

山东玉龙黄金股份有限公司

2022 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—15 页
8、母公司所有者权益变动表	16—17 页
9、财务报表附注	18—88 页





审计报告

(2023)京会兴审字第 60000019 号

山东玉龙黄金股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东玉龙黄金股份有限公司（以下简称玉龙股份）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了玉龙股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司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，我们独立于玉龙股份，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。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

收入确认	
收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释二十九所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释三十。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>由于收入是玉龙股份的关键业绩指标之一，我们将玉龙股份营业收入发生、准确性及截止认定识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 抽查本年记录的收入交易，评价收入确认是否符合企业会计准则以及公司收入确认会计政策的要求；</p> <p>(3) 进行分析性复核，结合货物品类及收入类型对收入、毛利率等情况执行分析，与上年度毛利率进行对比，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；</p> <p>(4) 实施细节测试，抽样检查收入确认的相关单据，包括销售合同、物流记录、客户签收记录及相应银行收款记录等，检查已确认收入的真实性；</p> <p>(5) 对大额客户实施了函证程序，核实收入真实性。针对大额客户对本年度交易发生额、年末应收预收款项余额发函确认，并对未回函客户实施了替代测试。</p> <p>(6) 抽查资产负债表日前后记录的收入交易，检查发货时间、客户签收时间、物流信息及营业收入入账时间等，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

四、其他信息





玉龙股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括玉龙股份2022年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,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

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,管理层负责评估玉龙股份的持续经营能力,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玉龙股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督玉龙股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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





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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对玉龙股份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玉龙股份不能持续经营。

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

6、就玉龙股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

在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





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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。



北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京
二〇二三年四月二十一日

中国注册会计师：
(项目合伙)

陈红燕



中国注册会计师：

谢莉敏



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	449,675,882.29	1,172,206,012.26
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	五、（二）	-	4,462,041.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（三）	754,000,000.00	590,085,104.50
应收账款	五、（四）	954,683,976.97	437,556,155.92
应收款项融资		-	-
预付款项	五、（五）	1,623,995,633.48	1,402,254,839.72
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、（六）	101,237,726.88	2,548,858.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（七）	854,101,778.16	20,687,733.53
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	五、（八）	16,967,481.26	1,729,873.30
流动资产合计		4,754,662,479.04	3,631,530,618.24
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（九）	24,420,979.00	
长期股权投资			
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	五、（十）	82,433,979.49	2,411,503.86
在建工程	五、（十一）	137,409,421.47	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	11,345,525.93	10,538,049.40
无形资产	五、（十三）	448,573,419.65	280,958.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	4,230,987.34	1,468,562.43
递延所得税资产	五、（十五）	59,228,987.89	3,041,654.76
其他非流动资产	五、（十六）	399,998,548.09	
非流动资产合计		1,167,641,848.86	17,740,729.13
资产总计		5,922,304,327.90	3,649,271,347.37

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

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）

2022年12月31日

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

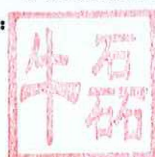
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十七）	358,212,137.96	160,109,640.14
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十八）	527,000,000.00	60,000,000.00
应付账款	五、（十九）	226,529,692.28	102,276,709.83
预收款项			
合同负债	五、（二十）	33,802,126.80	37,441,501.03
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五、（二十一）	50,926,357.10	6,874,882.58
应交税费	五、（二十二）	153,943,900.64	10,104,598.24
其他应付款	五、（二十三）	49,538,438.51	880,294.30
其中：应付利息		717,609.01	
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十四）	32,035,589.61	6,996,703.89
其他流动负债	五、（二十五）	758,428,485.95	597,294,111.20
流动负债合计		2,190,416,728.85	981,978,441.21
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（二十六）	663,980,752.79	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十七）	7,752,743.02	3,629,088.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、（二十八）	1,164,291.25	
预计负债	五、（二十九）	115,486,609.03	
递延收益			
递延所得税负债	五、（十五）	44,930,472.40	
其他非流动负债			
非流动负债合计		833,314,868.49	3,629,088.56
负债合计		3,023,731,597.34	985,607,529.77
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（三十）	783,025,760.00	783,025,760.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十一）	904,151,934.01	904,151,934.01
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十二）	-3,006,719.36	-1,346,323.46
专项储备			
盈余公积	五、（三十三）	177,962,461.33	155,841,541.01
一般风险准备*			
未分配利润	五、（三十四）	924,893,500.86	705,823,525.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,787,026,936.84	2,547,496,436.60
少数股东权益		111,545,793.72	116,167,381.00
所有者权益（或股东权益）合计		2,898,572,730.56	2,663,663,817.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,922,304,327.90	3,649,271,347.37

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		85,932,560.85	40,609,894.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		457,900,000.00	589,985,104.50
应收账款	十四、（一）	803,804,962.22	41,121,451.17
应收款项融资			
预付款项		900,352,067.80	1,373,454,281.80
其他应收款	十四、（二）	1,350,714,950.57	752,694,872.71
其中：应收利息			
应收股利			
存货		608,361,613.00	-
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		-	1,391,851.81
流动资产合计		4,207,066,154.44	2,799,257,456.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	426,850,000.00	426,850,000.00
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		455,692.97	73,348.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,964,739.16	4,658,875.88
无形资产		210,988.18	269,926.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,230,987.34	-
递延所得税资产		12,885,995.01	1,541,281.19
其他非流动资产		4,453,474.56	
非流动资产合计		452,051,877.22	433,393,431.69
资产总计		4,659,118,031.66	3,232,650,887.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		248,069,290.73	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		462,000,000.00	30,000,000.00
应付账款		96,444,541.19	4,586,503.91
预收款项			
合同负债		16,502,251.33	35,723,632.34
应付职工薪酬		1,174,514.04	458,090.35
应交税费		68,070,076.41	268,992.90
其他应付款		201,958,630.46	170,611,750.21
其中：应付利息		634,500.00	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		27,792,841.62	1,542,275.37
其他流动负债		460,045,292.67	594,784,837.08
流动负债合计		1,582,057,438.45	837,976,082.16
非流动负债：			
长期借款		513,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,890,721.91	3,600,488.31
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			
非流动负债合计		514,890,721.91	3,600,488.31
负债合计		2,096,948,160.36	841,576,570.47
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		783,025,760.00	783,025,760.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		866,101,369.88	866,101,369.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		177,962,461.33	155,841,541.01
未分配利润		735,080,280.09	586,105,646.39
所有者权益（或股东权益）合计		2,562,169,871.30	2,391,074,317.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,659,118,031.66	3,232,650,887.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

2022年1-12月

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		10,935,858,905.17	11,351,946,697.48
其中：营业收入	五、（三十五）	10,935,858,905.17	11,351,946,697.48
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		10,486,183,629.07	10,980,189,824.27
其中：营业成本	五、（三十五）	10,343,589,917.53	10,839,708,944.75
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、（三十六）	13,940,298.78	8,091,172.52
销售费用	五、（三十七）	16,780,666.06	70,915,020.80
管理费用	五、（三十八）	66,482,471.70	54,716,694.91
研发费用			
财务费用	五、（三十九）	45,390,275.00	6,757,991.29
其中：利息费用		21,360,764.35	8,946,931.50
利息收入		3,495,479.05	6,834,993.89
加：其他收益	五、（四十）	2,259,167.95	2,003,996.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-880,426.70	-5,512,167.68
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	1,605,331.67	-808,783.65
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	-11,221,873.48	518,453.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	-46,938,304.81	1,282,909.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	-3,081.79	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		394,496,088.94	369,241,281.48
加：营业外收入	五、（四十六）	7,844.38	6,124,039.54
减：营业外支出	五、（四十七）	18,724,469.15	4,315,095.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		375,779,464.17	371,050,225.41
减：所得税费用	五、（四十八）	89,096,506.17	10,258,890.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		286,682,958.00	360,791,335.08
（一）按经营持续性分类		286,682,958.00	360,791,335.08
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		284,993,967.74	360,791,335.08
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,688,990.26	
（二）按所有权归属分类		286,682,958.00	360,791,335.08
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		291,304,545.28	364,329,567.72
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,621,587.28	-3,538,232.64
六、其他综合收益的税后净额		-1,660,395.90	-1,346,323.46
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,660,395.90	-1,346,323.46
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		-1,660,395.90	-1,346,323.46
（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		-1,660,395.90	-1,346,323.46
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		285,022,562.10	359,445,011.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		289,644,149.38	362,983,244.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,621,587.28	-3,538,232.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.37	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.37	0.47

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2022年1-12月

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、（四）	6,463,404,178.38	5,468,416,226.80
减：营业成本	十四、（四）	6,058,274,375.09	5,222,491,605.24
税金及附加		3,964,027.01	3,850,813.87
销售费用		1,122,444.72	6,934,672.34
管理费用		23,520,531.76	15,118,957.11
研发费用			
财务费用		30,030,095.70	1,280,301.67
其中：利息费用		14,041,743.39	449,193.25
利息收入		135,388.74	44,052.47
加：其他收益		1,436.60	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	4,389,228.33	430,823.95
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,480,237.81	2,370,099.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-35,587,624.44	1,330,808.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		301,815,506.78	222,871,608.66
加：营业外收入		3.68	5,000,000.05
减：营业外支出		7,975,918.42	0.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		293,839,592.04	227,871,608.70
减：所得税费用		72,630,388.88	-452,587.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		221,209,203.16	228,324,195.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		221,209,203.16	228,324,195.91
（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		221,209,203.16	228,324,195.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

2022年1-12月

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,534,244,497.24	10,581,436,408.92
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		-	546,394.07
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	72,596,677.82	125,418,323.40
经营活动现金流入小计		9,606,841,175.06	10,707,401,126.39
购买商品、接受劳务支付的现金		9,858,634,748.99	10,375,461,628.37
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		63,589,593.28	36,304,198.21
支付的各项税费		39,788,191.44	37,508,482.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	92,491,880.13	208,603,187.39
经营活动现金流出小计		10,054,504,413.84	10,657,877,496.18
经营活动产生的现金流量净额		-447,663,238.78	49,523,630.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,282,819.56	6,866,134.82
取得投资收益收到的现金		159,430.33	753,773.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,442,249.89	7,619,907.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,063,338.93	2,146,420.35
投资支付的现金		766,686,762.41	18,402,900.31
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		29,308,740.51	
投资活动现金流出小计		848,058,841.85	20,549,320.66
投资活动产生的现金流量净额		-836,616,591.96	-12,929,412.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		929,900,000.00	329,526,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		929,900,000.00	329,526,000.00
偿还债务支付的现金		259,800,000.00	349,228,870.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,249,793.29	7,490,223.88
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	五、（四十九）	59,437,534.86	10,108,430.47
筹资活动现金流出小计		388,487,328.15	366,827,524.35
筹资活动产生的现金流量净额		541,412,671.85	-37,301,524.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,241,897.03	-328,545.46
五、现金及现金等价物净增加额		-747,109,055.92	-1,035,852.29
加：期初现金及现金等价物余额		1,052,203,430.04	1,053,239,282.33
六、期末现金及现金等价物余额		305,094,374.12	1,052,203,430.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用项目。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年1-12月

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,699,568,160.07	4,269,910,088.63
收到的税费返还		-	445.51
收到其他与经营活动有关的现金		2,285,431,924.55	3,876,853,628.70
经营活动现金流入小计		6,985,000,084.62	8,146,764,162.84
购买商品、接受劳务支付的现金		4,735,954,452.31	4,728,137,161.37
支付给职工以及为职工支付的现金		10,415,745.81	1,098,197.21
支付的各项税费		21,249,081.77	14,080,913.30
支付其他与经营活动有关的现金		1,951,096,930.12	3,399,436,022.91
经营活动现金流出小计		6,718,716,210.01	8,142,752,294.79
经营活动产生的现金流量净额		266,283,874.61	4,011,868.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	1,504,655.03
取得投资收益收到的现金		4,389,228.33	430,823.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,389,228.33	1,935,478.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,090,517.30	68,141.59
投资支付的现金		902,824,600.00	1,504,655.03
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		22,500,000.00	
投资活动现金流出小计		929,415,117.30	1,572,796.62
投资活动产生的现金流量净额		-925,025,888.97	362,682.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		720,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		720,000,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,115,392.40	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,664,627.87	757,037.74
筹资活动现金流出小计		64,780,020.27	757,037.74
筹资活动产生的现金流量净额		655,219,979.73	-757,037.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,244,298.59	-8,130.72
五、现金及现金等价物净增加额		-4,766,333.22	3,609,381.95
加：期初现金及现金等价物余额		10,609,894.07	7,000,512.12
六、期末现金及现金等价物余额		5,843,560.85	10,609,894.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2022年1-12月

单位:元 币种:人民币

项目	2022年度											所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益				
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*			未分配利润	其他	小计
一、上年期末余额	783,025,760.00	-	-	-	904,151,934.01	-	-1,346,323.46	-	155,841,541.01	-	705,823,525.04	-	2,547,496,436.60	116,167,381.00	2,663,663,817.60
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、本年期初余额	783,025,760.00	-	-	-	904,151,934.01	-	-1,346,323.46	-	155,841,541.01	-	705,823,525.04	-	2,547,496,436.60	116,167,381.00	2,663,663,817.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额							-1,660,395.90		22,120,920.32		219,069,975.82		239,530,500.24	-4,621,587.28	234,908,912.96
(二) 所有者投入和减少资本							-1,660,395.90				291,304,545.28		289,644,149.38	-4,621,587.28	285,022,562.10
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积									22,120,920.32		-72,234,569.46		-50,113,649.14		-50,113,649.14
2. 提取一般风险准备*									22,120,920.32		-22,120,920.32				
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	783,025,760.00	-	-	-	904,151,934.01	-	-3,006,719.36	-	177,962,461.33	-	924,893,500.86	-	2,787,026,936.84	111,545,795.72	2,898,572,730.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2021年1-12月

单位:元 币种:人民币

项目	2021年度											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年期末余额	783,025,760.00		904,151,934.01				133,009,121.42	364,326,376.91		2,184,513,192.34	119,705,613.64	2,304,218,805.98
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、本年期初余额	783,025,760.00		904,151,934.01				133,009,121.42	364,326,376.91		2,184,513,192.34	119,705,613.64	2,304,218,805.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							22,832,419.59	341,497,148.13		362,983,244.26	-3,538,232.64	359,445,011.62
(一) 综合收益总额								364,329,567.72		362,983,244.26	-3,538,232.64	359,445,011.62
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积							22,832,419.59	-22,832,419.59				
2. 提取一般风险准备*												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	783,025,760.00		904,151,934.01		-1,346,323.46		155,841,541.01	705,823,525.04		2,547,496,436.60	116,167,381.00	2,663,663,817.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:  王刘印峰

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

孔娟

母公司所有者权益变动表

2022年1-12月

单位:元 币种:人民币

项目	2022年度				未分配利润	其他	所有者权益合计			
	实收资本(或股本)	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
	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	783,025,760.00	-	-	866,101,369.88	-	-	155,841,541.01	586,105,646.39	-	2,391,074,317.28
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	783,025,760.00	-	-	866,101,369.88	-	-	155,841,541.01	586,105,646.39	-	2,391,074,317.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	22,120,920.32	148,974,633.70	-	171,095,554.02
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	221,209,203.16	-	221,209,203.16
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	22,120,920.32	-72,234,569.46	-	-50,113,649.14
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	22,120,920.32	-22,120,920.32	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-50,113,649.14	-	-50,113,649.14
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	783,025,760.00	-	-	866,101,369.88	-	-	177,962,461.33	735,080,280.09	-	2,562,169,871.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

王刘印锋

会计机构负责人:

孔娟



母公司所有者权益变动表

2021年1-12月

单位：元 币种：人民币

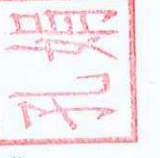
项目	2021年度						所有者权益合计					
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
一、上年期末余额	783,025,760.00	-	-	-	866,101,369.88	-	-	-	133,009,121.42	380,613,870.07	-	2,162,750,121.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	783,025,760.00	-	-	-	866,101,369.88	-	-	-	133,009,121.42	380,613,870.07	-	2,162,750,121.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	22,832,419.59	205,491,776.32	-	228,324,195.91
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									22,832,419.59	-22,832,419.59		
2. 对所有者(或股东)的分配									22,832,419.59	-22,832,419.59		
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	783,025,760.00	-	-	-	866,101,369.88	-	-	-	155,841,541.01	586,105,646.39	-	2,391,074,317.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



山东玉龙黄金股份有限公司

2022年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

山东玉龙黄金股份有限公司(以下简称“玉龙股份”或“公司”),前身为江苏玉龙钢管有限公司(以下简称“有限公司”)。1999年12月,唐永清、唐维君、吕燕青签订《江苏玉龙钢管有限公司出资协议书》,唐永清以现金200万元和受让的江苏玉龙钢管集团公司净资产600万元,合计800万元出资,占出资总额的80%,唐维君、吕燕青各以现金100万元出资,各占出资总额的10%。注册资本为人民币1,000万元,业经锡山市华夏会计师事务所有限公司锡华会所验字(1999)556号验资报告验证确认。1999年12月22日有限公司取得江苏省无锡市惠山工商行政管理局核发的3202832109035号企业法人营业执照。2003年8月,根据有限公司股东会决议和修改后章程的规定,有限公司申请增加注册资本人民币4,000万元,其中唐永清增资2,100万元、唐维君增资950万元、吕燕青增资950万元,增资后注册资本为人民币5,000万元,唐永清、唐维君、吕燕青分别出资2,900万元、1,050万元、1,050万元,占注册资本的比例分别为58%、21%、21%。

经有限公司2007年度第一次股东会决议通过,有限公司以2007年3月31日经审计的净资产人民币215,935,939.32元整体变更为股份有限公司,按照1:0.9957的比例折成本公司股份215,000,000股,其余935,939.32元作为资本公积,上述股本业经江苏公证会计师事务所有限公司苏公W[2007]B073号验资报告验证确认。江苏省无锡工商行政管理局于2007年7月13日核发了注册号为3202002114883的企业法人营业执照(后注册号变更为320200000123451)。2007年12月,本公司增加注册资本2,300万元,分别由上海章君商贸有限公司增资300万元、浙江豪瑞投资有限公司增资300万元、山东天和投资有限公司增资300万元、杭州邦和建筑工程有限公司增资200万元、吕燕青等28位自然人增资1,200万元,变更后的注册资本为人民币23,800万元。2009年上海章君商贸有限公司、浙江豪瑞投资有限公司、山东天和投资有限公司、杭州邦和建筑工程有限公司将持有的本公司股份全部转让给自然人。

2011年经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1646号文核准,公司于2011年10月27日通过上海证券交易所向社会公开发行人民币普通股(A股)7,950万股,每股面值1元。发行后公司注册资本变更为人民币31,750万元,上述变更业经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公W[2011]B102号验资报告验证确认。

2013年公司实施限制性股票激励计划,授予限制性股票262万股,每股面值1元,增加注册资本262万元,注册资本变更为人民币32,012万元。2014年公司实施限制性股票激励计划预留股份30万股,每股面值1元,同时回购注销首批授予股第一期末未达到解锁条件的获授但尚未解锁的限制性股票12万股,注册资本变更为32,030万元。

2014年经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]978号文核准,公司非公开发行股票37,795,800股,每股面值1元,注册资本变更为人民币35,809.58万元。

2015年实施2014年度利润分配方案,以2014年末总股本358,095,800为基数,以资本公积向全体股东每10股转增12股,共计转增429,714,960股。

2015年公司回购注销限制性股票激励计划首批授予股第二期及预留股第一期末未达到解锁条件的限制性股票157.3万股。

2016 年公司回购注销限制性股票激励计划首批授予股第三期及预留股第二期未达到解锁条件的限制性股票 157.3 万股。

2016 年 7 月 19 日，控股股东、实际控制人唐志毅、唐永清、唐柯君、唐维君（以下简称“出让方”）与拉萨市知合科技发展有限公司（以下简称“受让方”或“知合科技”）签署了《股份转让协议》和《表决权委托协议》，约定唐志毅、唐永清、唐柯君、唐维君将其持有的 132,966,570 股公司股份通过协议转让的方式转让给知合科技。2016 年 7 月 28 日，公司接到出让方的通知，根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《过户登记确认书》，上述协议转让股份的过户登记手续已于 2016 年 7 月 28 日办理完毕。本次股份过户登记完成后，知合科技持有公司股份 132,966,570 股，占公司总股本的 16.91%。另根据协议约定，唐永清、唐柯君将其持有的 100,375,562 股股份的表决权委托给知合科技行使，占上市公司总股本的 12.77%。为担保控制权的稳定及委托权利的行使等事项，唐志毅、唐永清、唐柯君将其所持有合计 256,283,250 股公司股份（占公司总股本的 32.60%）质押给知合科技。本次交易完成后，知合科技合计拥有玉龙股份 233,342,132 股股份所对应的表决权，占公司总股本的 29.68%，成为公司拥有最多表决权的单一大股东，公司实际控制人变更为王文学。

2017 年 2 月 19 日，公司股东唐志毅、唐永清、唐柯君及吕燕青将所持有的公司 102,432,758 股股份协议转让给公司控股股东知合科技。根据《证券法》和《收购管理办法》，知合科技拟继续增持应当采取要约方式增持，知合科技向除知合科技以外的上市公司全部股东发出收购要约，拟要约收购 156,935,000 股上市公司股份，占上市公司总股本 20.00%，要约收购价格为 10.39 元/股。同日，知合科技与唐志毅、唐永清、唐柯君签署《预先接受要约收购协议》，唐志毅、唐永清、唐柯君持有的 156,113,554 股玉龙股份股票将不可撤销地用于预受要约。上述协议转让股份的过户登记手续已于 2017 年 3 月 9 日办理完毕。协议转让股份过户登记完成后，知合科技持有公司股份 235,399,328 股，占公司总股本的 30.00%。截至 2017 年 3 月 31 日，要约收购完成，要约收购股份过户登记完成后，知合科技持有公司股份 391,541,858 股，占公司总股本的 49.90%。

2017 年 7 月 18 日，公司回购注销限制性股票激励计划首批授予股第四期及预留股第三期未达到解锁条件的限制性股票 163.9 万股。回购注销完成后，公司总股本由 784,664,760 元减少至 783,025,760 元。

2019 年 6 月 10 日，知合科技与海南厚皓科技有限公司（以下简称“厚皓科技”）、宁波焕禧实业有限公司、林明清、王翔宇分别签署了《股份转让协议》，知合科技将持有的公司 391,541,858 股无限售流通股协议转让给厚皓科技、宁波焕禧实业有限公司、林明清、王翔宇，转让股份占公司总股本的 50.00%。2019 年 8 月 8 日，知合科技向厚皓科技协议转让的股份已经完成过户登记手续。本次股份过户登记完成后，厚皓科技持有 203,621,858 股公司股份，占公司总股本的 26.00%；知合科技仍持有 187,920,000 股公司股份，占公司总股本的 24.00%。本次转让后，厚皓科技成为公司第一大股东。公司控股股东变更为厚皓科技，赖郁尘成为公司新的实际控制人。

2020 年 1 月 19 日，知合科技与济南高新控股集团有限公司（以下简称“济高控股”）签署了《股份转让协议》，知合科技拟将其持有的公司 187,920,000 股无限售流通股协议转让给济高控股，转让股份占公司总股本的 24.00%。2020 年 3 月 13 日，知合科技向济高控股协议转让的股份已经完成过户登记手续。本次股份过户登记完成后，济高控股持有公司 187,920,000 股公司股份，占公司总股本的 24.00%，成为公司第二大股东，知合科技不再持有公司股份。

2021 年 7 月 23 日，控股股东厚皓科技与济高控股签署了《股份转让协议》，厚皓科技拟将其持有的公司 39,150,000 股公司股份，占公司总股本的 5%，转让给济高控股，转让价格为 16.70 元/股。2021 年 10 月 8 日，厚皓科技向济高控股协议转让的股份已经完成过户登记手续。本次股份过户登记完成后，厚皓科技仍持有上市公司 164,471,858 股股份，占上市公司总股本的 21.00%，成

为上市公司第二大股东。济高控股合计持有上市公司 227,070,000 股股份，占上市公司总股本的 29.00%，成为上市公司的第一大股东。公司控股股东变更为济高控股，济南高新技术产业开发区管理委员会成为公司新的实际控制人。

2020 年 9 月 9 日由江苏玉龙钢管股份有限公司变更为山东玉龙黄金股份有限公司，注册地址变更为中国（山东）自由贸易试验区济南片区经十东路 7000 号汉峪金谷 A4-4 号楼 1101-1 室。

组织形式：股份有限公司（自然人投资或控股的法人独资）

2、企业的业务性质和主要经营活动。

2.1 企业经营范围：一般项目：选矿；矿物洗选加工；非金属矿及制品销售；金属矿石销售；金属材料销售；供应链管理服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；仓储设备租赁服务；成品油仓储（不含危险化学品）；陆路国际货物运输代理；国内货物运输代理；企业管理；食用农产品批发；食用农产品零售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；煤炭及制品销售；有色金属合金销售；橡胶制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采；货物进出口；技术进出口；黄金及其制品进出口；食品经营（销售预包装食品）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

2.2 本公司及其子公司（以下简称“公司”）的主要业务：采矿、选矿及加工、大宗商品贸易。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 21 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 9 家，新增 1 家公司，具体见本附注“六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

本公司以 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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1、同一控制下吸收合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当

期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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

产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融

资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

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

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额

两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

按信用风险特征组合，计提坏账准备应收款项：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备，对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，按照划分为合并报表范围之外的应收账款组合的原则计算预期信用损失，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
业务组合	对于划分为业务组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在组合基础上采用预期信用损失法确定信用损失。公司利用应收账款逾期账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违

约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确

定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、消耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、运输成本和其他成本。

存货发出时按月末加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、易耗品的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物领用时按一次摊销法摊销。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

（十四）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ② 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十五）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；

本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，按照本公司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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：土地、建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

本公司除使用提取的安全生产费形成的固定资产一次性计提折旧外，其余固定资产采用产量法或年限平均法计提折旧。危险废弃物填埋坑采用工作量法（即填埋量）计提折旧，具体方法为按实际填埋量占预计总填埋量的比例计提折旧。采用年限平均法计提折旧的各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地、房屋、构筑物及建筑物	年限平均法及工作量法	5-50	0-5	1.90-20.00
机器设备	年限平均法及工作量法	2-20	0-5	4.75-50.00
运输工具	年限平均法及工作量法	2-20	0-5	4.75-50.00
其他	年限平均法及工作量法	2-20	0-5	4.75-50.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，

计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

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

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(二十一)长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十) 无形资产

无形资产是指本公司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公司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。本公司的无形资产包括矿山开发成本、矿区复垦资产。

1、无形资产的计价方法

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公司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。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

对于商业、技术均可行的矿山开发项目，矿山开发支出在发生时资本化为矿山开发资产。矿山开发支出包括采矿许可证费用、以前年度资本化的勘探支出、生产前开发支出、开发挖掘、开发剥离、开发研究和与该开发项目有关的复垦支出等。以前年度资本化的勘探和评估的支出重分类为矿山开发资产时，以其可收回金额作矿山开发资产的历史成本。矿山开发过程中发生的与土地、建筑物、构筑物及机器设备相关的支出分别作为固定资产核算。

复垦义务在发生环境破坏的时计提，并同时确认为矿区复垦资产。

2、使用寿命、减值测试

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

矿山开发资产采用产量法摊销，即在经济可采储量的生命周期内，以单位生产量为基础进行摊销。每个会计期末如发现矿山开发资产存在减值迹象，需要对其进行减值测试。

复垦义务在发生环境破坏的时计提，并同时确认为矿区复垦资产。矿区复垦资产采用产量法摊销。每个资产负债表日，需重新估计复垦义务准备金，并相应的增加或减少矿区复垦资产及其摊销。

3、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	依据
办公软件	5	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产

5、无形资产减值测试见本附注“三、二十一长期资产减值”。

（二十一）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定

受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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, 本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动, 本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是, 租赁付款额的变动源自浮动利率变动的, 使用修订后的折现率计算现值。

(二十六) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时, 如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的, 确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合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。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

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) 该义务是本公司承担的现时义务; (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。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

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。对于出售部分业务的重组义务, 只有在本公司承诺出售部分业务 (即签订了约束性出售协议时), 才确认与重组相关的义务。

3、质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据, 但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少, 均可能影响未来年度的损益。

4、回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保, 并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况, 这项准备的任何增加或减少, 均可能影响未来年度的损益。

5、复垦义务

矿体开采、矿石加工及尾矿库的修建使用等将导致对地表自然环境的破坏, 从而产生了矿区场地复垦义务。复垦义务包括设施退役和拆除、废物的清除或处理、土地康复以及场地恢复, 每个项目的复垦义务是在发生环境干扰时确认。复垦工作范围和相关成本根据当前复垦工作的标准和技术编制的复垦可行性及工程报告确认。复垦义务根据复垦相关矿区所需的预计未来现金流的现值确认。

6、未决诉讼

未决诉讼（或未决仲裁）是指公司本期的经济行为导致起诉其他单位或被其他单位起诉的正在进行的诉讼。对于未决诉讼（或未决仲裁），公司当期实际发生的诉讼（或仲裁）损失金额与已计提的相关预计负债之间的差额，应分别以下不同情况进行处理：

相关预计负债	与当前实际发生的诉讼损失金额之间差额的处理
前期已合理计提	直接计入或冲减当期营业外支出
前期未合理计提	按照重大差错更正的方法进行会计处理
前期无法合理预计，未计提	在该损失实际发生的当期，直接计入营业外支出
资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的未决诉讼	按照资产负债表日后事项的有关规定进行会计处理

（二十七）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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，按照公司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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十九）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，公司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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，公司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，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，公司考虑下列迹象：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。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

销售业务：公司已将商品控制权转移给购买方；既没有保留与该产品相关的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。合同开始日，预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假

定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减,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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,除非本公司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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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,本公司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,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十三) 租赁

1、租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡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对价,则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的,使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁:(1)承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利;(2)该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的,本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行

分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十九）”和“附注三、（二十五）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初

始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

④假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(5) 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十九）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

②本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

(三十四) 终止经营

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

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

（三十五）套期会计

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

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

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

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

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

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

（3）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套

期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

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

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

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

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

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

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- ①套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- ②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

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

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

①被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产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，公司应当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。

②对于不属于上述①涉及的现金流量套期，公司应当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。

③如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

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

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

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

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

③套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

（三十六）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十七）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十九）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

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

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(四十) 其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

无

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地

冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司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的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

(四十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”）。

①关于将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

根据解释 15 号相关规定，固定资产达到预计可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的，在营业收入、营业成本项目列示，属于非日常活动的，在资产处置收益等项目列示。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

②关于亏损合同的判断

根据解释 15 号相关规定，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数应当调整首次施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会【2022】13号)

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会【2022】13号)(以下简称“《通知》”),该通知自 2022 年 5 月 19 日起施行。

该通知对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整,取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让,减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变,且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的,2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让,承租人和出租人可以选择继续采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理,其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对 2022 年 1 月 1 日至本通知施行日之间发生的未按照本通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据本通知进行调整。

(3) 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31号)

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31号,以下简称“解释第 16 号”)。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具,相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的,应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响,并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式,将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。本解释自公布之日起施行,相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的,按照本解释进行调整;发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的,应当进行追溯调整。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是结束后),应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行,2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易,按照本解释进行调整;2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的,应当进行追溯调整,将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目,不调整前期比较财务报表数据。

上述(1)(2)(3)项会计政策变更对本公司财务状况和经营成果无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13、9
商品服务税（境外）	按应税收入的 0%或 10%计算缴纳，并按扣除当期允许抵扣的商品服务税差额计算缴纳或者返还商品服务税。本公司黄金与白银销售商品服务税率为 0%，其他收入税率为 10%	10、0
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7、5、1
教育费附加	实缴增值税、消费税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2
印花税	计税税目应纳税额	适用税率
矿业权特许使用费	按昆士兰州黄金与白银销售收入的 5%计算缴纳	5
企业所得税	应纳税所得额	25、30

注：境外子公司玉润黄金及其下属子公司选择合并纳税，企业所得税税率为 30%。

（二）税收优惠及批文

企业所得税：

二级全资子公司玉龙股份国际事业(香港)有限公司本年度期间业务符合离岸属性，享受利得税离岸豁免申请的条件。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	291,111,487.72	1,045,582,033.44
其他货币资金	158,564,394.57	126,623,978.82
合计	449,675,882.29	1,172,206,012.26

注：期末其他货币资金主要为信用证保证金 67,251,288.09 元（保证期限为 6 个月至 12 个月）、银行承兑汇票保证金 77,000,000.00 元、期货账户 14,313,106.48。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		4,462,041.00
其中：衍生金融资产		4,462,041.00

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	754,000,000.00	590,085,104.50
商业承兑票据		
合计	754,000,000.00	590,085,104.50

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	354,000,000.00	754,000,000.00
合计	354,000,000.00	754,000,000.00

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	938,838,119.74	442,486,666.21
1-2 年	32,270,800.63	1,229,953.30
减：坏账准备	16,424,943.40	6,160,463.59
合计	954,683,976.97	437,556,155.92

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,592,500.00	0.16	1,592,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	969,516,420.37	99.84	14,832,443.40	1.53	954,683,976.97
1.贸易组合	934,033,942.65	96.18	14,832,443.40	1.59	919,201,499.25
2.矿产品销售组合	35,482,477.72	3.66			35,482,477.72
3.其他组合					
合计	971,108,920.37	100.00	16,424,943.40	1.69	954,683,976.97

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
1.贸易组合	443,716,619.51	100.00	6,160,463.59	1.39	437,556,155.92
2.矿产品销售组合					
3.其他组合					
合计	443,716,619.51	100.00	6,160,463.59	1.39	437,556,155.92

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
贸易组合	6,160,463.59	8,671,979.81				14,832,443.40

4、按单项计提坏账准备

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
济宁市惠达供应链管理有限公司	1,592,500.00	1,592,500.00	100.00	无法收回
合计	1,592,500.00	1,592,500.00	/	/

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	388,715,614.64	40.03	5,325,403.92
第二名	182,783,120.74	18.82	2,504,128.76
第三名	102,459,910.92	10.55	1,403,700.78
第四名	97,549,768.48	10.05	1,336,431.83
第五名	97,391,222.44	10.03	1,334,259.75
合计	868,899,637.22	89.48	11,903,925.04

6、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,623,995,633.48	100.00	1,402,254,839.72	100.00
合计	1,623,995,633.48	100.00	1,402,254,839.72	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	与本公司关系	款项性质	期末余额	占期末余额比例 (%)
第一名	非关联方	预付货款	340,872,100.75	20.99
第二名	非关联方	预付货款	333,158,964.02	20.51
第三名	非关联方	预付货款	327,605,388.58	20.17
第四名	非关联方	预付货款	291,835,348.62	17.97
第五名	非关联方	预付货款	239,381,177.53	14.74
合计			1,532,852,979.50	94.38

(六) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	101,237,726.88	2,548,858.01
合计	101,237,726.88	2,548,858.01

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	99,548,161.70	567,060.99
1 至 2 年	570,885.83	1,981,797.02
2 至 3 年	1,981,797.02	
3 年以上	94,276.00	
减：坏账准备	957,393.67	/
合计	101,237,726.88	2,548,858.01

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金和保证金	3,900,752.99	2,543,697.02
备用金		832.90
其他	98,294,367.56	4,328.09
小计	102,195,120.55	2,548,858.01
减：坏账准备	957,393.67	/
合计	101,237,726.88	2,548,858.01

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

序号	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	借款	50,739,367.12	1 年以内	49.65	507,393.67
第二名	其他	45,000,000.00	1 年以内	44.03	450,000.00
第三名	其他	1,767,777.12	2-3 年	1.73	
第四名	其他	1,501,278.64	1 年以内	1.47	
第五名	押金	1,006,355.13	1 年以内	0.98	
合计		100,014,778.01		97.86	957,393.67

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022年1月1日余额				
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	957,393.67			957,393.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	957,393.67			957,393.67

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备 减值准备	账面价值
原材料	52,022,268.20		52,022,268.20
库存商品	815,113,292.34	46,986,203.53	768,127,088.81
在产品	4,359,064.26		4,359,064.26
消耗品	32,691,139.54	3,097,782.65	29,593,356.89
合计	904,185,764.34	50,083,986.18	854,101,778.16

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 减值准备	账面价值
库存商品	20,735,632.25	47,898.72	20,687,733.53
合计	20,735,632.25	47,898.72	20,687,733.53

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余 额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	合并增加	转回或 转销	其他		
库存商品	47,898.72	46,986,203.53		47,898.72		46,986,203.53	
消耗品			3,097,782.65			3,097,782.65	
合计	47,898.72	46,986,203.53	3,097,782.65	47,898.72	-	50,083,986.18	

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	176,120.10	
待抵扣进项税额	5,412,161.67	1,668,730.72
待返还税费	5,340,442.77	
预付费用	6,038,756.72	61,142.58
合计	16,967,481.26	1,729,873.30

(九) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
复垦保证金	24,420,979.00		24,420,979.00			
小计	24,420,979.00		24,420,979.00			
减：一年内到期的长期应收款						
合计	24,420,979.00		24,420,979.00			

(十) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	82,433,979.49	2,411,503.86
固定资产清理		
合计	82,433,979.49	2,411,503.86

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	土地	建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：							
1.期初余额				2,051,511.93	900,772.18	1,026,502.37	3,978,786.48
2.本期增加金额	32,305,366.54	168,174,353.71	109,125,064.50	37,280,336.63	4,143,473.56	828,814.12	351,857,409.06
(1) 企业合并增加	32,305,366.54	168,174,353.71	109,125,064.50	37,280,336.63	3,809,587.67	589,376.63	351,284,085.68
(2) 本期购入					333,885.89	239,437.49	573,323.38
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.折算差异	-519,227.11	-2,702,977.63	-1,753,909.57	-599,187.18	-61,229.49	-9,472.74	-5,646,003.72
5.期末余额	31,786,139.43	165,471,376.08	107,371,154.93	38,732,661.38	4,983,016.25	1,845,843.75	350,190,191.82
二、累计折旧							

项目	土地	建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1.期初余额				711,063.72	447,553.02	408,665.88	1,567,282.62
2.本期增加金额	5,409,057.77	143,838,238.53	86,670,961.99	30,737,266.50	3,304,564.02	447,094.43	270,407,183.24
(1) 企业合并增加	5,375,330.25	137,477,950.71	86,344,352.45	30,061,309.30	2,952,380.37	240,742.88	262,452,065.96
(2) 计提	33,727.52	6,360,287.82	326,609.54	675,957.20	352,183.65	206,351.55	7,955,117.28
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.折算差异	-86,394.85	-2,209,610.54	-1,387,767.20	-483,159.56	-47,452.05	-3,869.33	-4,218,253.53
5.期末余额	5,322,662.92	141,628,627.99	85,283,194.79	30,965,170.66	3,704,664.99	851,890.98	267,756,212.33
三、减值准备							-
四、账面价值							-
1.期末账面价值	26,463,476.51	23,842,748.09	22,087,960.14	7,767,490.72	1,278,351.26	993,952.77	82,433,979.49
2.期初账面价值				1,340,448.21	453,219.16	617,836.49	2,411,503.86

注：房屋建筑物位于澳洲子公司矿区，未办理产权证。

(十一) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	137,409,421.47	
工程物资		
合计	137,409,421.47	

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
矿山开发	1,006,303.06		1,006,303.06			
矿山区域开发	920,175.29		920,175.29			
可持续成本	135,482,943.12		135,482,943.12			
合计	137,409,421.47		137,409,421.47			

(十二) 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	土地	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	16,305,564.44			16,305,564.44
2.本期增加金额	602,533.42	13,730,941.58	2,197,398.10	16,530,873.10
(1) 企业合并增加		13,730,941.58	2,197,398.10	15,928,339.68

项目	房屋建筑物	机器设备	土地	合计
(2) 新增租赁	602,533.42			602,533.42
3.本期减少金额	11,223,154.38			11,223,154.38
(1) 租赁到期	11,223,154.38			11,223,154.38
4.折算差异		-220,690.17	-35,317.62	-256,007.79
5.期末余额	5,684,943.48	13,510,251.41	2,162,080.48	21,357,275.37
二、累计摊销				
1.期初余额	5,767,515.04			5,767,515.04
2.本期增加金额	7,610,427.71	7,711,591.38	219,115.29	15,541,134.38
(1) 企业合并增加		7,461,723.09	214,622.28	7,676,345.37
(2) 计提	7,610,427.71	249,868.29	4,493.01	7,864,789.01
3.本期减少金额	11,223,154.38			11,223,154.38
(1) 租赁到期	11,223,154.38			11,223,154.38
4.折算差异	49,632.26	-119,928.35	-3,449.51	-73,745.60
5.期末余额	2,204,420.63	7,591,663.03	215,665.78	10,011,749.44
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 企业合并增加				
(2) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 租赁到期				
4.折算差异				
5.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,480,522.85	5,918,588.38	1,946,414.70	11,345,525.93
2.期初账面价值	10,538,049.40			10,538,049.40

(十三) 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	矿山开发资产	矿区复垦资产	办公软件	合计
一、账面原值:				
1.期初余额			382,743.36	382,743.36
2.本期增加金额	1,476,771,183.42	73,056,251.76	17,699.12	1,549,845,134.30
(1) 企业合并增加	1,493,347,565.55	74,249,626.83		1,567,597,192.38
(2) 本期购入			17,699.12	17,699.12
(3) 资本化	7,368,564.88			7,368,564.88
(4) 汇率变动	-23,944,947.01	-1,193,375.07		-25,138,322.08
3.本期减少金额	1,342,499.66			1,342,499.66
(1) 其他	1,342,499.66			1,342,499.66
4.期末余额	1,475,428,683.76	73,056,251.76	400,442.48	1,548,885,378.00
二、累计摊销				

项目	矿山开发资产	矿区复垦资产	办公软件	合计
1.期初余额			101,784.68	101,784.68
2.本期增加金额	571,226,096.41	35,117,614.75	79,646.08	606,423,357.24
(1) 企业合并增加	575,378,537.13	35,218,219.17		610,596,756.30
(2) 计提	5,095,314.83	465,439.43	79,646.08	5,640,400.34
(3) 汇率变动	-9,247,755.55	-566,043.85		-9,813,799.40
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	571,226,096.41	35,117,614.75	181,430.76	606,525,141.92
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额	493,786,816.43			493,786,816.43
(1) 企业合并增加	501,852,832.14			501,852,832.14
(2) 计提				
(3) 汇率变动	-8,066,015.71			-8,066,015.71
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	493,786,816.43			493,786,816.43
四、账面价值				
1.期末账面价值	410,415,770.92	37,938,637.01	219,011.72	448,573,419.65
2.期初账面价值			280,958.68	280,958.68

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,468,562.43	4,633,938.52	1,871,513.61		4,230,987.34

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
复垦负债	108,790,152.46	32,637,045.76		
信用减值准备	16,870,060.52	4,217,515.13	6,150,237.05	1,537,559.26
资产减值准备	46,986,203.53	11,746,550.88		
预提费用	31,702,374.68	9,419,599.93		
可抵扣亏损	2,607,114.07	782,134.20	5,511,256.98	1,377,814.25
资产折旧	1,088,018.62	326,405.57		
公允价值变动			505,125.00	126,281.25
其他	332,454.65	99,736.42		
合计	208,376,378.53	59,228,987.89	12,166,619.03	3,041,654.76

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
勘探资本支出	17,784,689.75	5,335,406.94		
资产摊销	121,576,621.59	36,472,986.48		
未实现汇兑收益	10,406,929.94	3,122,078.98		
合计	149,768,241.28	44,930,472.40		

3、未确认递延所得税资产/递延所得税负债明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	21,252,414.04	9,717,658.34
非同一控制企业合并资产增值	3,536,498.82	
存货跌价准备		47,898.72
应收账款坏账准备	507,393.67	10,226.54
合计	25,296,306.53	9,775,783.60

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025	962,075.35	962,075.35	
2026	8,736,370.49	8,755,582.99	
2027	11,553,968.20		
合计	21,252,414.04	9,717,658.34	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
勘探资产 (NQM)	388,629,694.37	
合作勘探	6,808,740.51	
预付软件款	4,453,474.56	
预付家具款	106,638.65	
合计	399,998,548.09	

(十七) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	67,103,446.71	130,071,140.14
保证借款	290,000,000.00	30,038,500.00
借款利息	1,108,691.25	
合计	358,212,137.96	160,109,640.14

注：(1) 母公司山东玉龙黄金股份有限公司 2022 年 3 月 2 日与平安股份银行济南分行签订了五亿元整为期 1 年的循环综合授信协议，截至 2022 年 12 月 31 日，借款 67,103,446.71 元。

(2) 母公司山东玉龙黄金股份有限公司, 2022 年 6 月 29 日与兴业银行济南分行签订壹亿捌千万元期限为 1 年的流动资金借款合同。由济南高新控股集团有限公司担保。

(3) 全资子公司上海钜库能源有限公司, 2022 年 5 月 24 日与招商银行股份有限公司上海自贸试验区分行签订肆千万元整为期 1 年的流动资金借款合同, 由母公司提供担保。

(4) 全资子公司上海钜库能源有限公司 2022 年 8 月 31 日与江苏银行股份有限公司上海分行签订了贰千万元整为期 1 年的流动资金借款合同, 由母公司提供担保。

(5) 全资子公司上海钜库能源有限公司 2022 年 11 月 7 日与江苏银行股份有限公司上海分行签订了贰千万元整为期 1 年的流动资金借款合同, 由母公司提供担保。

(6) 全资子公司上海钜库能源有限公司 2022 年 11 月 7 日与兴业银行股份有限公司上海长宁支行签订了叁千万元整为期 1 年的流动资金借款合同, 由母公司提供担保。

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
信用证	222,000,000.00	
银行承兑汇票	305,000,000.00	60,000,000.00
合计	527,000,000.00	60,000,000.00

本期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	224,685,397.86	101,639,450.60
1-2 年	1,844,294.42	637,259.23
合计	226,529,692.28	102,276,709.83

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
贸易组合	33,802,126.80	37,441,501.03
合计	33,802,126.80	37,441,501.03

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	折算汇差	期末余额
一、短期薪酬	6,667,421.78	28,853,658.30	68,741,401.86	54,693,229.89	-439,683.01	49,129,569.04
二、离职后福利-设定提存计划	207,460.80	3,160,033.57	4,682,187.94	6,202,104.71	-50,789.54	1,796,788.06
合计	6,874,882.58	32,013,691.87	73,423,589.80	60,895,334.60	-490,472.55	50,926,357.10

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	折算汇差	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,446,061.98	1,916,320.00	60,369,125.42	47,142,422.02	-30,800.00	21,558,285.38
二、职工福利费		233,890.21	1,798,129.47	1,797,132.97	-3,759.20	231,127.51
三、社会保险费	133,883.80		2,050,562.97	2,049,648.12		134,798.65
其中：医疗保险费	131,868.80		1,830,978.74	1,830,052.66		132,794.88
工伤保险费	2,015.00		54,087.83	54,099.06		2,003.77
生育保险费						
其他			165,496.40	165,496.40		
四、住房公积金	87,476.00		1,619,495.88	1,624,878.88		82,093.00
五、工会经费和职工教育经费						
六、带薪年假		26,703,448.09	2,904,088.12	2,079,147.90	-405,123.81	27,123,264.50
合计	6,667,421.78	28,853,658.30	68,741,401.86	54,693,229.89	-439,683.01	49,129,569.04

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	折算汇差	期末余额
1、基本养老保险	201,170.70	3,160,033.57	4,580,340.16	6,100,229.64	-50,789.54	1,790,525.25
2、失业保险费	6,290.10		101,847.78	101,875.07		6,262.81
合计	207,460.80	3,160,033.57	4,682,187.94	6,202,104.71	-50,789.54	1,796,788.06

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	75,101,204.97	4,383,712.52
增值税	769,599.98	4,159,641.59
城市维护建设税	47,480.48	207,982.08
教育费附加	23,088.00	124,789.25
地方教育费附加	15,392.00	83,192.83
印花税	52,867,522.51	752,820.10
代扣代缴个人所得税	3,745,744.56	392,459.87
特许权使用费	21,373,868.14	
合计	153,943,900.64	10,104,598.24

(二十三) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	717,609.01	
应付股利		
其他应付款	48,820,829.50	880,294.30
合计	49,538,438.51	880,294.30

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
借款应付利息	717,609.01	

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
逾期款	7,975,918.42	
代扣社保款	206,241.76	217,888.00
报销款	376,611.94	332,021.09
赔偿款	11,001,316.96	330,385.21
保证金	244,000.00	
其他	29,016,740.42	
合计	48,820,829.50	880,294.30

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	3,644,061.94	6,996,703.89
长期借款	28,391,527.67	
合计	32,035,589.61	6,996,703.89

(二十五) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
已背书在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票	754,000,000.00	590,085,104.50
待转销项税	4,428,485.95	7,209,006.70
合计	758,428,485.95	597,294,111.20

(二十六) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	692,372,280.46	
减：一年内到期的长期借款	28,391,527.67	
合计	663,980,752.79	

注：母公司山东玉龙黄金股份有限公司，2022 年 12 月 19 日与平安银行济南分行签订了五亿肆千万元整期限为 7 年的并购贷款合同，由济南高新控股集团有限公司担保。

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	11,660,434.66	11,105,874.69
减：未确认融资费用	263,629.70	480,082.24
一年内到期非流动负债	3,644,061.94	6,996,703.89
合计	7,752,743.02	3,629,088.56

(二十八) 长期应付职工薪酬

长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、长期服务假	1,164,291.25	
三、其他长期福利		
合计	1,164,291.25	

(二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
权益金	6,696,456.57		黄金销售
复垦负债	108,790,152.46		复垦义务
合计	115,486,609.03		/

(三十) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	783,025,760.00						783,025,760.00

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	904,151,934.01			904,151,934.01

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
外币财务报表折算差额	-1,346,323.46		-1,660,395.90		-3,006,719.36

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	155,841,541.01	22,120,920.32		177,962,461.33

(三十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	705,823,525.04	364,326,376.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	705,823,525.04	364,326,376.91
加：本期净利润	291,304,545.28	364,329,567.72
减：提取法定盈余公积	22,120,920.32	22,832,419.59
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	50,113,649.14	
期末未分配利润	924,893,500.86	705,823,525.04

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

(三十五) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	10,934,794,614.96	10,343,589,917.53	11,351,379,836.55	10,839,708,944.75
其他业务收入	1,064,290.21		566,860.93	
合计	10,935,858,905.17	10,343,589,917.53	11,351,946,697.48	10,839,708,944.75

2、营业收入前五名

项目	是否关联方	本期发生额	占全年收入发生额的比例（%）
第一名	否	2,651,642,321.15	24.25
第二名	否	2,164,197,716.04	19.79
第三名	否	1,053,504,755.83	9.63
第四名	否	876,104,789.94	8.01
第五名	否	485,826,104.14	4.44
合计		7,231,275,687.10	66.12

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	99,085.33	596,851.18
教育费附加	50,436.44	380,985.12
地方教育附加	33,624.27	253,990.07
车船税	8,880.00	11,250.00
印花税	6,463,197.53	6,848,096.15
特许权使用费	7,285,075.21	
合计	13,940,298.78	8,091,172.52

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
仓储费	24,815.66	38,617,797.09
职工薪酬	12,339,901.52	14,670,137.05
港杂费	520,834.80	9,156,304.47
检测费	1,388,104.93	1,544,893.04
业务招待费	521,281.53	1,715,931.44
地质勘查费		1,098,962.24
交通差旅费	1,032,171.42	1,827,258.41
咨询服务	656,406.08	1,066,037.74
其他	62,162.99	1,199,776.15
运费	13,301.53	17,923.17
租赁物业费	221,685.60	
合计	16,780,666.06	70,915,020.80

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,112,051.63	23,801,318.66
咨询费	2,387,177.06	11,828,791.92
租赁物业费	12,729,523.36	6,718,716.99
业务招待费	3,195,727.60	5,880,311.17
交通差旅费	1,623,336.59	1,817,109.92
服务费	9,784,672.67	1,698,449.91
折旧与摊销	1,130,442.63	2,466,396.22
办公费	2,312,976.40	353,433.87
其他	206,563.76	152,166.25
合计	66,482,471.70	54,716,694.91

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,360,764.35	8,946,931.50
其中：租赁负债利息费用	382,007.97	388,308.76
减：利息收入	3,495,479.05	6,834,993.89
复垦义务	2,231,892.31	
加：汇兑损益	26,356,283.55	92,280.22
手续费支出	2,766,839.26	511,969.86
融资手续费	633,759.20	4,041,803.60
合计	45,390,275.00	6,757,991.29

(四十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	2,171,443.38	2,003,996.00
个税手续费返还	87,724.57	
合计	2,259,167.95	2,003,996.00

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
期货交易投资收益	-880,426.70	-5,512,167.68
合计	-880,426.70	-5,512,167.68

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,605,331.67	-808,783.65
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,605,331.67	-808,783.65

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-10,264,479.81	518,453.71
其他应收款坏账损失	-957,393.67	
合计	-11,221,873.48	518,453.71

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-46,938,304.81	1,282,909.89
合计	-46,938,304.81	1,282,909.89

(四十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
终止租赁	-3,081.79	
合计	-3,081.79	

(四十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
履约赔偿金		783,420.80	
保险赔款		305,130.80	
其他	44.38	35,487.94	44.38
与企业日常经营无关政府补助	7,800.00	5,000,000.00	7,800.00
合计	7,844.38	6,124,039.54	7,844.38

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益支出	36,283.18		36,283.18
税务滞纳金	526,329.98		526,329.98
逾期支出	7,490,924.24		7,490,924.24
诉讼赔偿	10,670,931.75		10,670,931.75
赔偿金		4,315,095.60	
其他		0.01	
合计	18,724,469.15	4,315,095.61	18,724,469.15

(四十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	100,353,366.89	10,375,922.33
递延所得税费用	-11,256,860.72	-117,032.00
合计	89,096,506.17	10,258,890.33

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	375,779,464.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	93,944,866.05
子公司适用不同税率的影响	6,258,465.82
调整以前期间所得税的影响	4,995.15
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	623,183.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,924,706.12
其他	-14,659,710.03
所得税费用	89,096,506.17

(四十九) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,171,443.38	7,125,300.00
保证金及押金	8,549,301.27	71,320,856.01
往来款及其他	58,006,485.64	857,738.42
代收代付	424,142.38	39,282,017.28
利息收入	3,445,305.15	6,832,411.69
合计	72,596,677.82	125,418,323.40

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	18,889,448.35	79,840,024.51
保证金及押金	4,448,647.25	68,134,305.66
手续费	2,872,160.27	511,969.86
滞纳金	526,329.98	
代收代付	424,142.38	39,281,928.56
往来款及其他	65,331,151.90	
钢管业务尾款		20,000,000.00
履约赔付		713,654.80
退政府补助		121,304.00
合计	92,491,880.13	208,603,187.39

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁	8,574,436.04	6,066,626.87
筹资费用	728,098.82	4,041,803.60
非金融机构借款	50,135,000.00	
合计	59,437,534.86	10,108,430.47

(五十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		/
净利润	286,682,958.00	360,791,335.08
加: 信用损失准备	11,221,873.48	-518,453.71
资产减值准备	46,938,304.81	-1,282,909.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,056,049.97	921,912.78
使用权资产折旧	7,867,698.17	5,767,515.04
无形资产摊销	5,714,783.92	76,548.72
长期待摊费用摊销	1,871,513.61	1,488,561.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	3,081.79	

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,605,331.67	808,783.65
财务费用（收益以“-”号填列）	26,299,433.04	13,317,280.56
投资损失（收益以“-”号填列）	880,426.70	5,512,167.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-56,187,333.13	-117,032.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	44,930,472.40	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-883,450,132.09	562,380,464.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-980,161,081.62	-415,242,363.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,046,721,342.30	-483,033,857.31
其他	-13,447,298.46	-1,346,323.46
经营活动产生的现金流量净额	-447,663,238.78	49,523,630.21
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	2,405,000,000.00	1,880,905,260.64
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	305,094,374.12	1,052,203,430.04
减: 现金的期初余额	1,052,203,430.04	1,053,239,282.33
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-747,109,055.92	-1,035,852.29

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	902,824,600.00
其中: NQM Gold 2 Pty Ltd	902,824,600.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	142,102,707.05
其中: NQM Gold 2 Pty Ltd	142,102,707.05
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	760,721,892.95
取得子公司支付的现金净额	760,721,892.95

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	290,781,267.64	1,045,582,033.44
可随时用于支付的其他货币资金	14,313,106.48	6,621,396.60
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	305,094,374.12	1,052,203,430.04
其中: 公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	144,251,288.09	保证金
货币资金	330,220.08	司法冻结
合计	144,581,508.17	/

(五十二) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			223,488,139.30
其中：美元	932,707.75	6.96460	6,495,936.40
港币	741,296.58	0.89327	662,178.00
澳元	45,892,915.46	4.71380	216,330,024.90
其他货币资金			
其中：美元	1,299,060.25	6.9646	9,047,435.02
应收账款			35,677,792.82
其中：美元	28,043.98	6.9646	195,315.18
澳元	7,527,361.73	4.7138	35,482,477.72
其他应收款			
其中：澳元	491,471.87	4.7138	2,316,700.10
长期应收款			
其中：澳元	5,180,741.44	4.71380	24,420,979.00
短期借款			
其中：美元	9,738,468.93	6.96460	67,824,540.72
应付账款			
其中：澳元	21,501,584.25	4.7138	101,354,167.84
其他应付款			18,049,140.16
其中：美元	712,045.00	6.96460	4,959,108.61
澳元	2,776,959.47	4.71380	13,090,031.55
一年内到期非流动负债			4,242,748.00
其中：美元	200,000.00	6.95764	1,391,527.68
澳元	604,866.63	4.71380	2,851,220.32
长期借款			
其中：美元	21,700,000.00	6.95764	150,980,752.79
租赁负债			
其中：澳元	1,243,587.15	4.7138	5,862,021.11

2、境外经营实体

本公司境外三级子公司玉鑫控股有限公司（Yuxin Holdings Pty Limited）注册地址：L7B Suncorp Business Centre 73 Sturt Street Townsville QLD 4810，其子公司在澳大利亚主要从事金和银贵金属的勘探、开采、加工；根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定澳元为其记账本位币。

(五十三) 政府补助

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
安商育商扶持	2,159,500.00	其他收益	2,159,500.00
人员补贴	11,943.38	其他收益	11,943.38
扩岗、培训补贴	7,800.00	营业外收入	7,800.00
合计	2,179,243.38		2,179,243.38

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
NQM Gold 2 Pty Ltd	2022-11-30	953,646,192.09	100.00	受让	2022-11-30	控制权	144,311,148.11	74,864,821.19

其他说明：NQM Gold 2 Pty Ltd（以下简称“NQM”）选择合并纳税，所得税由玉鑫控股有限公司承担纳税义务，本期玉鑫控股有限公司无需缴纳所得税。

2、合并成本及商誉

项目	NQM Gold 2 Pty Ltd
--现金	902,824,600.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	50,821,592.09
合并成本合计	953,646,192.09
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	953,646,192.09
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	0.00

2022 年 6 月 27 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过《关于全资子公司收购 NQM 的 100% 股权并签署股权转让相关协议的议案》。玉润黄金有限公司于 2022 年 11 月 30 日完成对 NQM 100% 股权收购，NQM 正式纳入本公司 2022 年度的合并报表范围。NQM 成立于 2007 年 12 月 30 日，注册地为 L7B Suncorp Business Centre 73 Sturt Street Townsville QLD 4810，机构代码为 129020248。主营业务为致力于开采和加工位于澳大利亚昆士兰的金矿项目。截至 2022 年 12 月 31 日，实缴注册资本 100 澳元。

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	NQM Gold 2 Pty Ltd			
	购买日公允价值 (澳元)	购买日账面价值 (澳元)	购买日公允价值 (人民币)	购买日账面价值 (人民币)
资产：	294,308,247.19	288,695,601.54	1,386,619,386.70	1,383,082,887.88
货币资金	29,661,582.00	29,661,582.00	142,102,707.05	142,102,707.05
应收款项	13,026,675.45	13,026,675.45	62,408,196.75	62,408,196.75
预付款项	37,221.68	37,221.68	178,321.62	178,321.62
其他应收款	109,200.25	109,200.25	523,156.56	523,156.56
存货	17,757,403.47	17,757,403.47	85,072,168.54	85,072,168.54
其他流动资产	2,595,604.08	2,595,604.08	12,435,020.03	12,435,020.03
长期应收款	5,180,741.44	5,180,741.44	24,819,896.09	24,819,896.09
固定资产	18,505,658.04	18,505,658.04	88,656,906.56	88,656,906.56
在建工程	26,989,281.81	26,989,281.81	129,300,251.30	129,300,251.30
使用权资产	1,722,466.88	1,722,466.88	8,251,994.31	8,251,994.31
无形资产	99,878,969.67	94,266,324.02	455,147,603.94	451,611,105.12
其他非流动资产	78,843,442.42	78,843,442.42	377,723,163.95	377,723,163.95
负债：	90,375,969.48	90,375,969.48	432,973,194.59	432,973,194.59
应付款项	18,410,510.80	18,410,510.80	88,201,075.14	88,201,075.14
应付职工薪酬	6,369,773.44	6,369,773.44	30,516,310.60	30,516,310.60
应交税费	3,549,059.40	3,549,059.40	17,002,833.77	17,002,833.77
其他应付款	3,830,032.85	3,830,032.85	18,348,921.38	18,348,921.38
一年内到期的非流动负债	871,984.50	871,984.50	4,177,503.34	4,177,503.34
长期借款	32,397,730.66	32,397,730.66	155,211,048.05	155,211,048.05
租赁负债	1,196,814.30	1,196,814.30	5,733,697.95	5,733,697.95
长期应付职工薪酬	203,804.60	203,804.60	976,387.08	976,387.08
预计负债	23,546,258.93	23,546,258.93	112,805,417.28	112,805,417.28
净资产	203,932,277.71	198,319,632.06	953,646,192.11	950,109,693.29
减：少数股东权益				
取得的净资产	203,932,277.71	198,319,632.06	953,646,192.11	950,109,693.29

可辨认资产、负债公允价值确定方法：按照 2021 年 6 月 30 日评估价值开始持续计算至购买日可辨认公允价值。

(二) 其他原因的合并范围变动

本期注销子公司

公司名称	类型	注销日期	注销日净资产	期初到注销日净利润
广州宇繁能源化工有限公司	注销	2022-10-17	4,389,228.33	1,688,990.26

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益-企业集团的构成

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	
上海钜库能源有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
广州宇繁能源化工有限公司	广州	广州	贸易	100.00		设立
江苏厚能矿业有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
山东蓝景矿业有限公司	上海	山东	贸易	100.00		设立
浙江封景能源有限公司	上海	浙江	贸易	60.00		设立
玉龙股份国际事业(香港)有限公司	香港	香港	贸易		100.00	设立
玉润黄金有限公司	—	澳洲	—		100.00	设立
玉鑫控股有限公司	—	澳洲	—		100.00	设立
NQM Gold 2 Pty Ltd	—	澳洲	采矿		100.00	收购

注：子公司上海厚能矿业有限公司于 2022 年 11 月 29 日变更为江苏厚能矿业有限公司。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的制度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

(2) 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。本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，承受的外汇风险主要与澳元、

美元有关，除本公司子公司玉润黄金有限公司及下属子公司以澳元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，外币货币性项目详见“附注三、（五十二）”。外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的融资部门集中控制。融资部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
济南高新控股集团有限公司	山东济南	国有资产经营	400,000.00	29.20	29.20

本企业最终控制方是：济南高新技术产业开发区国有资产管理委员会

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业无合营或联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
海南厚皓科技有限公司	持股 5%以上的股东
赖郁尘	间接持股 5%以上的股东
山东天业黄金矿业有限公司	其他
CQT Holdings Pty Ltd	其他
Barto Gold Mining Pty Ltd	其他
Minjar Gold Pty Ltd	其他

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）本期采购商品/接受劳务的关联交易。

关联方	关联交易内容	本期发生额 (澳元)	上期发生额 (澳元)
Minjar Gold Pty Ltd	固定资产	21,138.59	

（2）本期出售商品/提供劳务的关联交易。

关联方	关联交易内容	本期发生额 (澳元)	上期发生额 (澳元)
Minjar Gold Pty Ltd	接受劳务	1,255,463.49	

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期不存在受托管理/承包及委托管理/出包情况的关联交易。

3、关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
济南高新控股集团有限公司	房屋建筑物	3,495,406.16	

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
济南高新控股集团有限公司	房屋建筑物	205,427.71	60,353.62

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

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
上海钜库能源有限公司	30,000,000.00	2020-5-19	2024-5-18	是
上海钜库能源有限公司	30,000,000.00	2021-5-20	2025-5-21	否
上海钜库能源有限公司	20,000,000.00	2021-7-9	2025-2-7	否
上海钜库能源有限公司	20,000,000.00	2021-10-26	2025-11-4	否
上海钜库能源有限公司	40,000,000.00	2022-5-25	2026-5-25	否
上海钜库能源有限公司	20,000,000.00	2022-8-28	2026-11-5	否
上海钜库能源有限公司	20,000,000.00	2022-8-28	2026-8-29	否
上海钜库能源有限公司	30,000,000.00	2022-6-20	2025-12-20	否
上海钜库能源有限公司	30,000,000.00	2022-10-14	2026-10-23	否
上海钜库能源有限公司	30,000,000.00	2022-8-26	2026-7-22	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
济南高新控股集团有限公司	人民币	150,000,000.00	2022-3-30	2025-3-30	否
济南高新控股集团有限公司	人民币	540,000,000.00	2022-12-21	2032-12-28	否
Minjar Gold Pty Ltd	澳元	18,216,374.00	2022-12-1	—	否

5、关联方资金拆借

本期未发生关联方资金拆借。

6、关联方资产转让、债务重组情况

本期不存在关联方资产转让、债务重组情况。

7、关键管理人员报酬

单位：（万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,224.92	1,122.95

8、其他关联交易

关联方	金额	起始日	合同年限	交易业务
Barto Gold Mining Pty Ltd	6,808,740.51	2022-8-22	4	联合勘探

（六）关联方应收应付款

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	Barto Gold Mining Pty Ltd	1,501,278.64			
其他应收款	CQT Holdings Pty Ltd	471.38			
其他应收款	济南高新控股集团有限公司	611,696.08			

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	赖郁尘	100,267.87	
其他应付款	山东天业黄金矿业有限公司	5,668,674.24	
应付账款	Minjar Gold Pty Ltd	10,860,093.75	
一年内到期流动负债	济南高新控股集团有限公司	792,841.62	1,542,275.37
租赁负债	济南高新控股集团有限公司	1,890,721.89	3,600,488.31

（七）关联方承诺

2022 年 5 月 25 日，玉龙黄金发布《关于全资子公司签署〈合作风险勘查框架协议〉暨关联交易的公告》全资子公司 Yuxin Holdings Pty Limited 与 Barto Gold Mining Pty Ltd 签署《合作风险勘查框架协议》，对巴拓黄金采矿权标的区域潜在的锂矿资源联合进行风险勘查，联合探矿期不超过 4 年，勘查投资总预算不超过 1300 万元人民币（约 270 万澳元），本期已支付 144.44 万澳元。

十、股份支付

公司本期未发生股份支付事项。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、2022 年 9 月 2 日，玉龙黄金发布《关于认购催腾矿业定向增发股票并签署《配售投资意

向表》的公告》，公司拟出资 500 万澳元认购催腾矿业定向增发股票，认购价格取 0.029 澳元/股和签署《配售投资意向表》前 20 个交易日催腾矿业成交量加权平均价中孰低。本次交易已经公司第五届董事会第三十次会议、第五届监事会第二十五次会议审议通过，关联董事对本次交易已回避表决，独立董事进行了事前认可并发表同意的独立意见。该收购项目正在推进当中。

2、玉鑫控股有限公司公司注册地澳大利亚规定，在澳大利亚经营的矿产公司为了继续持有拥有勘探证和采矿证，勘探支出必须符合各种州政府规定的的最小勘探金额，2022 年 12 月 31 日后 1 年玉鑫控股有限公司承诺的勘探支出金额为 1,100,800.00 澳元。

(二) 或有事项

资产负债表日，本公司未发生影响财务报表阅读和理解的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司未发生需要披露重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

截止财务报告批准报出日，本公司未发生有关利润分配事项。

(三) 销售退回

本期未发生需要披露的销售退回。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

1、2022 年 12 月 27 日，山东玉龙黄金股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”）与吴长富、山阳县绿洲宫玉厂、陕西山金矿业有限公司（以下简称“标的公司”）签订《股权转让协议》，公司拟以现金方式收购吴长富持有的标的公司 67%的股权，以此取得标的公司核心资产陕西省商南县楼房沟钒矿项目采矿权，交易对价为 13,065 万元人民币；

2023 年 3 月 28 日，公司发布《关于收购陕西山金矿业有限公司股权的进展公告》（公告编号：2023-005）：公司与吴长富、山阳县绿洲宫玉厂、陕西山金矿业有限公司就标的公司股权转让事宜签订《补充协议》；陕西省商南县楼房沟钒矿项目采矿许可证延续手续已完成，并取得了由陕西省自然资源厅颁发的《采矿许可证》；

2023 年 3 月 31 日，陕西山金矿业有限公司完成股权过户变更登记手续，并取得由商南县行政审批服务局颁发的新的营业执照，陕西山金矿业有限公司股东情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
山东玉龙黄金股份有限公司	6,217.60	67.00
山阳县绿洲宫玉厂	2,199.15	23.70
吴长富	863.25	9.30
合计	9,280.00	100.00

2、2023 年 3 月 9 日，公司与郑凤明、谭铃元和灯塔市双利硅石矿业有限公司（以下简称“灯塔硅石”）签订《合作开发协议》，公司拟以增资方式向灯塔硅石投资 2575 万元，持有 35%股权，已于 2023 年 3 月 10 日完成工商变更登记手续。

灯塔硅石，成立 2012 年 11 月 1 日，持有编号为 C2110002009086130034398 的《采矿许可证》，

露天方式开采冶金用石英岩，生产规模为 15 万吨/年，有效期限自 2017 年 1 月 28 日至 2029 年 3 月 28 日。

十三、其他重要事项

本期未发生需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	802,113,421.37	40,545,365.64
1-2 年	15,375,646.43	1,229,953.30
减：坏账准备	13,684,105.58	653,867.77
合计	803,804,962.22	41,121,451.17

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,592,500.00	0.19	1,592,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	815,896,567.80	99.81	12,091,605.58	1.48	803,804,962.22
1.贸易组合	815,896,567.80	99.81	12,091,605.58	1.48	803,804,962.22
2.矿产品销售组合					
3.其他组合					
合计	817,489,067.80	100.00	13,684,105.58	1.67	803,804,962.22

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
1.贸易组合	41,775,318.94	100.00	653,867.77	1.57	41,121,451.17
2.矿产品销售组合					
3.其他组合					
合计	41,775,318.94	100.00	653,867.77	1.57	41,121,451.17

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
贸易组合	653,867.77	11,437,737.81				12,091,605.58
合计	653,867.77	11,437,737.81				12,091,605.58

4、按单项计提坏账准备

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
济宁市惠达供应链管理有限公司	1,592,500.00	1,592,500.00	100.00	无法收回
合计	1,592,500.00	1,592,500.00	/	/

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	320,996,157.36	39.27	4,397,647.36
第二名	182,783,120.74	22.36	2,504,128.75
第三名	97,549,768.48	11.93	1,336,431.83
第四名	97,391,222.44	11.91	1,334,259.75
第五名	69,132,462.73	8.46	947,114.74
合计	767,852,731.75	93.93	10,519,582.43

6、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,350,714,950.57	752,694,872.71
合计	1,350,714,950.57	752,694,872.71

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,351,157,950.57	752,689,872.71
1 至 2 年	2,000.00	5,000.00
2 至 3 年	5,000.00	
减：坏账准备	450,000.00	
合计	1,350,714,950.57	752,694,872.71

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金和保证金	867,696.08	15,000.00
其他	45,000,613.80	789.90
合并范围内关联方往来	1,305,296,640.69	752,679,082.81
小计	1,351,164,950.57	752,694,872.71
减: 坏账准备	450,000.00	/
合计	1,350,714,950.57	752,694,872.71

(3) 按欠款方归集的期末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
玉润黄金有限公司	往来款	902,824,600.00	1 年以内	66.82	
上海钜库能源有限公司	往来款	337,709,533.65	1 年以内	24.99	
山东蓝景矿业有限公司	往来款	50,947,208.00	1 年以内	3.77	
乳山市金硕矿业有限公司	其他	45,000,000.00	1 年以内	3.33	450,000.00
江苏厚能矿业有限公司	往来款	12,590,000.00	1 年以内	0.93	
合计	/	1,349,071,341.65	/	99.84	450,000.00

(4) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	426,850,000.00		426,850,000.00	426,850,000.00		426,850,000.00
对联营合营企业投资						
合计	426,850,000.00		426,850,000.00	426,850,000.00		426,850,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
浙江封景能源有限公司	76,850,000.00					76,850,000.00	
江苏厚能矿业有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
上海钜库能源有限公司	300,000,000.00					300,000,000.00	
合计	426,850,000.00					426,850,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	6,463,404,178.38	6,058,274,375.09	5,465,821,887.18	5,222,491,605.24
其他业务			2,594,339.62	
合计	6,463,404,178.38	6,058,274,375.09	5,468,416,226.80	5,222,491,605.24

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		430,823.95
处置长期股权投资产生的投资收益	4,389,228.33	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	4,389,228.33	430,823.95

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,171,443.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,931,897.33	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
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	-20,309,124.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-16,205,784.06	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-1,826,798.81	
少数股东权益影响额（税后）	-4,268,372.70	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-10,110,612.55	

(二) 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	10.83	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.21	0.38	0.38

