.20	1 年以内 119,435,761.73 1-2 年 2,279,447.47	31.04	
辽宁五龙黄金矿业有限责任公司	单位往来	105,499,559.30	1 年以内	26.90	
张国华	个人往来	500,000.00	1 年以内	0.13	25,000.00
汪凤伟	个人往来	65,351.79	1 年以内	0.02	3,267.59
合计	——	392,095,935.72	——	99.99	28,267.59

## 2、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,240,871,109.23		4,240,871,109.23	4,236,231,109.23		4,236,231,109.23
对联营、合营企业投资	1,989,150.21		1,989,150.21			
合计	4,242,860,259.44		4,242,860,259.44	4,236,231,109.23		4,236,231,109.23

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
赤峰吉隆矿业有限责任公司	1,694,207,878.30			1,694,207,878.30		
安徽广源科技发展有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
赤金（天津）地质勘查技术有限公司	600,000.00			600,000.00		
CHIJINLAOS HOLDINGS LIMITED	1,909,708,750.00			1,909,708,750.00		
吉林瀚丰矿业科技有限公司	531,714,480.93			531,714,480.93		
上海赤金丰余实业有限公司		4,640,000.00		4,640,000.00		
合计	4,236,231,109.23	4,640,000.00		4,240,871,109.23		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
上海赤金丰余新能源科技有限公司		2,000,000.00		-10,849.79						1,989,150.21	
小 计		2,000,000.00		-10,849.79						1,989,150.21	
合 计		2,000,000.00		-10,849.79						1,989,150.21	

**3、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	73,616,412.11		66,275,009.54	
合 计	73,616,412.11		66,275,009.54	

**4、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-10,849.79	
成本法核算的长期股权投资收益	300,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		23,477,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,329,570.19	
处置交易性金融负债取得的投资收益	-16,433,600.00	
合 计	298,885,120.40	23,477,800.00

**十七、补充资料****1、本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-3,060,023.70	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,529,537.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 本集团取得子公司、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	21,357,748.29	报告期内理

项 目	金额	说明
		财产品收益
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团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		
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	26,920,984.48	主要为赔偿款收入以及捐赠支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	46,748,246.68	
所得税影响额	-1,616,850.89	

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）	-130,536.06	
合 计	48,495,633.62	

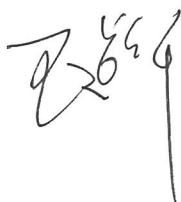
注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.30	0.35	0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.20	0.32	0.32

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

