

湖南白银股份有限公司
2025 年度审计报告
天职业字[2026]13360 号

目 录

2025 年度审计报告	1
2025 年度财务报表	6
2025 年度财务报表附注	18



湖南白银股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南白银股份有限公司（以下简称“湖南白银”或“公司”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025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，公允反映了湖南白银2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025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独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于湖南白银，适用了对公众利益实体的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>1. 营业收入</p> <p>2025年度湖南白银合并营业收入为1,244,462.10万元,较2024年增加413,151.64万元,增幅49.70%,公司收入主要来自于电铅、电银、金粉等有色金属及其制品的生产和销售。</p> <p>由于营业收入是被审计单位的关键绩效指标之一,存在管理层为了达到特定目标或期望从而粉饰报表中的收入的可能性,为此我们将营业收入作为关键审计事项。</p> <p>详见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“(二十五)收入”及“六、合并财务报表主要项目注释”之“(四十)营业收入、营业成本”。</p>	<p>针对该关键审计事项,我们主要实施了以下审计程序:</p> <p>(1)了解和评估与营业收入相关的内部控制的设计,并测试关键控制执行的有效性;</p> <p>(2)检查销售合同,识别客户取得商品或服务控制权相关的条款,并结合对管理层的访谈,评价公司营业收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定;</p> <p>(3)实施实质性分析程序,分析公司本期营业收入变动、毛利率变动等原因,评价营业收入变动总体合理性;</p> <p>(4)采取抽样方式,检查与营业收入确认相关的支持性文件,对于内销收入,检查包括销售合同、销售发票、出库单、签收单或提货单、结算单等,对于出口收入,检查包括销售合同、出口报关单、提货委托函、销售发票等,核实交易是否真实及营业收入的准确性;</p> <p>(5)针对资产负债表日前后确认的营业收入,抽样检查营业收入确认的支持性文件,以检查营业收入是否计入恰当的会计期间;</p> <p>(6)结合应收账款审计,对主要客户交易金额进行询证,以检查主要客户收入确认的真实准确性;</p> <p>(7)检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
<p>2. 存货可变现净值</p> <p>截至2025年12月31日,湖南白银存货账面余额为156,678.43万元,跌价准备为1,181.44万元,账面价值为155,496.99万元。</p> <p>存货采用成本与可变现净值孰低计量。湖南白银管理层按照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存货的可变现净值。由于存货金额重大,且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断,我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。</p> <p>详见“三、重要会计政策及会计估计”之“(十三)存货”及“六、合并财务报表主要项目注释”之“(五)存货”。</p>	<p>针对该关键审计事项,我们主要实施了以下审计程序:</p> <p>(1)了解和评估与存货可变现净值相关的内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>(2)针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计,复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;</p> <p>(3)选取项目评价存货估计售价的合理性,复核估计售价是否与销售价格、市场销售价格、历史数据等一致;</p> <p>(4)评价管理层就存货至完工将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性;</p> <p>(5)测算管理层对存货可变现净值的计算是否准确;</p> <p>(6)结合存货监盘,识别是否存在库龄较长、杂质较多、品位较低、不符合生产需求变化等情形,评价管理层对存货可变现净值所作估计的合理性;</p> <p>(7)检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>



四、其他信息

湖南白银管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括湖南白银 2025 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、管理层和治理层对合并财务报表的责任

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

在编制合并财务报表时，管理层负责评估湖南白银的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湖南白银的财务报告过程。

六、注册会计师对合并财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能



涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就湖南白银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）。

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



[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:





合并资产负债表

编制单位：湖南白银股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	1,276,655,490.19	571,740,260.06	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	10,539,960.31	7,795,381.87	六、(二)
应收款项融资			
预付款项	119,965,563.30	22,709,123.56	六、(三)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	36,542,306.57	27,613,828.25	六、(四)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,554,969,874.70	1,062,687,794.00	六、(五)
其中：数据资源			
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	16,189,019.58	14,324,545.96	六、(六)
流动资产合计	3,014,862,214.65	1,706,870,933.70	
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		5,706,912.73	六、(七)
长期股权投资	15,532,847.27	6,078,374.35	六、(八)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	164,970,728.20	172,220,888.36	六、(九)
固定资产	1,459,515,149.21	1,447,085,373.07	六、(十)
在建工程	17,935,671.14	33,760,640.88	六、(十一)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	26,013,189.19	26,731,911.73	六、(十二)
无形资产	1,988,254,476.33	2,059,614,970.20	六、(十三)
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	90,476,893.02	44,199,595.05	六、(十四)
递延所得税资产	9,932,063.98	7,431,422.63	六、(十五)
其他非流动资产	12,359,401.24	11,011,830.24	六、(十六)
非流动资产合计	3,784,990,419.58	3,813,841,919.24	
资产总计	6,799,852,634.23	5,520,712,852.94	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

项 目	2025年12月31日		金额单位：元 附注编号
	2025年12月31日	2024年12月31日	
流动负债			
短期借款	915,351,336.51		六、(十八)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债		57,960.00	六、(十九)
应付票据			
应付账款	1,097,620,808.11	758,605,669.34	六、(二十)
预收款项			
合同负债	73,866,298.31	70,321,003.55	六、(二十一)
△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	69,018,217.45	50,922,417.54	六、(二十二)
应交税费	41,801,781.75	31,349,471.77	六、(二十三)
其他应付款	207,615,898.89	173,086,640.23	六、(二十四)
其中：应付利息			
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	165,488,940.80	497,563,159.92	六、(二十五)
其他流动负债	9,602,058.79	9,141,170.47	六、(二十六)
流动负债合计	2,580,365,340.61	1,591,047,492.82	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	46,630,400.00		六、(二十七)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	21,719,745.70	23,611,627.19	六、(二十八)
长期应付款	170,397,818.16	165,047,526.86	六、(二十九)
长期应付职工薪酬	24,915,423.01	36,235,641.41	六、(三十)
预计负债	353,466,561.00	353,316,607.44	六、(三十一)
递延收益	33,737,725.51	20,312,880.75	六、(三十二)
递延所得税负债	33,440,262.18	41,289,480.21	六、(十五)
其他非流动负债			
非流动负债合计	684,307,935.56	639,813,763.86	
负 债 合 计	3,264,673,276.17	2,230,861,256.68	
所有者权益			
股本	2,823,088,646.00	2,823,088,646.00	六、(三十三)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,331,652,522.67	3,379,762,299.34	六、(三十四)
减：库存股	51,984,785.97	4,325,814.06	六、(三十五)
其他综合收益	9,635,288.30	9,264,607.05	六、(三十六)
专项储备	46,716,430.66	46,175,929.17	六、(三十七)
盈余公积	145,174,447.80	145,174,447.80	六、(三十八)
△一般风险准备			
未分配利润	-2,769,103,191.40	-3,109,288,519.04	六、(三十九)
归属于母公司所有者权益合计	3,535,179,358.06	3,289,851,596.26	
少数股东权益			
所有者权益合计	3,535,179,358.06	3,289,851,596.26	
负债及所有者权益合计	6,799,852,634.23	5,520,712,852.94	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：湖南白银股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	12,444,621,019.23	8,313,104,638.16	
△利息收入	12,444,621,019.23	8,313,104,638.16	六、(四十)
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	12,031,723,120.06	8,155,125,295.82	
△利息支出	11,619,656,443.01	7,769,314,931.10	六、(四十)
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	65,252,083.27	56,338,274.49	六、(四十一)
销售费用	9,808,707.25	7,055,896.48	六、(四十二)
管理费用	192,742,019.72	197,896,566.27	六、(四十三)
研发费用	55,829,032.44	41,373,678.51	六、(四十四)
财务费用	88,434,834.37	83,145,948.97	六、(四十五)
其中：利息费用	86,609,933.88	83,566,176.67	六、(四十五)
利息收入	2,081,904.81	2,480,530.15	六、(四十五)
加：其他收益	6,736,649.86	8,768,794.07	六、(四十六)
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,285,160.52	2,645,254.51	六、(四十七)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,867,527.08	1,264,474.29	六、(四十七)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-59,995.50	-1,304.50	六、(四十八)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-786,165.42	381,983.77	六、(四十九)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-20,670,384.35	-9,691,776.20	六、(五十)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,801,436.11	547,466.77	六、(五十一)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	398,634,279.35	160,629,760.76	
加：营业外收入	1,705,712.37	51,145,178.39	六、(五十二)
减：营业外支出	5,190,024.98	5,124,830.52	六、(五十三)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	395,149,966.74	206,650,108.63	
减：所得税费用	54,964,639.10	36,882,916.56	六、(五十四)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	340,185,327.64	169,767,192.07	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	340,185,327.64	169,767,192.07	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	340,185,327.64	169,767,192.07	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	370,681.25	-978,682.26	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	370,681.25	-978,682.26	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	370,681.25	-978,682.26	
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	88,466.62	-476,051.62	
6. 外币财务报表折算差额	282,214.63	-502,630.64	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	340,556,008.89	168,788,509.81	
归属于母公司所有者的综合收益总额	340,556,008.89	168,788,509.81	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.12	0.06	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.12	0.06	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：湖南白银股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	13,787,772,788.66	9,173,492,132.86	
△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		3,034.82	
收到其他与经营活动有关的现金	44,077,215.95	25,446,685.80	六、（五十六）
经营活动现金流入小计	13,831,850,004.61	9,198,941,853.48	
购买商品、接受劳务支付的现金	12,481,529,194.38	8,033,554,860.39	
△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	312,175,020.90	222,869,257.43	
支付的各项税费	196,793,760.19	150,402,733.76	
支付其他与经营活动有关的现金	186,673,532.65	94,071,592.30	六、（五十六）
经营活动现金流出小计	13,177,171,508.12	8,500,898,443.88	
经营活动产生的现金流量净额	654,678,496.49	698,043,409.60	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	2,278,000.00		六、（五十六）
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	12,747,215.69	1,647,369.61	
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		156,190,146.03	六、（五十六）
投资活动现金流入小计	15,025,215.69	157,837,515.64	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	196,985,372.29	74,761,941.07	六、（五十六）
投资支付的现金	13,600,000.00		六、（五十六）
△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			
投资活动现金流出小计	210,585,372.29	74,761,941.07	
投资活动产生的现金流量净额	-195,560,156.60	83,075,574.57	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		301,732,499.93	
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	796,160,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金	108,369,600.00	100,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	904,529,600.00	401,732,499.93	
偿还债务支付的现金	492,944,435.07	306,765,389.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49,520,752.31	28,155,464.95	
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	193,530,647.81	384,570,929.22	六、（五十六）
筹资活动现金流出小计	735,995,835.19	719,491,783.17	
筹资活动产生的现金流量净额	168,533,764.81	-317,759,283.24	
四、汇率变动对现金的影响	-444,329.46	701,991.92	
五、现金及现金等价物净增加额	627,207,775.24	464,061,692.85	六、（五十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	551,377,686.54	87,315,993.69	六、（五十七）
六、期末现金及现金等价物余额	1,178,585,461.78	551,377,686.54	六、（五十七）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

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

金额单位：元

2025年度

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	2,823,088.64				3,379,762,299.34	4,325,814.06	9,264,607.05	46,175,929.17	145,174,447.80		-3,109,288,519.04		3,289,851,596.26	3,289,851,596.26	
二、会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
三、本年年初余额	2,823,088.64				3,379,762,299.34	4,325,814.06	9,264,607.05	46,175,929.17	145,174,447.80		-3,109,288,519.04		3,289,851,596.26	3,289,851,596.26	
四、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-48,109,776.67	47,658,971.91	370,681.25	540,501.49			340,185,327.64		245,327,761.80	245,327,761.80	
（一）综合收益总额							370,681.25				340,185,327.64		340,556,008.89	340,556,008.89	
（二）所有者投入和减少资本					10,232,475.24	106,001,223.82							-95,768,748.58	-95,768,748.58	
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					10,232,475.24								10,232,475.24	10,232,475.24	
4.其他						106,001,223.82							-106,001,223.82	-106,001,223.82	
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转					-58,342,251.91	-58,342,251.91									
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					-58,342,251.91	-58,342,251.91									
（五）专项储备								540,501.49					540,501.49	540,501.49	
1.本年提取								40,239,943.96					40,239,943.96	40,239,943.96	
2.本年使用								-39,699,442.47					-39,699,442.47	-39,699,442.47	
（六）其他															
四、本年年末余额	2,823,088.64				3,331,652,522.67	51,984,785.97	9,635,288.30	46,716,430.66	145,174,447.80		-2,769,103,191.10		3,535,179,358.06	3,535,179,358.06	

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李科

李科


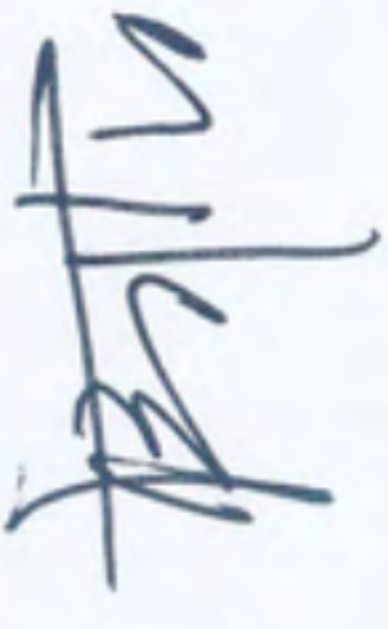

刘科



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

项目	2025年度										上期金额																
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益																
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	2,210,479,088.00		2,505,076,379.50	4,325,814.06	10,243,289.31	59,884,926.80	145,174,447.80		-3,279,055,711.11		1,648,476,606.24		1,648,476,606.24	2,210,479,088.00		2,505,076,379.50	4,325,814.06	10,243,289.31	59,884,926.80	145,174,447.80		-3,279,055,711.11		1,648,476,606.24		1,648,476,606.24	
二、会计政策变更																											
三、前期差错更正																											
其他																											
四、本年年末余额	2,210,479,088.00		2,505,076,379.50	4,325,814.06	10,243,289.31	59,884,926.80	145,174,447.80		-3,279,055,711.11		1,648,476,606.24		1,648,476,606.24	2,210,479,088.00		2,505,076,379.50	4,325,814.06	10,243,289.31	59,884,926.80	145,174,447.80		-3,279,055,711.11		1,648,476,606.24		1,648,476,606.24	
五、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	612,609,558.00		873,685,919.84		-978,682.26	-13,708,997.63		169,767,192.07						169,767,192.07													
(一)综合收益总额					-978,682.26			169,767,192.07						169,767,192.07													
(二)所有者投入和减少资本	612,609,558.00		873,685,919.84											873,685,919.84													
1.所有者投入的普通股	612,609,558.00		873,493,965.94											873,493,965.94													
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			191,953.90											191,953.90													
(三)利润分配																											
1.提取盈余公积																											
2.提取一般风险准备																											
3.对所有者(或股东)的分配																											
4.其他																											
(四)所有者权益内部结转																											
1.资本公积转增资本(或股本)																											
2.盈余公积转增资本(或股本)																											
3.盈余公积弥补亏损																											
4.设定受益计划变动额结转留存收益																											
5.其他综合收益结转留存收益																											
6.其他																											
(五)专项储备提取和使用																											
1.本年提取																											
2.本年使用																											
(六)其他																											
四、本年年末余额	2,823,088,646.00		3,379,762,299.34	4,325,814.06	9,264,607.05	46,175,929.17	145,174,447.80		-3,109,286,519.04		3,289,851,586.26		3,289,851,586.26	2,823,088,646.00		3,379,762,299.34	4,325,814.06	9,264,607.05	46,175,929.17	145,174,447.80		-3,109,286,519.04		3,289,851,586.26		3,289,851,586.26	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 





资产负债表

编制单位：湖南白银股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	1,221,406,276.33	113,940,898.10	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2,537,594.72	14,561,946.87	十八、（一）
应收款项融资			
预付款项	59,436,372.98	16,700,970.64	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	234,599,262.10	167,195,857.38	十八、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,544,263,018.89	1,033,149,631.12	
其中：数据资源			
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	11,157,789.26	5,553,494.72	
流动资产合计	3,073,400,314.28	1,351,102,798.83	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,534,477,966.12	2,513,230,089.63	十八、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	42,895,020.45	44,155,831.89	
固定资产	667,808,610.74	627,900,292.61	
在建工程	14,815,861.74	32,910,156.27	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	12,103,380.94	13,246,651.77	
无形资产	239,756,204.23	254,572,766.61	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	305,620.00	331,816.00	
递延所得税资产	69,548.34	2,725.42	
其他非流动资产	1,156,680.00		
非流动资产合计	3,513,388,892.56	3,486,350,330.20	
资产总计	6,586,789,206.84	4,837,453,129.03	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：湖南白银股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	650,826,336.51		
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债		57,960.00	
应付票据			
应付账款	1,093,307,080.71	663,691,408.94	
预收款项			
合同负债	102,622,388.32	8,432,069.85	
△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	40,346,658.69	25,249,293.36	
应交税费	6,714,869.96	6,186,728.31	
其他应付款	1,032,853,248.96	261,970,735.40	
其中：应付利息			
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	150,242,085.99	483,533,176.49	
其他流动负债	13,340,910.48	1,096,169.08	
流动负债合计	3,090,253,579.62	1,450,217,541.43	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	46,630,400.00		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	10,035,734.65	10,864,528.31	
长期应付款	72,397,818.16	67,047,526.86	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	32,025,826.60	18,377,937.96	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	161,089,779.41	96,289,993.13	
负债合计	3,251,343,359.03	1,546,507,534.56	
所有者权益			
股本	2,823,088,646.00	2,823,088,646.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,254,210,602.15	3,302,320,378.82	
减：库存股	47,658,971.91		
其他综合收益		-88,466.62	
专项储备	46,716,430.66	45,276,516.73	
盈余公积	145,174,447.80	145,174,447.80	
△一般风险准备			
未分配利润	-2,886,085,306.89	-3,024,825,928.26	
所有者权益合计	3,335,445,847.81	3,290,945,594.47	
负债及所有者权益合计	6,586,789,206.84	4,837,453,129.03	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：湖南白银股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	11,329,007,912.75	7,211,828,163.26	
其中：营业收入	11,329,007,912.75	7,211,828,163.26	十八、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	11,241,974,157.20	7,241,930,352.26	
其中：营业成本	11,027,762,777.83	7,040,847,418.40	十八、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	23,502,239.45	26,845,765.87	
销售费用	2,863,705.99	2,374,193.40	
管理费用	77,560,219.79	70,465,280.72	
研发费用	24,876,000.62	17,371,888.11	
财务费用	85,409,213.52	84,025,805.76	
其中：利息费用	85,099,506.93	84,697,034.43	
利息收入	387,146.92	820,503.20	
加：其他收益	4,165,653.25	6,793,996.55	
投资收益（损失以“-”号填列）	66,828,954.57	-1,162,468.06	十八、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,739,186.11		十八、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-59,995.50	-1,304.50	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-76,585.08	54,116.81	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-20,670,384.35	-6,160,337.94	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	3,880,239.16	6,420.12	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	141,101,637.60	-30,571,766.02	
加：营业外收入	76,600.04	947,294.07	
减：营业外支出	2,533,928.07	3,645,527.30	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	138,644,309.57	-33,269,999.25	
减：所得税费用	-96,311.80	30,580.22	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	138,740,621.37	-33,300,579.47	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	138,740,621.37	-33,300,579.47	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	88,466.62	-476,051.62	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	88,466.62	-476,051.62	
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	88,466.62	-476,051.62	
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	138,829,087.99	-33,776,631.09	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：湖南白银股份有限公司

2025年度

金额单位：元
附注编号

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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			
△客户存款和同业存放款项净增加额	12,615,740,320.17	7,863,971,353.80	
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	25,504,096.85	5,157,162.95	
经营活动现金流入小计	12,641,244,417.02	7,869,128,516.75	
购买商品、接受劳务支付的现金	11,880,391,111.07	7,381,986,527.06	
△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	107,951,436.91	90,636,273.20	
支付的各项税费	22,978,331.38	28,382,330.27	
支付其他与经营活动有关的现金	108,498,537.66	134,062,643.06	
经营活动现金流出小计	12,119,819,417.02	7,635,067,773.59	
经营活动产生的现金流量净额	521,425,000.00	234,060,743.16	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	70,110,450.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	9,643,048.79		
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	79,753,498.79		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	86,531,015.04	28,947,525.88	
投资支付的现金	18,600,000.00	100,000,000.00	
△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	80,631,175.28		
投资活动现金流出小计	185,762,190.32	128,947,525.88	
投资活动产生的现金流量净额	-106,008,691.53	-128,947,525.88	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		301,732,499.93	
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	460,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,139,891,120.25	300,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	1,599,891,120.25	601,732,499.93	
偿还债务支付的现金	421,309,435.07	306,765,389.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	40,545,774.85	28,155,464.95	
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	501,618,964.68	358,433,370.55	
筹资活动现金流出小计	963,474,174.60	693,354,224.50	
筹资活动产生的现金流量净额	636,416,945.65	-91,621,724.57	
四、汇率变动对现金的影响	-420,952.33	-4,098.78	
五、现金及现金等价物净增加额	1,051,412,301.79	13,487,393.93	
加：期初现金及现金等价物的余额	93,666,712.43	80,179,318.50	
六、期末现金及现金等价物余额	1,145,079,014.22	93,666,712.43	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2025年度

金额单位：元

项目	股本				其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股		永续债		其他									
		股本	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具								
一、上年年末余额	2,823,088,646.00						3,302,320,378.82			-88,466.62	45,276,516.73	145,174,447.80		-3,024,825,928.26	3,290,945,594.47
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	2,823,088,646.00						3,302,320,378.82			-88,466.62	45,276,516.73	145,174,447.80		-3,024,825,928.26	3,290,945,594.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-48,109,776.67	47,658,971.91		88,466.62	1,439,913.93			138,740,621.37	44,500,253.34
（一）综合收益总额										88,466.62				138,740,621.37	138,829,087.99
（二）所有者投入和减少资本							10,232,475.24	106,001,223.82							-95,768,748.58
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							10,232,475.24								10,232,475.24
4.其他								106,001,223.82							-106,001,223.82
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转							-58,342,251.91	-58,342,251.91							
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							-58,342,251.91	-58,342,251.91							1,439,913.93
（五）专项储备提取和使用															23,235,226.49
1.本年提取															-21,795,312.56
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	2,823,088,646.00						3,254,210,602.15	47,658,971.91			46,716,430.66	145,174,447.80		-2,886,085,306.89	3,335,445,847.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

刘秘皮

主管会计工作负责人：

刘秘皮

会计机构负责人：

刘秘皮



所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

2025年度

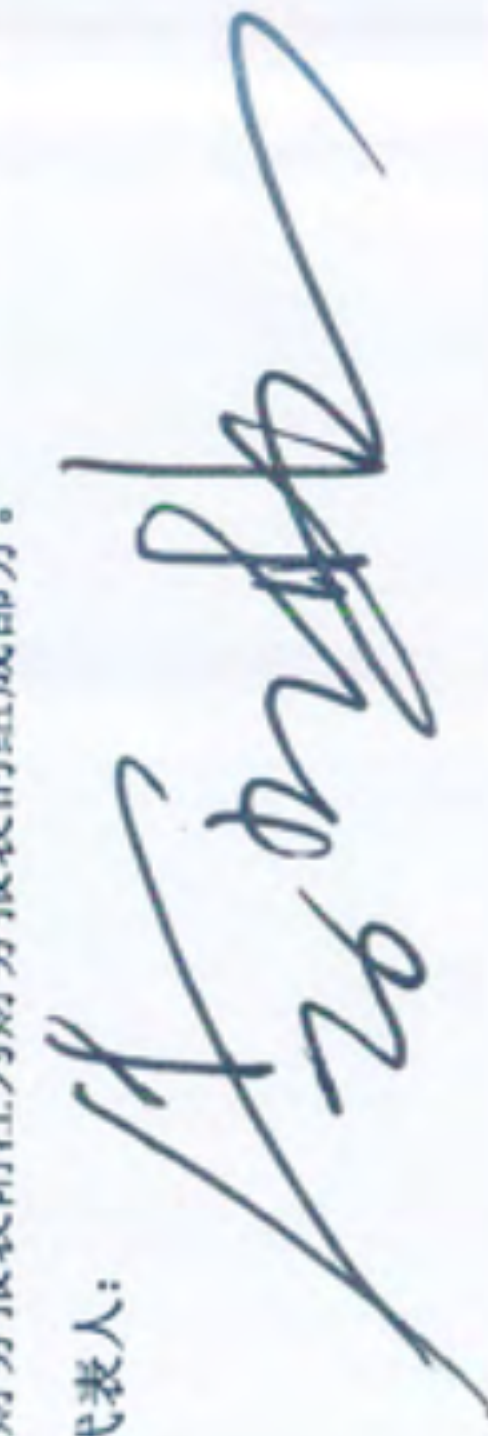
项目	上期金额			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具									
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	2,210,479,088.00			2,428,634,458.98		387,585.00	58,985,514.36	145,174,447.80		-2,991,525,348.79	1,852,135,745.35
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	2,210,479,088.00			2,428,634,458.98		387,585.00	58,985,514.36	145,174,447.80		-2,991,525,348.79	1,852,135,745.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	612,609,558.00			873,685,919.84		-476,051.62	-13,708,997.63			-33,300,579.47	1,438,809,849.12
(一) 综合收益总额						-476,051.62				-33,300,579.47	-33,776,631.09
(二) 所有者投入和减少资本	612,609,558.00			873,685,919.84							1,486,295,477.84
1. 所有者投入的普通股	612,609,558.00			873,493,965.94							1,486,103,523.94
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				191,953.90							191,953.90
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备提取和使用							-13,708,997.63				-13,708,997.63
1. 本年提取							7,555,154.32				7,555,154.32
2. 本年使用							-21,264,151.95				-21,264,151.95
(六) 其他											
四、本年年末余额	2,823,088,646.00			3,302,320,378.82		-88,466.62	45,276,516.73	145,174,447.80		-3,024,825,928.26	3,290,945,594.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





刘永进



湖南白银股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

注册地址: 湖南省郴州市苏仙区白露塘镇福城大道 1 号

总部地址: 湖南省郴州市苏仙区白露塘镇福城大道 1 号

湖南白银股份有限公司(以下简称“湖南白银”、“公司”、“本公司”)系由郴州市金贵有色金属有限公司、曹永德、许丽、蔡练兵、张平西共同出资组建,于 2004 年 11 月 8 日在郴州市工商行政管理局登记注册。

截止 2025 年 12 月 31 日,公司注册资本 2,823,088,646 元,股份总数 2,823,088,646 股。其中,有限售条件的流通股份 A 股 498,234,416 股;无限售条件的流通股份 A 股 2,324,854,230 股,公司股票已于 2014 年 1 月 28 日在深圳证券交易所挂牌交易。

(二) 公司实际从事的主要经营活动

本公司属有色金属冶炼及压延加工行业。主要经营活动为高纯银及银深加工产品的研发、生产和销售,黑色、有色金属采矿、选矿、冶炼及贸易,主要产品包括高纯银及银制品、高纯硝酸银、电解铅、黄金、铅精矿、锌精矿、硫精矿等。

统一社会信用代码: 9143100076801977X6。

(三) 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为湖南省矿产资源集团有限责任公司。

本公司最终控制人为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

(四) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司董事会于 2026 年 4 月 8 日批准后报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础



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

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止，公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，金贵银业国际贸易(香港)有限公司(以下简称“金贵香港”)从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%



项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过一年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项在建工程项目的预算超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金项目金额超过资产总额 5%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额超过集团总资产的 10%
重要的或有事项	单项或有事项金额超过资产总额 0.3%
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 0.3%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形



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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和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应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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应当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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；



(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(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。

2. 金融资产分类和计量

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

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



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

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

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。



(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。



6. 金融资产转移

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

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

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

（十一）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款— 应收合并范围内关联方组 合	应收合并财务报表范 围内关联往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收账款账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	20
3-4 年（含 4 年）	50
4 年以上	100



4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注“三（十）金融工具”进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款— 应收合并范围内关联方组合	应收合并财务报表范围内关联往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收账款账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	3
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	20
3-4年（含4年）	50
4年以上	100

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度



存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法



本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

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

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法



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

（十五）投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	3、5	1.90-4.85
井巷资产	工作量法		0	按预计产量摊销
机器设备	年限平均法	5-11	3、5	8.64-19.40
电子设备	年限平均法	5-11	3、5	8.64-19.40
运输工具	年限平均法	5-10	3、5	9.50-19.40
其他设备	年限平均法	5-11	3、5	8.64-19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（十七）在建工程

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

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	实体建造已完工，后续支出很少或几乎不会发生，资产与设计要求或合同规定



	相符或基本相符
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准或经试运行表明能够正常运转

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、采矿权及探矿权等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为50年	直线法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为5年	直线法
专利权	按预期受益期限确定使用寿命为5-10年	直线法
采矿权		按预计开采量摊销



项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
探矿权		探矿阶段不摊销，转成采矿权后按照产量法摊销

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

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧与长期待摊费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 长期资产减值

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

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

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。



（二十二）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2)对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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

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

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

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化



相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

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

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付



授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

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

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

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

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

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

(二十六) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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



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

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

（二十七）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

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



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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

(2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁



本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

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

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

3. 售后租回

（1）公司作为承租人

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

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

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

（2）公司作为出租人

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

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

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

（三十一）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固



定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十二）分部报告

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

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

（三十三）其他重要的会计政策和会计估计

1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

(3) 套期会计处理

1) 公允价值套期

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

②被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价



值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

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

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

2) 现金流量套期

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

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

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

3) 境外经营净投资套期

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

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。



四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9
资源税	应纳税销售额	4
环境保护税	应税污染物为大气污染物、水污染物、固体废物和噪声	大气污染物适用税额为每污染当量 2.4 元
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7、5
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
湖南宝山有色金属矿业有限责任公司（以下简称“宝山矿业”）	15%
西藏金和矿业有限公司（以下简称“西藏金和”）、西藏俊龙矿业有限公司（以下简称“西藏俊龙”）	15%
金贵香港	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税

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

（2）根据《财政部国家税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号）的规定，自 2022 年 3 月 1 日起，本公司销售资源综合利用生产的白银、精铋产品的增值税按 30%即征即退，销售资源综合利用生产的硫酸的增值税按 50%即征即退。

2. 企业所得税

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条、《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号）和《国务院关于取消非行政许



可审批事项的决定》（国发〔2015〕27号）相关规定，本公司资源综合利用产品硫酸、白银在计算应纳税所得额时，可享受减按90%计入当年收入总额。

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

(3) 2023年10月16日，宝山矿业被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202343002553，自2023年1月1日起三年内享受高新技术企业所得税15%的优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本报告期内无会计政策变更事项。

（二）会计估计的变更

本报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本报告期内无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,315.65	1,664.06
银行存款	1,162,839,833.84	548,526,047.57
其他货币资金	113,811,340.70	23,212,548.43
存放财务公司存款		
<u>合计</u>	<u>1,276,655,490.19</u>	<u>571,740,260.06</u>
<u>其中：存放在境外的款项总额</u>	<u>154,950.65</u>	<u>158,734.09</u>



2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 98,070,028.41 元，具体详见附注“六（十七）所有权或使用权受限资产”。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	10,724,745.78	7,812,104.57
1-2 年（含 2 年）		3,922.65
2-3 年（含 3 年）	3,922.65	267,637.58
3-4 年（含 4 年）	267,637.58	
4-5 年（含 5 年）		1,537,930.70
5 年以上	1,537,930.70	
<u>合计</u>	<u>12,534,236.71</u>	<u>9,621,595.50</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	12,534,236.71	100.00	1,994,276.40	15.91	10,539,960.31	
其中：信用风险特征组合	12,534,236.71	100.00	1,994,276.40	15.91	10,539,960.31	
<u>合计</u>	<u>12,534,236.71</u>	<u>100.00</u>	<u>1,994,276.40</u>		<u>10,539,960.31</u>	

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	9,621,595.50	100.00	1,826,213.63	18.98	7,795,381.87	
其中：信用风险特征组合	9,621,595.50	100.00	1,826,213.63	18.98	7,795,381.87	



类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
合计	9,621,595.50	100.00	1,826,213.63		7,795,381.87

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险特征组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
1年以内(含1年)	10,724,745.78	321,742.38	3.00
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)	3,922.65	784.53	20.00
3-4年(含4年)	267,637.58	133,818.79	50.00
4-5年(含5年)			
5年以上	1,537,930.70	1,537,930.70	100.00
合计	12,534,236.71	1,994,276.40	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险特征组合	1,826,213.63	168,062.77			1,994,276.40
合计	1,826,213.63	168,062.77			1,994,276.40

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
湖南荣盛兴贵供应链管理有 限公司	5,530,855.95	44.13	165,925.68
湖南中科金贵气体有限公司	2,492,616.40	19.89	74,778.49
西藏森继选矿科技有限公司	1,537,930.70	12.27	1,537,930.70
桂阳浩兴科技发展有限公司	944,059.01	7.53	28,321.77
StoneX APAC Pte.Ltd	742,086.58	5.92	22,262.60



单位名称	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
<u>合计</u>	<u>11,247,548.64</u>	<u>89.73</u>	<u>1,829,219.24</u>

(三) 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(含1年)	115,043,315.32	95.90	18,048,714.56	79.48
1-2年(含2年)	261,838.98	0.22	4,636,354.00	20.42
2-3年(含3年)	4,636,354.00	3.86	24,055.00	0.10
3年以上	24,055.00	0.02		
<u>合计</u>	<u>119,965,563.30</u>	<u>100.00</u>	<u>22,709,123.56</u>	<u>100.00</u>

本期无账龄超过1年且金额重要的预付款项

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的 比例(%)
HARTREE METALS LLC	54,615,998.59	45.53
三星物产香港有限公司	30,299,312.34	25.26
湖南腾驰环保科技有限公司	8,061,077.46	6.72
国网湖南省电力有限公司郴州供电分公司	4,400,000.00	3.67
湖南华信稀贵科技股份有限公司	3,523,057.11	2.94
<u>合计</u>	<u>100,899,445.50</u>	<u>84.12</u>

(四) 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	36,542,306.57	27,613,828.25
<u>合计</u>	<u>36,542,306.57</u>	<u>27,613,828.25</u>

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(含1年)	27,352,749.82	30,762,943.09
1-2年(含2年)	12,499,191.97	2,891,215.81
2-3年(含3年)	2,891,215.81	893,500.34
3-4年(含4年)	874,000.34	45,516,102.99
4-5年(含5年)	45,506,102.99	75,511.43
5年以上	65,708,144.96	66,468,304.65
<u>合计</u>	<u>154,831,405.89</u>	<u>146,607,578.31</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	20,664,035.29	10,684,641.03
应收暂付款	60,657,776.12	61,954,241.69
往来款	54,735,339.22	56,837,612.38
其他	18,774,255.26	17,131,083.21
<u>合计</u>	<u>154,831,405.89</u>	<u>146,607,578.31</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	106,740,123.29	68.94	106,740,123.29	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>48,091,282.60</u>	<u>31.06</u>	<u>11,548,976.03</u>	<u>24.01</u>	<u>36,542,306.57</u>
其中：信用风险特征组合	48,091,282.60	31.06	11,548,976.03	24.01	36,542,306.57
<u>合计</u>	<u>154,831,405.89</u>	<u>100.00</u>	<u>118,289,099.32</u>		<u>36,542,306.57</u>

接上表：

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	108,415,660.08	73.95	108,415,660.08	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>38,191,918.23</u>	<u>26.05</u>	<u>10,578,089.98</u>	<u>27.70</u>	<u>27,613,828.2</u>

5



类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：信用风险特征组合	38,191,918.23	26.05	10,578,089.98	27.70	27,613,828.25
<u>合计</u>	<u>146,607,578.31</u>	<u>100</u>	<u>118,993,750.06</u>		<u>27,613,828.25</u>

重要的单项计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
西藏墨竹工卡元泽选矿有限公司	46,081,212.77	46,081,212.77	100.00	预计无法收回
LICHENG INTERNATIONAL INDUSTRY SRL	45,941,159.63	45,941,159.63	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>92,022,372.40</u>	<u>92,022,372.40</u>		

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	27,311,462.37	819,343.90	3.00
1-2年(含2年)	8,587,677.72	858,767.78	10.00
2-3年(含3年)	2,891,215.81	578,243.17	20.00
3-4年(含4年)	16,611.04	8,305.52	50.00
4-5年(含5年)	282,279.52	282,279.52	100.00
5年以上	9,002,036.14	9,002,036.14	100.00
<u>合计</u>	<u>48,091,282.60</u>	<u>11,548,976.03</u>	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	768,145.53	289,121.58	117,936,482.95	118,993,750.06



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)	
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-257,630.33	257,630.33		
——转入第三阶段		-289,121.58	289,121.58	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	308,828.72	601,137.44	-291,863.51	618,102.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			-1,322,753.39	-1,322,753.39
2025 年 12 月 31 日余额	<u>819,343.92</u>	<u>858,767.77</u>	<u>116,610,987.63</u>	<u>118,289,099.32</u>

注：本期其他应收款坏账准备的其他变动情况系子公司金贵香港其他应收款坏账准备外币报表折算差额。

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
按单项计提坏账 准备	108,415,660.08	-353,930.64			-1,321,606.15	106,740,123.29
按组合计提坏账 准备	10,578,089.98	972,033.29			-1,147.24	11,548,976.03
<u>合计</u>	<u>118,993,750.06</u>	<u>618,102.65</u>			<u>-1,322,753.39</u>	<u>118,289,099.32</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款		账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)	款项性质		
西藏墨竹工卡元泽选 矿有限公司	46,081,212.77	29.76	应收暂付款	3-4 年、 4-5 年	46,081,212.77



单位名称	期末余额	占其他应收款		款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)				
LICHENG INTERNATIONAL INDUSTRY SRL	45,941,159.63	29.67		往来款	5年以上	45,941,158.63
寰宇福四同(上海)贸易有限公司	15,000,000.00	9.69		押金保证金	1年以内	450,000.00
湖南林星有色金属有限公司	11,386,371.13	7.35		应收暂付款	1年以内、 1-2年、 2-3年	1,148,617.08
BOLIVIA JIANGBO MINING SRL	6,499,019.38	4.20		往来款	5年以上	6,499,019.38
合计	124,907,762.91	80.67				100,120,007.86

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	664,658,673.27	1,908,657.43	662,750,015.84
在产品	744,159,208.30	6,097,414.25	738,061,794.05
库存商品	45,576,108.96	3,648,060.72	41,928,048.24
半成品	99,066,426.31	160,259.54	98,906,166.77
委托加工物资	13,323,849.80		13,323,849.80
合计	1,566,784,266.64	11,814,391.94	1,554,969,874.70

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	325,341,584.31	1,308,986.23	324,032,598.08
在产品	515,825,230.60	7,812,678.24	508,012,552.36
库存商品	62,098,821.18	2,347,097.92	59,751,723.26
半成品	171,546,313.05	655,985.46	170,890,327.59
委托加工物资	592.71		592.71
合计	1,074,812,541.85	12,124,747.85	1,062,687,794.00



2. 存货跌价准备

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,308,986.23	1,908,657.43		1,308,986.23		1,908,657.43
在产品	7,812,678.24	6,097,414.25		7,812,678.24		6,097,414.25
库存商品	2,347,097.92	3,136,456.35		1,835,493.55		3,648,060.72
半成品	655,985.46	160,259.54		655,985.46		160,259.54
合计	12,124,747.85	11,302,787.57		11,613,143.48		11,814,391.94

注：本期存货跌价准备减少均为转销。

(2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去完工估计将要发生额的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
在产品	相关产成品估计售价减去完工估计将要发生额的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
半成品	相关产成品估计售价减去完工估计将要发生额的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	1,137,791.84	909,865.28
待抵扣增值税	15,050,565.17	13,414,537.19
预缴其他税费	662.57	143.49
合计	16,189,019.58	14,324,545.96

(七) 长期应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
环境治理恢复专项资金			



项目	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
<u>合计</u>			

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
环境治理恢复专项资金	5,706,912.73		5,706,912.73
<u>合计</u>	<u>5,706,912.73</u>		<u>5,706,912.73</u>

(八) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业：			
湖南金谐翼矿业科技有限公司	6,078,374.35		
湖南中科金贵气体有限公司		13,600,000.00	
<u>合计</u>	<u>6,078,374.35</u>	<u>13,600,000.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红利或利润
		其他综合收益调整	其他权益变动	
联营企业：				
湖南金谐翼矿业科技有限公司	871,659.03			2,278,000.00
湖南中科金贵气体有限公司	-2,739,186.11			
<u>合计</u>	<u>-1,867,527.08</u>			<u>2,278,000.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业：				

联营企业：



被投资单位名称	本期增减变动		期末余额 (账面价值)	减值准备期末 余额
	本期计 提减值准备	其他		
湖南金谐翼矿业科技有限公 司			4,672,033.38	
湖南中科金贵气体有限公司			10,860,813.89	
<u>合计</u>			<u>15,532,847.27</u>	

(九) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	232,388,566.82	232,388,566.82
2. 本期增加金额	1,461,552.55	1,461,552.55
(1) 外购		
(2) 存货、固定资产、在建工程转入	1,461,552.55	1,461,552.55
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	5,361,590.14	5,361,590.14
(1) 处置		
(2) 转出至固定资产	5,361,590.14	5,361,590.14
4. 期末余额	228,488,529.23	228,488,529.23
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	60,167,678.46	60,167,678.46
2. 本期增加金额	5,026,736.45	5,026,736.45
(1) 计提或摊销	5,026,736.45	5,026,736.45
3. 本期减少金额	1,676,613.88	1,676,613.88
(1) 处置		
(2) 转出至固定资产	1,676,613.88	1,676,613.88
4. 期末余额	63,517,801.03	63,517,801.03
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		



项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	164,970,728.20	164,970,728.20
2. 期初账面价值	172,220,888.36	172,220,888.36

(十) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,459,515,149.21	1,447,085,373.07
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>1,459,515,149.21</u>	<u>1,447,085,373.07</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	井巷资产	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	1,427,131,003.53	467,326,146.41	784,736,115.26	22,549,747.14	24,046,336.54	56,229,009.35	2,782,018,358.23
2. 本期增加金额	26,829,476.10	7,213,141.72	95,144,013.17	2,646,769.65	12,945,257.10	2,892,047.29	147,670,705.03
(1) 购置	2,216,035.88		8,706,742.22	2,646,769.65	1,532,620.74	2,717,622.81	17,819,791.30
(2) 在建工程转入	19,251,850.08	7,213,141.72	86,437,270.95		11,412,636.36	174,424.48	124,489,323.59
(3) 投资性房地产转入	5,361,590.14						5,361,590.14
3. 本期减少金额	8,405,570.60	59,829.06	102,982,506.64	3,201,315.17	4,518,910.20	4,779,960.79	123,948,092.46
(1) 处置或报废	8,405,570.60	59,829.06	102,982,506.64	3,201,315.17	4,518,819.19	4,777,541.47	123,945,582.13
(2) 其他减少					91.01	2,419.32	2,510.33
4. 期末余额	1,445,554,909.03	474,479,459.07	776,897,621.79	21,995,201.62	32,472,683.44	54,341,095.85	2,805,740,970.80
二、累计折旧							
1. 期初余额	575,845,867.08	83,871,105.79	572,489,960.46	18,153,668.12	21,501,141.86	50,503,703.54	1,322,365,446.85
2. 本期增加金额	59,183,358.40	8,676,939.41	48,105,707.86	1,634,659.10	1,630,885.98	5,284,455.25	124,516,006.00
(1) 计提	57,506,744.52	8,676,939.41	48,105,707.86	1,634,659.10	1,630,885.98	5,284,455.25	122,839,392.12
(2) 投资性房地产转入	1,676,613.88						1,676,613.88



项目	房屋及建筑物	井巷资产	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
3. 本期减少金额	3,169,057.08	739,633.31	93,813,733.59	2,764,987.26	4,377,782.36	4,621,347.04	109,486,540.64
(1) 处置或 报废	3,169,057.08	739,633.31	93,813,733.59	2,764,987.26	4,377,694.08	4,618,947.30	109,484,052.62
(2) 其他减少					88.28	2,399.74	2,488.02
4. 期末余额	631,860,168.40	91,808,411.89	526,781,934.73	17,023,339.96	18,754,245.48	51,166,811.75	1,337,394,912.21
三、减值准备							
1. 期初余额	8,682,873.55		3,793,851.13	18,411.54		72,402.09	12,567,538.31
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额			3,736,628.93				3,736,628.93
(1) 处置或 报废			3,736,628.93				3,736,628.93
4. 期末余额	8,682,873.55		57,222.20	18,411.54		72,402.09	8,830,909.38
四、账面价值							
1. 期末账面价值	805,011,867.08	382,671,047.18	250,058,464.86	4,953,450.12	13,718,437.97	3,101,882.00	1,459,515,149.21
2. 期初账面价值	842,602,262.90	383,455,040.62	208,452,303.67	4,377,667.48	2,545,194.68	5,652,903.72	1,447,085,373.07

注：其他变动系子公司金贵香港固定资产外币报表折算差额。

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
井巷资产	25,935,550.33			25,935,550.33	暂时性闲置
房屋建筑物	97,091,576.00	43,388,815.24	358,869.17	53,343,891.59	暂时性闲置
<u>合计</u>	<u>123,027,126.33</u>	<u>43,388,815.24</u>	<u>358,869.17</u>	<u>79,279,441.92</u>	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	40,431,196.58
机器设备	4,888,775.08
<u>合计</u>	<u>45,319,971.66</u>

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
还原炉烟化炉车间	48,435,548.91	土地抵押，暂无法办理不动产权证
6#栋能源中心大楼	22,440,647.86	尚在办理之中



项目	账面价值	未办妥产权证书原因
锌电积车间	18,449,393.68	尚在办理之中
7#栋宿舍楼	17,407,327.75	尚在办理之中
浸出及浓密车间	16,845,123.28	尚在办理之中
浸出、破碎车间厂房	16,486,953.87	土地抵押，暂无法办理不动产权证
电积车间厂房	14,370,460.80	尚在办理之中
8#栋宿舍楼	10,565,649.42	尚在办理之中
铸型车间	8,193,605.34	尚在办理之中
5#车间办公楼	7,410,059.83	土地抵押，暂无法办理不动产权证
铅阳极泥高压碱浸工程	7,200,368.92	尚在办理之中
3#阳极泥熔炼厂房	6,854,592.48	土地抵押，暂无法办理不动产权证
1#铈白、粗铈厂房	6,854,592.47	土地抵押，暂无法办理不动产权证
砖头渣车间厂房	5,450,135.45	土地抵押，暂无法办理不动产权证
2#原辅料库房	4,122,820.48	土地抵押，暂无法办理不动产权证
其他（汇总）	38,880,916.96	土地抵押，暂无法办理不动产权证
合计	<u>249,968,197.50</u>	

（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	17,683,058.83	33,376,567.76
工程物资	252,612.31	384,073.12
<u>合计</u>	<u>17,935,671.14</u>	<u>33,760,640.88</u>

2. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
三连炉装备提质升级项目	86,792.45		86,792.45
银冶炼二期尾气处理设施升级改造项目	105,078.00		105,078.00
酸性废水深度治理升级改造项目	233,725.52		233,725.52
零星附属工程	17,257,462.86		17,257,462.86
<u>合计</u>	<u>17,683,058.83</u>		<u>17,683,058.83</u>

接上表：



项目	期初余额	
	账面余额	减值准备
三连炉装备提质升级项目	12,056,817.81	
银冶炼二期尾气处理设施升级改造项目	8,005,723.01	
酸性废水深度治理升级改造项目	3,283,478.77	
零星附属工程	10,030,548.17	
<u>合计</u>	<u>33,376,567.76</u>	

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
酸性废水深度治理升级改造项目	17,500,700.00	3,283,478.77	13,170,757.40	16,220,510.65		233,725.52
银冶炼二期尾气处理设施升级改造项目	42,348,600.00	8,005,723.01	30,549,471.36	38,450,116.37		105,078.00
三连炉装备提质升级项目	44,329,500.00	12,056,817.81	28,116,350.60	40,086,375.96		86,792.45
<u>合计</u>	<u>104,178,800.00</u>	<u>23,346,019.59</u>	<u>71,836,579.36</u>	<u>94,757,002.98</u>		<u>425,595.97</u>

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
酸性废水深度治理升级改造项目	94.02	92.68%				自有资金
银冶炼二期尾气处理设施升级改造项目	91.04	90.79%				自有资金
三连炉装备提质升级项目	90.62	90.43%				自有资金
<u>合计</u>	--	--				--

3. 工程物资

(1) 工程物资情况



项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
专用设备	252,612.31		252,612.31
合计	<u>252,612.31</u>		<u>252,612.31</u>

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
专用设备	384,073.12		384,073.12
合计	<u>384,073.12</u>		<u>384,073.12</u>

(十二) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	余热发电设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	16,907,009.27	14,529,000.00	31,436,009.27
2. 本期增加金额	1,269,304.92		1,269,304.92
(1) 租入	284,038.41		284,038.41
(2) 租赁变更	985,266.51		985,266.51
3. 本期减少金额	203,795.59		203,795.59
(1) 处置	203,795.59		203,795.59
4. 期末余额	17,972,518.60	14,529,000.00	32,501,518.60
二、累计折旧			
1. 期初余额	2,403,927.54	2,300,170.00	4,704,097.54
2. 本期增加金额	1,799,433.05	312,860.21	2,112,293.26
(1) 计提	1,799,433.05	312,860.21	2,112,293.26
3. 本期减少金额	328,061.39		328,061.39
(1) 处置	128,849.31		128,849.31
(2) 租赁变更	199,212.08		199,212.08
4. 期末余额	3,875,299.20	2,613,030.21	6,488,329.41
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			



项目	房屋及建筑物	余热发电设备	合计
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	14,097,219.40	11,915,969.79	26,013,189.19
2. 期初账面价值	14,503,081.73	12,228,830.00	26,731,911.73

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	采矿权	探矿权	专利权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	678,972,594.38	5,401,743.54	1,110,231,932.32	795,318,824.03	4,000,000.00	2,593,925,094.27
2. 本期增加金额	3,839,075.24	1,212,264.15				5,051,339.39
(1) 购置	3,839,075.24	1,212,264.15				5,051,339.39
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	682,811,669.62	6,614,007.69	1,110,231,932.32	795,318,824.03	4,000,000.00	2,598,976,433.66
二、累计摊销						
1. 期初余额	88,531,341.84	1,862,961.13	352,658,250.57		4,000,000.00	447,052,553.54
2. 本期增加金额	13,598,022.08	1,220,237.43	52,225,976.97			67,044,236.48
(1) 计提	13,598,022.08	1,220,237.43	52,225,976.97			67,044,236.48
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	102,129,363.92	3,083,198.56	404,884,227.54		4,000,000.00	514,096,790.02
三、减值准备						
1. 期初余额				87,257,570.53		87,257,570.53
2. 本期增加金额	9,367,596.78					9,367,596.78
(1) 计提	9,367,596.78					9,367,596.78
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	9,367,596.78			87,257,570.53		96,625,167.31
四、账面价值						
1. 期末账面价值	571,314,708.92	3,530,809.13	705,347,704.78	708,061,253.50		1,988,254,476.33
2. 期初账面价值	590,441,252.54	3,538,782.41	757,573,681.75	708,061,253.50		2,059,614,970.20

2. 无形资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定



项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
西藏拉萨市墨竹工卡县笛给铅多金属矿探矿权	427,447,162.03	756,041,400.00		15.88	折现率 9.90%	不适用	不适用
西藏拉萨市墨竹工卡县帮浦矿区东段铅锌矿采矿权	528,737,823.38	933,471,800.00		23.93	折现率 8.00%	不适用	不适用
合计	956,184,985.41	1,689,513,200.00		--	--	--	--

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
地质勘探费	43,812,357.17	46,371,800.72	12,884.87		90,171,273.02
物业维修资金	331,816.00		26,196.00		305,620.00
装修费	55,421.88		55,421.88		
合计	44,199,595.05	46,371,800.72	94,502.75		90,476,893.02

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,443,804.16	863,812.46	456.84	68.53
套期工具			57,960.00	14,490.00
租赁负债	26,455,007.22	5,236,451.73	27,056,102.83	5,301,129.70
长期应付职工薪酬	37,835,995.93	5,675,399.39	49,156,214.33	7,373,432.15
预计负债	4,763,909.47	714,586.42		
递延收益	1,031,993.25	154,798.99		
可抵扣亏损	9,820,536.13	2,455,134.03		
合计	85,351,246.16	15,100,183.02	76,270,734.00	12,689,120.38

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
使用权资产	26,200,600.34	5,168,119.04	26,731,911.73	5,257,697.75
评估增值	222,935,081.20	33,440,262.18	275,263,201.45	41,289,480.21
<u>合计</u>	<u>249,135,681.54</u>	<u>38,608,381.22</u>	<u>301,995,113.18</u>	<u>46,547,177.96</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	5,168,119.04	9,932,063.98	5,257,697.75	7,431,422.63
递延所得税负债	5,168,119.04	33,440,262.18	5,257,697.75	41,289,480.21

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	231,946,161.09	232,769,363.54
可抵扣亏损	983,497,058.71	3,569,784,773.90
<u>合计</u>	<u>1,215,443,219.80</u>	<u>3,802,554,137.44</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025年		2,586,171,726.42	
2026年	27,647,713.13	31,601,626.01	
2027年	291,793,653.02	291,793,653.02	
2028年	318,176,631.81	318,176,631.81	
2029年	342,041,136.64	342,041,136.64	
2030年	3,837,924.11		
<u>合计</u>	<u>983,497,058.71</u>	<u>3,569,784,773.90</u>	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	
桂阳县城郊宝岭矿业有限责任公	11,011,830.24		11,011,830.24		11,011,830.24
任公司					
预付工程或设备款	1,347,571.00				
<u>合计</u>	<u>12,359,401.24</u>		<u>11,011,830.24</u>		<u>11,011,830.24</u>



(十七) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	98,070,028.41	98,070,028.41	特定用途	管理人账户、保证金等
固定资产	533,749,923.79	243,712,678.48	抵押	借款抵押
无形资产	1,245,192,343.00	1,038,034,028.85	抵押	借款抵押
投资性房地 产	87,189,686.51	58,361,527.62	抵押	借款抵押
合计	1,964,201,981.71	1,438,178,263.36		

接上表:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,362,573.52	20,362,573.52	特定用途	管理人账户、冻结账户等
固定资产	492,336,623.92	241,733,839.51	抵押、查封	借款及长期应付款抵押、司法查封
无形资产	1,358,311,473.10	1,140,205,912.43	抵押、查封	借款抵押、司法查封
投资性房地 产	92,551,276.65	63,799,214.01	抵押、查封	借款及长期应付款抵押、司法查封
合计	1,963,561,947.19	1,466,101,539.47	--	--

注：2025 年企业已归还重整时未偿还的长期借款，银行于 2026 年 2 月将账面余额为 18,946.08 万元、账面价值为 5,003.18 万元的固定资产及账面余额为 5,221.90 万元，账面价值为 3,600.83 万元无形资产-土地使用权“郴国用(2010)第 0187 号”解除抵押；2026 年 3 月将账面余额 12,922.63 万元、账面价值为 10,111.83 万元无形资产土地使用权“郴国用(2015)第 0012 号”、“郴国用(2015)第 0025 号”解除抵押。

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	324,525,000.00	
抵押借款	50,000,000.00	
保证借款	180,000,000.00	
信用证融资借款	360,826,336.51	
合计	915,351,336.51	

(十九) 衍生金融负债



项目	期末余额	期初余额
套期工具		57,960.00
<u>合计</u>		<u>57,960.00</u>

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	1,007,215,234.56	663,904,377.81
应付工程款和设备款	90,405,573.55	94,701,291.53
<u>合计</u>	<u>1,097,620,808.11</u>	<u>758,605,669.34</u>

2. 无账龄超过1年或逾期的重要应付账款

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	73,866,298.31	70,321,003.55
<u>合计</u>	<u>73,866,298.31</u>	<u>70,321,003.55</u>

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	34,399,567.06	271,705,352.48	259,535,374.33	46,569,545.21
二、离职后福利中-设定提存计划 负债	16,449,789.36	45,341,714.05	39,415,892.29	22,375,611.12
三、辞退福利	73,061.12	678,651.14	678,651.14	73,061.12
<u>合计</u>	<u>50,922,417.54</u>	<u>317,725,717.67</u>	<u>299,629,917.76</u>	<u>69,018,217.45</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,430,350.97	210,564,906.95	199,442,477.21	41,552,780.71
二、职工福利费	530,420.00	18,728,468.29	18,845,653.96	413,234.33
三、社会保险费	500,581.31	20,968,283.61	21,193,153.61	275,711.31
其中：医疗保险费	375,879.49	16,315,771.85	16,503,591.20	188,060.14
工伤保险费	37,738.38	4,389,126.76	4,426,177.41	687.73
生育保险费	86,963.44	1,050.00	1,050.00	86,963.44
大病医疗		262,335.00	262,335.00	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金	926,643.00	14,794,931.00	14,694,931.00	1,026,643.00
五、工会经费和职工教育经费	2,011,571.78	6,648,762.63	5,359,158.55	3,301,175.86
<u>合计</u>	<u>34,399,567.06</u>	<u>271,705,352.48</u>	<u>259,535,374.33</u>	<u>46,569,545.21</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	659,864.40	30,449,698.22	30,820,600.14	288,962.48
2. 失业保险费	170,615.78	1,323,111.38	1,339,484.83	154,242.33
3. 企业年金缴费	15,619,309.18	13,568,904.45	7,255,807.32	21,932,406.31
<u>合计</u>	<u>16,449,789.36</u>	<u>45,341,714.05</u>	<u>39,415,892.29</u>	<u>22,375,611.12</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	678,651.14	73,061.12
<u>合计</u>	<u>678,651.14</u>	<u>73,061.12</u>

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	20,810,752.24	10,252,406.86
增值税	6,949,695.63	9,114,273.25
水利建设资金	5,091,303.46	5,262,215.96
资源税	3,221,470.02	1,968,882.91
代扣代缴个人所得税	2,446,200.40	1,962,031.29
印花税	2,294,148.36	1,679,664.38
城市维护建设税	433,831.23	455,549.29
教育费附加	433,121.78	453,219.15
房产税	61,016.81	142,287.93
其他	60,241.82	58,940.75
<u>合计</u>	<u>41,801,781.75</u>	<u>31,349,471.77</u>

(二十四) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	207,615,898.89	173,086,640.23



项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>207,615,898.89</u>	<u>173,086,640.23</u>

2. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的费用款	58,652,872.27	79,661,872.57
往来款	47,995,990.11	26,827,564.84
股权回购款	33,369,600.00	
押金保证金	20,985,467.82	21,103,145.53
股权收购款	19,335,549.85	19,335,549.85
其他	10,600,611.81	12,555,881.35
应付暂收款	9,935,885.10	5,695,470.55
债务重组现金补偿款	6,739,921.93	7,907,155.54
<u>合计</u>	<u>207,615,898.89</u>	<u>173,086,640.23</u>

期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权收购款	19,335,549.85	尚未支付的股权收购款
<u>合计</u>	<u>19,335,549.85</u>	—

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	85,500,000.00	383,439,835.07
一年内到期的长期应付职工薪酬	12,920,572.92	12,920,572.92
一年内到期的长期应付款	62,396,246.33	97,758,276.29
一年内到期的租赁负债	4,672,121.55	3,444,475.64
<u>合计</u>	<u>165,488,940.80</u>	<u>497,563,159.92</u>

(二十六) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,602,058.79	9,141,170.47
<u>合计</u>	<u>9,602,058.79</u>	<u>9,141,170.47</u>

(二十七) 长期借款



借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	46,630,400.00		2%-3.7%
<u>合计</u>	<u>46,630,400.00</u>		

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	24,841,850.72	30,147,219.35
减：未确认的融资费用	3,122,105.02	6,535,592.16
<u>合计</u>	<u>21,719,745.70</u>	<u>23,611,627.19</u>

(二十九) 长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	170,397,818.16	165,047,526.86
<u>合计</u>	<u>170,397,818.16</u>	<u>165,047,526.86</u>

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
中国农发重点建设基金有限公司	98,000,000.00	98,000,000.00
上海江铜融资租赁有限公司	33,568,611.06	67,047,526.86
长江联合金融租赁有限公司	38,829,207.10	
<u>合计</u>	<u>170,397,818.16</u>	<u>165,047,526.86</u>

其他说明：中国农发重点建设基金有限公司（以下简称“农发基金”）以优先股的形式对子公司湖南金福银贵信息科技有限公司（以下简称“金福银贵”）和郴州市贵龙再生资源回收有限公司（以下简称“贵龙再生”）进行增资6,800.00万元及3,000.00万元，详见本财务报表附注“十七（三）与农发基金、湖南郴州出口加工区管理委员会合作”。

(三十) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
应付内部退养职工款	29,502,189.68	42,388,102.07
减：未确认融资费用	4,586,766.67	6,152,460.66
<u>合计</u>	<u>24,915,423.01</u>	<u>36,235,641.41</u>

(三十一) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
生态恢复保证金	6,015,861.00	1,251,951.53	



项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计采矿权出让金	347,450,700.00	352,064,655.91	非同一控制下合并宝山矿业，预提探转采及采矿权需缴纳的矿产出让金
<u>合计</u>	<u>353,466,561.00</u>	<u>353,316,607.44</u>	

(三十二) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	20,312,880.75	16,030,000.00	2,605,155.24	33,737,725.51	收到政府补助
<u>合计</u>	<u>20,312,880.75</u>	<u>16,030,000.00</u>	<u>2,605,155.24</u>	<u>33,737,725.51</u>	--

(三十三) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	2,823,088,646.00						2,823,088,646.00

(三十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	3,373,432,299.34		58,342,251.91	3,315,090,047.43
其他资本公积	6,330,000.00	10,232,475.24		16,562,475.24
<u>合计</u>	<u>3,379,762,299.34</u>	<u>10,232,475.24</u>	<u>58,342,251.91</u>	<u>3,331,652,522.67</u>

注1: 公司本期资本公积-资本溢价减少58,342,251.91元, 为公司使用自有资金及回购专项贷款以集中竞价方式回购公司部分已发行的人民币普通股股票用于限制性股票激励计划, 授予价格低于库存股回购价格导致资本公积-股本溢价减少人民币 58,342,251.91元。

注2: 公司本期资本公积-其他资本公积增加10,232,475.24元, 系公司实施“2025年限制性股票激励计划”, 本期共计提股份支付费用10,232,475.24元。

(三十五) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股票	4,325,814.06	106,001,223.82	58,342,251.91	51,984,785.97
<u>合计</u>	<u>4,325,814.06</u>	<u>106,001,223.82</u>	<u>58,342,251.91</u>	<u>51,984,785.97</u>

注: 本期库存股增加系根据公司《关于首次回购公司股份的公告》, 公司使用自有资金及回购专项贷款以集中竞价方式回购公司部分已发行的人民币普通股股票用于限制性股票激励计划, 回购股份数量19,760,000.00股。本期已支付的资金总额为106,001,223.82元, 相应增加库存股106,001,223.82元。

本期减少系确认对限制性股票的回购义务33,369,600.00元与对应公司已回购股份回购价格91,711,851.91元的差额58,342,251.91元。

(三十六) 其他综合收益



项目	期初余额	本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	本期发生金额				期末余额
				减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
将重分类进损益 的其他综合收益	9,264,607.05	282,214.63	-117,955.50		29,488.88	370,681.25		9,635,288.30
1. 现金流量套期 的有效部分	-88,466.62		-117,955.50		29,488.88	88,466.62		
2. 外币财务报表 折算差额	9,353,073.67	282,214.63				282,214.63		9,635,288.30
合计	9,264,607.05	282,214.63	-117,955.50		29,488.88	370,681.25		9,635,288.30

(三十七) 专项储备

1. 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生 产费	46,175,929.17	40,239,943.96	39,699,442.47	46,716,430.66
合计	46,175,929.17	40,239,943.96	39,699,442.47	46,716,430.66

2. 其他说明

公司本期根据财政部、应急部印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136号）计提安全生产费40,239,943.96元，本期使用39,699,442.47元。

(三十八) 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	145,174,447.80			145,174,447.80
合计	145,174,447.80			145,174,447.80

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-3,109,288,519.04	-3,279,055,711.11
调整后期初未分配利润	-3,109,288,519.04	-3,279,055,711.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	340,185,327.64	169,767,192.07
期末未分配利润	-2,769,103,191.40	-3,109,288,519.04

(四十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,099,855,535.03	11,324,340,919.60	8,254,396,046.68	7,715,198,127.19
其他业务	344,765,484.20	295,315,523.41	58,708,591.48	54,116,803.91
合计	<u>12,444,621,019.23</u>	<u>11,619,656,443.01</u>	<u>8,313,104,638.16</u>	<u>7,769,314,931.10</u>
其中：与客户之间的 合同产生的收入	12,434,656,029.18	11,603,702,949.45	8,306,327,154.49	7,761,224,625.98

2. 营业收入、营业成本的分解信息

(1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
有色金属及其制品	12,371,785,621.02	11,548,771,649.50	8,250,493,251.79	7,714,163,564.20
其他	62,870,408.16	54,931,299.95	55,833,902.70	47,061,061.78
合计	<u>12,434,656,029.18</u>	<u>11,603,702,949.45</u>	<u>8,306,327,154.49</u>	<u>7,761,224,625.98</u>

(2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	11,722,045,904.95	10,868,234,461.36	7,560,526,791.15	7,025,750,252.86
境外	712,610,124.23	735,468,488.09	745,800,363.34	735,474,373.12
合计	<u>12,434,656,029.18</u>	<u>11,603,702,949.45</u>	<u>8,306,327,154.49</u>	<u>7,761,224,625.98</u>

(3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期发生额	上期发生额
在某一时点确认收入	12,434,656,029.18	8,306,327,154.49
合计	<u>12,434,656,029.18</u>	<u>8,306,327,154.49</u>

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	26,948,487.78	17,483,410.72
土地使用税	8,891,706.73	9,598,149.88
房产税	8,870,387.88	10,857,090.09
印花税	7,985,029.19	5,715,061.87
水利建设基金	4,278,513.39	5,439,726.53
城市维护建设税	3,863,063.89	3,489,274.47



项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	3,851,037.52	3,379,186.06
其他	563,856.89	376,374.87
<u>合计</u>	<u>65,252,083.27</u>	<u>56,338,274.49</u>

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员薪酬	4,440,831.37	3,644,525.35
宣传推广费	2,629,589.12	1,515,756.15
折旧摊销	236,873.33	600,438.44
办公及差旅费	170,499.73	156,806.83
其他	2,330,913.70	1,138,369.71
<u>合计</u>	<u>9,808,707.25</u>	<u>7,055,896.48</u>

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	98,530,966.03	76,252,855.85
摊销与折旧费	46,722,742.70	41,967,009.08
安全生产费	17,172,553.13	10,826,736.06
中介机构服务费	8,154,747.08	9,166,003.50
办公费	5,521,745.61	4,509,018.88
业务招待及宣传费	2,963,021.06	3,187,825.05
修理费	2,733,572.73	8,722,748.28
差旅费	2,459,537.02	1,809,979.60
物业租赁费	1,628,034.80	1,804,561.82
矿权出让收益金	40,545.00	15,251,886.00
停工损失		11,081,504.89
其他	6,814,554.56	13,316,437.26
<u>合计</u>	<u>192,742,019.72</u>	<u>197,896,566.27</u>

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	35,486,361.60	25,303,021.58
职工薪酬	15,589,406.41	10,500,977.79
折旧及摊销	3,675,722.97	4,026,947.54
其他	1,077,541.46	1,542,731.60
<u>合计</u>	<u>55,829,032.44</u>	<u>41,373,678.51</u>



(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	86,609,933.88	83,566,176.67
减：利息收入	2,081,904.81	2,480,530.15
金融机构手续费	949,166.63	220,423.65
汇兑损益	676,998.83	40,661.72
其他	2,280,639.84	1,799,217.08
<u>合计</u>	<u>88,434,834.37</u>	<u>83,145,948.97</u>

注：其他主要系长期应付职工薪酬、复垦费用在当期确认的利息费用。

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	2,605,155.24	6,987,523.97
与收益相关的政府补助	4,126,394.49	1,778,244.27
代扣个人所得税手续费返还	5,100.13	3,025.83
<u>合计</u>	<u>6,736,649.86</u>	<u>8,768,794.07</u>

(四十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,867,527.08	1,264,474.29
处置金融工具取得的投资收益	-1,180,008.39	-2,137,565.67
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,180,008.39	-2,137,565.67
债务重组收益	1,762,374.95	3,518,345.89
<u>合计</u>	<u>-1,285,160.52</u>	<u>2,645,254.51</u>

(四十八) 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	-59,995.50	-1,304.50
其中：衍生金融工具产生的	-59,995.50	-1,304.50
公允价值变动收益		
<u>合计</u>	<u>-59,995.50</u>	<u>-1,304.50</u>

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-786,165.42	381,983.77
<u>合计</u>	<u>-786,165.42</u>	<u>381,983.77</u>



(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-11,302,787.57	-6,160,337.94
固定资产减值损失		-3,531,438.26
无形资产减值损失	-9,367,596.78	
<u>合计</u>	<u>-20,670,384.35</u>	<u>-9,691,776.20</u>

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	1,795,114.34	539,821.22
使用权资产处置收益	6,321.77	7,645.55
<u>合计</u>	<u>1,801,436.11</u>	<u>547,466.77</u>

(五十二) 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
政府补助		1,500.00	
罚没收入	21,850.00	49,099.11	21,850.00
其他	1,683,862.37	923,732.32	1,683,862.37
非同一控制下企业合并利得		50,170,846.96	
<u>合计</u>	<u>1,705,712.37</u>	<u>51,145,178.39</u>	<u>1,705,712.37</u>

(五十三) 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
非流动资产毁损报废损失	1,071,191.25	435,617.90	1,071,191.25
其中：固定资产报废损失	1,071,191.25	435,617.90	1,071,191.25
对外捐赠	109,876.11	1,134,618.00	109,876.11
税收滞纳金	1,045,315.15	1,906,687.54	1,045,315.15
罚款支出	1,819,276.83	222,893.03	1,819,276.83
其他	1,144,365.64	1,425,014.05	1,144,365.64
<u>合计</u>	<u>5,190,024.98</u>	<u>5,124,830.52</u>	<u>5,190,024.98</u>

(五十四) 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	65,343,987.36	41,310,279.25
递延所得税费用	-10,379,348.26	-4,427,362.69
<u>合计</u>	<u>54,964,639.10</u>	<u>36,882,916.56</u>

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	395,149,966.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	98,787,477.16
子公司适用不同税率的影响	-38,723,495.54
调整以前期间所得税的影响	10,900,201.56
非应税收入的影响	601,753.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	778,248.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,790,623.44
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	1,050,466.06
研发费用加计扣除	-4,639,388.74
所得税费用合计	<u>54,964,639.10</u>

(五十五) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十六)其他综合收益”。

(五十六) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		13,433,070.45
政府补助	20,161,494.62	1,779,744.27
利息收入	1,849,363.61	2,480,530.15
收回冻结银行存款	20,360,773.52	
其他	1,705,584.20	7,753,340.93
<u>合计</u>	<u>44,077,215.95</u>	<u>25,446,685.80</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	48,972,072.03	72,802,307.87



项目	本期发生额	上期发生额
保证金及冻结款	92,361,315.68	17,628,140.20
其他	45,340,144.94	3,641,144.23
<u>合计</u>	<u>186,673,532.65</u>	<u>94,071,592.30</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付工程设备款	196,985,372.29	74,761,941.07
<u>合计</u>	<u>196,985,372.29</u>	<u>74,761,941.07</u>

(2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司合并日现金等价物		156,190,146.03
<u>合计</u>		<u>156,190,146.03</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租	75,000,000.00	100,000,000.00
员工股权激励认购款项	33,369,600.00	
<u>合计</u>	<u>108,369,600.00</u>	<u>100,000,000.00</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方拆入资金及利息		278,562,206.03
支付融资性款项	85,460,213.29	55,369,794.51
重大资产重组发行费用		19,094,025.03
支付股份回购款	106,001,223.82	25,000,000.00
租赁负债	2,069,210.70	5,530,803.77
债务重组现金补偿款及重组费用		1,014,099.88
<u>合计</u>	<u>193,530,647.81</u>	<u>384,570,929.22</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		626,160,000.00	369,951,369.77	80,760,033.26		915,351,336.51



项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付-椰投供应链	2,839,104.81		52,598,917.00	12,151,714.37		43,286,307.44
其他应付款-拆借款	34,933.33			34,933.33		
其他应付-发行费用	94,339.68			94,339.68		
长期借款(含一年内到期)	383,439,835.07	170,000,000.00		421,309,435.07		132,130,400.00
长期应付款(含一年内到期)	262,805,803.15	75,000,000.00	4,986,083.13	105,316,249.00	4,681,572.79	232,794,064.49
租赁负债(含一年内到期)	27,056,102.83		2,281,917.39	2,946,152.97		26,391,867.25
合计	676,270,118.87	871,160,000.00	429,818,287.29	622,612,857.68	4,681,572.79	1,349,953,975.69

(五十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	340,185,327.64	169,767,192.07
加：资产减值准备	20,670,384.35	9,691,776.20
信用减值损失	786,165.42	-381,983.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	129,978,421.83	132,045,376.48
无形资产摊销	67,044,236.48	52,987,646.78
长期待摊费用摊销	94,502.75	4,882,481.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-1,801,436.11	-547,466.77
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,071,191.25	435,617.90
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	59,995.50	1,304.50
财务费用(收益以“-”号填列)	87,036,203.86	86,987,994.57
投资损失(收益以“-”号填列)	1,867,527.08	-4,782,820.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,500,641.35	-7,429,771.22
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-7,849,218.03	41,164,101.97
存货的减少(增加以“-”号填列)	-503,584,868.27	616,752,656.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-85,512,449.29	235,971,478.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	607,133,153.38	-625,793,177.29
其他		-13,708,997.63
经营活动产生的现金流量净额	654,678,496.49	698,043,409.60
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		



补充资料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,178,585,461.78	551,377,686.54
减：现金的期初余额	551,377,686.54	87,315,993.69
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	627,207,775.24	464,061,692.85

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,178,585,461.78	551,377,686.54
其中：库存现金	4,315.65	1,664.06
可随时用于支付的银行存款	1,159,839,591.79	528,194,576.11
可随时用于支付的其他货币资金	18,741,554.34	23,181,446.37
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	1,178,585,461.78	551,377,686.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
管理人账户	2,711,441.54	2,709,919.28	受限
保证金账户	95,264,966.34	31,102.06	受限
诉讼冻结	93,620.53	17,621,552.18	受限
<u>合计</u>	<u>98,070,028.41</u>	<u>20,362,573.52</u>	--

(五十八) 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			
其中：美元	6,886,112.87	7.0288	48,401,110.14
港币	114,699.58	0.90322	103,598.95
应收账款			
其中：美元	105,577.99	7.0288	742,086.58



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	7,460,758.31	7.0288	52,440,178.01
港币	50,400.00	0.90322	45,522.29
应付账款			
其中：美元	2,189,661.01	7.0288	15,390,689.31

2. 境外经营实体的情况

金贵香港主要经营地在中国香港，采用港币作为记账本位币。

(五十九) 租赁

1. 作为承租人

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	3,373,507.12	3,529,695.97
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	358,851.26	842,794.20
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	6,123,750.79	6,330,829.97
售后租回交易产生的相关损益	5,774,570.00	558,870.97

注：公司发生的售后租回业务，其标的资产的使用权与管理权没有发生改变，实质为以资产抵押取得融资。公司所销售(租回)的资产，按照《企业会计准则第14号—收入》判断，相关标的资产的控制权并没有发生转移，因此不属于销售。

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

1) 租赁收入

项目	本期数	上年同期数
租赁收入	9,964,990.05	6,877,248.28
其中：未计入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		3,695,101.03

2) 经营租赁资产

项目	期末数	上年年末数
固定资产	45,319,971.66	44,193,086.92



项目	期末数	上年年末数
投资性房地产	164,970,728.20	172,220,888.36
<u>合计</u>	<u>210,290,699.86</u>	<u>216,413,975.28</u>

注：经营租出固定资产详见本财务报表附注“六（十）固定资产”。

③根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	8,685,623.57	8,309,118.71
1-2年	7,945,955.27	8,458,345.85
2-3年	7,359,739.16	8,392,053.18
3-4年	6,138,326.95	7,613,119.81
4-5年	5,815,726.64	5,944,440.13
5年以后	10,849,670.35	12,586,873.21
<u>合计</u>	<u>46,795,041.94</u>	<u>51,303,950.89</u>

(2) 作为出租人的融资租赁

无。

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,589,406.41	10,500,977.79
直接投入费用	35,486,361.60	25,303,021.58
折旧及摊销	3,675,722.97	4,026,947.54
其他	1,077,541.46	1,542,731.60
<u>合计</u>	<u>55,829,032.44</u>	<u>41,373,678.51</u>
其中：费用化研发支出	55,829,032.44	41,373,678.51
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>55,829,032.44</u>	<u>41,373,678.51</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。



(三) 重要的外购在研项目

无。

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

本期无其他原因的合并范围变动。

(六) 其他

无。

九、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 本公司的构成

单位：万元

子公司全称	主要经营地	注册资本	币种	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
						直接	间接	
湖南宝山有色金属矿业有限责任公司	湖南省桂阳县	29,607.00	RMB	湖南省桂阳县	有色金属矿采选业	100%		非同一控制下企业合并
郴州市贵龙再生资源回收有限公司	湖南省郴州市	9,000.00	RMB	郴州市	贸易及制造	67%		设立



子公司全称	主要经营地	注册资本	币种	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
						直接	间接	
金贵银业国际贸易（香港）有限公司	香港	1,000.00	美元	香港	贸易	100%		设立
郴州市金贵置业有限公司	湖南省 郴州市	2,000.00	RMB	郴州市	服务业	100%		设立
湖南金福银贵信息科技有限公司	湖南省 郴州市	14,800.00	RMB	郴州市	商业	54%		设立
西藏金和矿业有限公司	西藏拉 萨市	5,000.00	RMB	拉萨市	采矿业	100%		非同一控制 下企业合并
西藏俊龙矿业有限公司	西藏拉 萨市	5,000.00	RMB	拉萨市	采矿业	100%		非同一控制 下企业合并
湖南湘银国际贸易有限公司	湖南省 郴州市	10,000.00	RMB	郴州市	贸易	100%		设立
郴州市贵诚检测有限责任公司	湖南省 郴州市	2,000.00	RMB	郴州市	服务业	100%		设立

注：由于贵龙再生、金福银贵少数股东不拥有普通股相关权利和义务，故不确认其少数股东权益，详见本报告附注“十七、其他重要事项”。

2. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

3. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

4. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

（三）投资性主体

无。



(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	<u>15,532,847.27</u>	<u>6,078,374.35</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-1,867,527.08	1,264,474.29
——其他综合收益		
——综合收益总额	-1,867,527.08	1,264,474.29

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	20,312,880.75	16,030,000.00		2,605,155.24		33,737,725.51	与资产相关
<u>合计</u>	<u>20,312,880.75</u>	<u>16,030,000.00</u>		<u>2,605,155.24</u>		<u>33,737,725.51</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助金额	6,731,549.73	8,765,768.24
计入营业外收入的政府补助金额		1,500.00
<u>合计</u>	<u>6,731,549.73</u>	<u>8,767,268.24</u>



十一、与金融工具相关的风险

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

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

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2025年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	1,276,655,490.19			1,276,655,490.19
应收账款	10,539,960.31			10,539,960.31
其他应收款	36,542,306.57			36,542,306.57
<u>合计</u>	<u>1,323,737,757.07</u>			<u>1,323,737,757.07</u>

②2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	571,740,260.06			571,740,260.06
应收账款	7,795,381.87			7,795,381.87
其他应收款	27,613,828.25			27,613,828.25
长期应收款	5,706,912.73			5,706,912.73
<u>合计</u>	<u>612,856,382.91</u>			<u>612,856,382.91</u>

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2025年12月31日



金融负债项目	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	合计
短期借款			915,351,336.51	915,351,336.51
应付账款			1,097,620,808.11	1,097,620,808.11
其他应付款			207,615,898.89	207,615,898.89
租赁负债			21,719,745.70	21,719,745.70
长期应付款			170,397,818.16	170,397,818.16
一年内到期的非流动负债			165,488,940.80	165,488,940.80
<u>合计</u>			<u>2,578,194,548.17</u>	<u>2,578,194,548.17</u>

②2024年12月31日

金融负债项目	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	合计
衍生金融负债	57,960.00			57,960.00
应付账款			758,605,669.34	758,605,669.34
其他应付款			173,086,640.23	173,086,640.23
租赁负债			23,611,627.19	23,611,627.19
长期应付款			165,047,526.86	165,047,526.86
一年内到期的非流动负债			497,563,159.92	497,563,159.92
<u>合计</u>	<u>57,960.00</u>		<u>1,617,914,623.54</u>	<u>1,617,972,583.54</u>

2. 信用风险

本公司的资产主要为货币资金、应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险口等于这些金融工具的账面金额。

(1) 风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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



- 1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 2) 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

(2) 已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础且考虑业绩增长因素进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

2) 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

3) 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(4) 前瞻性信息



信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（二）应收账款和六、（四）其他应收款。

货币资金：本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于信用评级较高的金融机构。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2025年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的69.03%（2024年12月31日：99.80%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和余额未持有任何担保物或其他信用增级。

3. 流动性风险

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

本公司已在2020年末实施司法重整，相关的逾期债务已通过债务重组的方式解决，目前正在积极推进信用修复，本公司预计未来可以逐步摆脱流动性风险。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2025年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	930,391,936.44		<u>930,391,936.44</u>
应付账款	1,097,620,808.11		<u>1,097,620,808.11</u>
其他应付款	207,615,898.89		<u>207,615,898.89</u>
长期借款（含1年以内）	87,853,873.39	48,117,391.64	<u>135,971,265.03</u>
租赁负债（含1年以内）	7,212,759.42	24,841,850.72	<u>32,054,610.14</u>
长期应付款（含1年以内）	66,892,932.71	172,473,493.99	<u>239,366,426.70</u>
<u>合计</u>	<u>2,397,588,208.96</u>	<u>245,432,736.35</u>	<u>2,643,020,945.31</u>

接上表：

项目	2024年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
衍生金融负债	57,960.00		<u>57,960.00</u>



项目	2024年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
应付账款	758,605,669.34		<u>758,605,669.34</u>
其他应付款	173,086,640.23		<u>173,086,640.23</u>
长期借款（含1年以内）	399,144,389.89		<u>399,144,389.89</u>
租赁负债（含1年以内）	6,490,972.93	30,147,219.26	<u>36,638,192.19</u>
长期应付款（含1年以内）	104,992,413.30	173,064,437.48	<u>278,056,850.78</u>
<u>合计</u>	<u>1,442,378,045.69</u>	<u>203,211,656.74</u>	<u>1,645,589,702.43</u>

4. 市场风险

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

利率风险

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

外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注“六(五十八) 外币货币性项目”。

(二) 套期业务

1. 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
银	套期保值	价格风险	面临相同的价格风险而发生方向相反的变动	有效	期货保证金
金	套期保值	价格风险	面临相同的价格风险而发生方向相反的变动	有效	期货保证金



2. 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
价格风险			套期工具的公允价值或现金流量变动大于或者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	影响主营业务成本-2,412,045.00元，影响投资收益-1,180,008.39元，影响公允价值变动损益-59,995.50元。
套期类别				
价格风险			套期工具的公允价值或现金流量变动大于或者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	影响主营业务成本-2,412,045.00元，影响投资收益-1,180,008.39元，影响公允价值变动损益-59,995.50元。

(三) 金融资产转移

无。

十二、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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



无。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

（九）其他

无。

十三、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
湖南省矿产资源集团有限责任公司	长沙	有色金属矿采选业	1,000,000.00	21.70	21.70

注：截止 2025 年 12 月 31 日，湖南省矿产资源集团有限责任公司持有湖南白银股份有限公司 14.91% 的股份、通过湖南黄金集团有限责任公司间接持有本公司 6.79% 的股份，合计持有本公司 21.70% 的股份。

本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注九、（一）企业集团的构成”。



（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要联营的合营或联营企业情况详见“附注九、（四）在合营企业或联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
湖南金谐翼矿业科技有限公司	子公司联营企业
湖南中科金贵气体有限公司	母公司联营企业

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南省矿产资源集团郴州有限责任公司（曾用名：湖南有色产业投资集团郴州有限责任公司）	母公司控制的公司
湖南中南黄金冶炼有限公司	母公司控制的公司
新邵辰州锑业有限责任公司	母公司控制的公司
湖南新龙矿业有限责任公司	母公司控制的公司
湖南有色金属研究院有限责任公司	母公司控制的公司
湖南辰州矿业有限责任公司	母公司控制的公司
怀化辰州运输有限责任公司	母公司控制的公司
湖南有色冶金劳动保护研究院有限责任公司	母公司控制的公司
湖南辰州机电有限责任公司	母公司控制的公司
湖南黄金集团地质勘探有限责任公司	母公司控制的公司
湖南黄金集团资产管理有限公司	母公司控制的公司
湖南省分析测试中心有限公司	母公司控制的公司
湖南黄金珠宝实业有限公司	母公司控制的公司
湖南省冶金材料研究院有限公司	母公司控制的公司
桂阳县大坊矿业有限公司	母公司控制的公司
湖南省中南锑钨工业贸易公司	母公司控制的公司
郴州市国资控股集团有限公司（曾用名：郴州市发展投资集团产业投资经营有限公司）	前控股股东，现持股 5%以上股东
郴州市发展投资集团有限公司（以下简称：郴投集团）	郴州市国资控股集团有限公司的子公司
郴州市国控供应链管理有限公司（曾用名：郴州市发展投资集团供应链管理有限公司）	郴投集团子公司
郴州市发展投资集团宏发建设有限公司	郴投集团子公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郴州温德姆至尊豪庭大酒店有限公司	郴投集团子公司
郴州市保安服务有限公司	郴投集团子公司
郴州市国控检测服务有限公司（曾用名：郴州市郴投机动车检测有限公司）	郴投集团子公司
郴州市城市运营有限公司（曾用名：郴州市发展投资集团资本运营有限公司）	郴投集团子公司
郴州郴心游智慧文旅科技有限公司	郴投集团子公司
郴州市发展投资集团宏伟传媒有限公司	郴投集团子公司
郴州市文化旅游发展投资集团有限公司	郴投集团子公司
郴州国控兴盛能源有限公司（曾用名：郴州郴投兴盛能源有限公司）	郴投集团子公司的联营企业

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郴州市国控供应链管理有限公司	采购商品	5,455,777,371.20	3,536,072,566.55
	资金占用费	52,598,917.00	45,887,014.68
新邵辰州锑业有限责任公司	采购商品	184,056,060.83	29,161,240.36
湖南省中南锑钨工业贸易公司	采购商品	96,758,085.97	
湖南中南黄金冶炼有限公司	采购商品	81,357,708.13	
湖南新龙矿业有限责任公司	采购商品	78,765,458.30	24,407,119.86
湖南中科金贵气体有限公司	采购商品	58,299,476.07	
湖南辰州矿业有限责任公司	采购商品	30,226,847.06	5,797,753.75
湖南金水塘矿业有限责任公司	采购商品	16,551,265.10	
湖南有色金属研究院有限责任公司	采购商品、工程建设	6,863,203.50	6,588,242.09
怀化辰州运输有限责任公司	采购服务	5,281,786.64	1,655,603.99
湖南金谐翼矿业科技有限公司	采购商品	5,205,877.73	6,202,196.51
湖南辰州机电有限责任公司	采购服务、工程建设	1,682,831.49	293,577.98
郴州国控兴盛能源有限公司	采购商品	1,243,552.38	870,391.97
湖南有色冶金劳动保护研究院有限责任公司	采购商品、工程建设	768,867.93	1,024,716.98
湖南黄金珠宝实业有限公司	采购商品	752,080.56	



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南省分析测试中心有限公司	采购服务	223,141.51	61,216.97
湖南黄金集团资产管理有限公司	采购服务	163,410.38	163,410.38
湖南省矿产资源集团郴州有限责任公司	采购商品	76,946.07	84,705,002.87
郴州市发展投资集团宏伟传媒有限公司	装修费		2,641.51
湖南黄金集团地质勘探有限责任公司	采购服务		188,679.24
湖南宝山有色金属矿业有限责任公司	采购商品		53,563,466.30
郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	物业费		12,143.00

注：湖南宝山有色金属矿业有限责任公司为公司 2024 年 1-2 月向其采购金额。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南黄金珠宝实业有限公司	销售商品、提供服务	733,057,911.09	1,143,781,544.90
郴州市国控供应链管理有限公司	加工费	93,103,047.08	29,427,941.09
湖南中科金贵气体有限公司	销售商品	60,592,713.03	
湖南中南黄金冶炼有限公司	销售商品	3,353,047.39	
湖南省中南锑钨工业贸易有限公司	加工费	2,996,546.65	
湖南有色冶金劳动保护研究院有限责任公司	销售商品	10,601.77	
郴州郴心游智慧文旅科技有限公司	销售商品	7,964.60	20,115.40
湖南省冶金材料研究院有限公司	销售商品		444,199.43
郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	销售商品		5,400.00
郴州市文化旅游发展投资集团有限公司	销售商品		353.98

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖南中科金贵气体有限公司	土地租赁、房屋租赁	3,243,525.34	442,477.88
湖南金谐翼矿业科技有限公司	房屋租赁	14,239.26	35,598.17



本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	本期发生额		承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
			未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金		
郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	房屋建筑物			91,428.57	4,810.05	
桂阳县大坊矿业有限公司	房屋建筑物			5,504.59	1,138.13	
<u>合计</u>				<u>96,933.16</u>	<u>5,948.18</u>	

续上表：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	上期发生额		承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
			未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金		
郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	房屋建筑物			90,589.77	7,856.10	
桂阳县大坊矿业有限公司	房屋建筑物				906.55	
<u>合计</u>				<u>90,589.77</u>	<u>8,762.65</u>	

4. 关联担保情况

本公司作为担保方

无。

本公司作为被担保方

无。

5. 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期计提利息
拆入			
郴州市国控供应链管理 有限公司	2,839,104.81		52,598,917.00

接上表：



关联方	本期归还本金	本期偿还利息	期末余额
拆入 郴州市国控供应链管理 有限公司		12,151,714.37	43,286,307.44

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,621,133.33	2,854,332.00

8. 其他关联交易

无。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南中科金贵气体有限公司	2,492,616.40	74,778.49		
应收账款	郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司			1,994.00	59.82
预付款项	湖南金水塘矿业有限责任公司	209,470.00			
预付款项	新邵辰州锑业有限责任公司	154,761.09		999,027.34	
预付款项	湖南省矿产资源集团郴州有限责任公司			3,550,352.90	
其他应收款	郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	20,000.00	2,000.00	20,000.00	600.00
合计		2,876,847.49	76,778.49	4,571,374.24	659.82

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	郴州市国控供应链管理有限公司	860,019,926.32	525,544,745.88
应付账款	湖南辰州机电有限责任公司	1,213,325.14	253,250.00



项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	湖南有色金属研究院有限责任公司	559,656.64	367,778.76
应付账款	郴州国控兴盛能源有限公司	367,438.77	96,330.97
应付账款	湖南有色冶金劳动保护研究院有限责任公司	189,800.00	
应付账款	郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	6,920.05	6,920.05
应付账款	郴州市发展投资集团宏发建设有限公司	1,500.00	1,500.00
应付账款	郴州市保安服务有限公司		1,983,710.12
应付账款	湖南中南黄金冶炼有限公司		8,018,913.75
合同负债	郴州市发展投资集团资本运营有限公司	8.27	8.27
其他应付款	郴州市国控供应链管理有限公司	43,286,307.44	2,839,104.81
其他应付款	怀化辰州运输有限责任公司	1,189,838.70	
其他应付款	湖南辰州机电有限责任公司	222,703.55	
其他应付款	郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	838.84	
合同负债	湖南省冶金材料研究院有限公司		0.01
其他应付款	桂阳县大坊矿业有限公司		4,333.34
一年内到期的非流动负债	郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	83,162.12	87,047.46
租赁负债	郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司		82,733.18
<u>合计</u>		<u>907,141,425.84</u>	<u>539,286,376.60</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十四、股份支付

(一) 各项权益工具



授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2025年限制性股票激励计划	17,380,000.00	33,369,600.00						
<u>合计</u>	<u>17,380,000.00</u>	<u>33,369,600.00</u>						

股份支付情况说明：

2025年7月3日，公司第六届董事会第十三次会议审议通过了《湖南白银股份有限公司2025年限制性股票激励计划（草案修订稿）及摘要》等相关议案，第六届监事会第八次会议审议通过了上述议案并对公司本次股权激励计划相关事项进行核实，董事会薪酬与考核委员会对激励计划出具了相关核查意见。

2025年7月15日，公司收到控股股东湖南省矿产资源集团有限责任公司转发的湖南省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“湖南省国资委”）《关于对湖南白银实施2025年限制性股票激励计划的批复》（湘国资考核函〔2025〕50号），湖南省国资委原则同意公司实施2025年限制性股票激励计划，公司按照相关规定进行了披露。

2025年7月18日，公司召开2025年第一次临时股东大会审议通过了《关于审议〈湖南白银股份有限公司2025年限制性股票激励计划（草案修订稿）及摘要〉的议案》《关于审议〈湖南白银股份有限公司2025年限制性股票激励计划考核管理办法〉的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理2025年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。

2025年9月16日，湖南白银分别与117名激励对象签订《限制性股票授予协议》，股票来源于二级市场回购的公司A股普通股股票1,738万股，分别授予给公司高管李光梅、康如龙、赵雄飞、袁志勇、扶建新、杨阳、张鑫、薛丁华以及其他班子成员2人、中层管理人员、核心技术及业务骨干人员107人，授予价格每股1.92元。

激励计划首次授予限制性股票限售期为自首次授予登记完成之日起24个月、36个月、48个月，解除限售比例分别为40%、30%、30%。在限售期内，激励对象根据激励计划获授的限制性股票予以限售，不得转让、不得用于担保或偿还债务。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以2025年9月16日收盘价6.63元/股为参考公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权员工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,232,475.24
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,232,475.24

（三）本期股份支付费用



授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
2025 年股权激励计划	10,232,475.24	
<u>合计</u>	<u>10,232,475.24</u>	

(四) 股份支付的修改、终止情况的说明:

无。

(五) 其他

无。

十五、承诺及或有事项

(一) 已开出未到期的信用证

信用证号码	受益人	信用证金额	信用证未使用金额
P0820251205001413	国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	CNY5,000,000.00	信用证金额使用完毕
P0820250917001002	郴州市发展投资集团供应链管理有限公司	CNY191,596,789.22	信用证金额使用完毕
08101LC25804323F	HUNAN SILVER CO., LTD	USD4,694,038.88	USD417,900.00
07101DL2500001	郴州市发展投资集团供应链管理有限公司	CNY170,000,000.00	信用证金额使用完毕
LC43700C500008	托克投资(中国)有限公司	USD10,059,609.48	USD2,999,922.34
LC43700C500009	Hartree Metals LLC	USD2,968,512.94	USD635,985.30
LC43700C500010	Hartree Metals LLC	USD7,304,594.33	USD1,926,937.49

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

(1) 2023 年10 月26 日,中国工商银行股份有限公司郴州北湖支行(以下简称“工行北湖支行”)向郴州中院提起诉讼,请求判令上诉人工行北湖支行有权就西藏俊龙提供的抵押物(西藏拉萨市墨竹工卡县笛给铅多金属详查探矿权T54120090602030860 和西藏拉萨市墨竹工卡县邦达铜矿普查探矿权T54120090502028467)、西藏金和提供的抵押物(西藏拉萨市墨竹工卡县帮浦矿区东段铅锌矿采矿权C5400002009093220037811)在本公司欠原告的借款本金35,539.83 万元(其中借款本金29,836.77万元及利息5,703.06万元,利息计算至2020年11月5日,此后利息计算至实际清偿日)及实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、拍卖费、变卖等)范围内享有优先受偿权,请求判令曹永贵、许丽对本公司欠原告的借款本金以及实现债权的费用承担连带清偿责任。截至本财务报表批准报出日,该诉讼事项一审判决曹永贵、许丽对工商银行北湖支行在金贵银业重整中未获偿还的355,398,251.84元债权承担连带



责任的诉讼请求成立，其他诉讼请求不成立。工商银行北湖支行提出上诉，截至本财务报表批准报出日，该诉讼事项二审尚未判决。

(2) 2024年3月27日，公司收到北京市丰台区人民法院送达的《民事起诉状》，原告中金嘉禾（北京）投资有限公司（以下简称“中金嘉禾”）因咨询顾问协议纠纷，请求法院判令公司支付原告剩余咨询顾问费人民币13,509,433.96元，截至2023年12月17日逾期付款利息损失3,117,919.69元（自2023年12月18日，以13,509,433.96元为基数，按照同期LPR加计50%计算至实际清偿之日止）。原告申请了财产保全，根据2024年1月17日北京市丰台区人民法院民事裁定书，原告申请冻结公司名下的银行存款16,627,353.65元。2024年11月11日，北京市丰台区人民法院依法作出一审判决，驳回中金嘉禾要求继续付款的诉讼请求，驳回公司要求返还已付款项的反诉请求。案件受理费12,564.12元、保全费5,000元，由中金嘉禾负担，反诉受理费54,371.70元由公司负担。2025年2月11日二审开庭，法院驳回嘉禾公司的上诉请求，维持一审判决。中金嘉禾公司向北京市高级人民法院进行再审申诉：请求法院依法撤销北京市第二中级人民法院作出的(2025)京02民终1232号民事判决书；请求法院依法提审或指令再审，请求法院判决一审、二审、再审的诉讼费用保全费用由被申请人承担。北京市高级人民法院于2025年12月16日受理并以(2025)京民申7090号案件进行申诉审查。截至本财务报表批准报出日，尚未判决。

(3) 2024年4月10日，曹永德向苏仙区人民法院提起诉讼，请求法院判令公司支付原告借款本息5,600.00万元（其中借款本金5,000.00万元及利息600.00万元，）。截至本财务报表批准报出日，二审判决驳回曹永德全部诉讼请求，曹永德再次上诉，诉请公司认定并偿还本息，2026年3月27日湖南省高级人民法院经审查，原判决认定事实清楚，驳回曹永德的再审申请。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南郴州出口加工区（湖南郴州高新技术产业园区）管理委员会	30,000,000.00	2016年3月1日	2026年2月28日止	否
	68,000,000.00	2016年3月1日	2031年2月28日止	否
合计	<u>98,000,000.00</u>			

注：该对外担保主要系农发基金以优先股的形式对子公司金福银贵和贵龙再生进行增资6,800.00万元及3,000.00万元产生，详见本报告附注“十七、其他重要事项”。

（三）其他

无。



十六、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 中期票据注册及发行

公司 2026 年 1 月 14 日发布了《湖南白银股份有限公司：关于拟申请注册发行中期票据的公告》：为保证公司日常流动资金需求、拓宽公司融资渠道、降低融资成本，公司拟向中国银行间市场交易商协会申请注册发行不超过人民币 10 亿元的中期票据。2026 年 1 月 13 日，公司第六届董事会第二十次会议审议通过，2026 年 1 月 29 日，公司 2026 年第一次临时股东大会审议通过，并待交易商协会出具《接受注册通知书》后实施。

2. 非公开发行公司债券方案

公司 2026 年 1 月 14 日发布了《湖南白银股份有限公司：关于非公开发行公司债券方案的公告》：为进一步拓宽融资渠道，改善债务结构，满足资金需求，本公司拟面向专业投资者非公开发行公司总额不超过人民币 10 亿元（含 10 亿元）公司债券。2026 年 1 月 13 日，公司第六届董事会第二十次会议审议通过，2026 年 1 月 29 日，公司 2026 年第一次临时股东大会审议通过，本次非公开发行公司债券事项尚需经深圳证券交易所审核通过后方可实施

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

不适用。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十七、其他重要事项

（一）重要债务重组

公司作为债务人

1. 2020 年度司法重整对 2025 年度的财务影响情况

2020年12月，公司实施司法重整，由于公司与部分债权人存在未决诉讼，或是该部分债权人提供的申报资料不齐全等原因，尚有部分债权作为暂缓确认债权未进行债务重组处理。截至本财务报表批准报出日，由于公司与部分债权人存在未决诉讼，或是该部分债权人提供的申报资料不齐全等原因，尚有6,399.62万元的债权作为暂缓确认债权未进行债务重组处理，待公司待与前述债权人协商一致或是相关法院判决双方无异议后另行处理。

（二）分部信息



1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

项目	境内	境外	分部间抵消	合计
营业收入	11,732,010,895.00	712,610,124.23		12,444,621,019.23
营业成本	10,884,187,954.92	735,468,488.09		11,619,656,443.01
资产总额	6,799,696,800.49	155,833.74		6,799,852,634.23
负债总额	3,181,051,785.93	83,621,490.24		3,264,673,276.17

(三) 与农发基金、湖南郴州出口加工区管理委员会合作

1. 本公司子公司贵龙再生与农发基金、湖南郴州出口加工区管理委员会（以下简称“管委会”）和本公司合作，于2016年1月8日签订《中国农发重点建设基金投资协议》，农发基金以人民币8,000.00万元对贵龙再生进行增资，投资期限为10年；投资完成后，贵龙再生注册资本由6,000.00万元变更为14,000.00万元，本公司持有贵龙再生42.86%股权，农发基金持有贵龙再生57.14%股权，并按年化收益率1.2%向贵龙再生收取资金占用费，农发基金不向贵龙再生派遣董事、监事和高级管理人员，不直接参与贵龙再生的日常生产经营；项目建设期届满后，中国农发重点建设基金有限公司有权选择以收购选择权、减资退出、市场化退出中任一方式实现投资收回；其中，按照收购选择权方式，农发基金有权要求管委会或本公司按每次退出股权对应实缴出资额支付股权转让对价。2024年2月28日，贵龙再生对2,500.00万元基金本金进行回购，回购后，贵龙再生注册资本由11,500.00万元变更为9,000.00万元，本公司持有贵龙再生66.67%股权，农发基金持有贵龙再生33.33%股权。2026年2月28日，贵龙再生对3,000.00万元基金本金进行回购，回购后，贵龙再生注册资本由9,000.00万元变更为6,000.00万元，本公司持有贵龙再生100.00%股权，农发基金不再持有贵龙再生股权。

2. 本公司子公司金福银贵与农发基金、管委会和本公司合作，于2016年3月1日签订《中国农发重点建设基金投资协议》，农发基金以人民币6,800.00万元对金福银贵进行增资，投资期限为15年；投资完成后，金福银贵注册资本由8,000.00万元变更为14,800.00万元，本公司持有金福银贵54.05%股权，农发基金持有金福银贵45.95%股权，并按年化收益率1.2%向金福银贵收取资金占用费，农发基金不向金福银贵派遣董事、监事和高级管理人员，不直接参与金福银贵的日常正常经营；项目建设期届满后，中国农发重点建设基金有限公司有权选择以收购选择权、减资退出、市场化退出中任一方式实现投资收回；其中，按照收购选择权方式，农发基金有权要求管委会或本公司按每次退出股权对应实缴出资额支付股权转让对价。

(四) 与北京中科富海低温科技有限公司合作

2023年12月31日，本公司与北京中科富海低温科技有限公司（以下简称“中科富海”）在湖南省郴州市苏仙区白露塘镇福城大道一号金贵白银城签订《投资合作协议》，双方约定以货币方式出资设立合资公司中科金贵，注册资本为4,000万元人民



币，其中中科富海以货币出资 2,640 万元人民币，占注册资本的 66%，本公司以货币出资 1,360 万元人民币，占注册资本的 34%，本次对外投资事项已经本公司第五届董事会第二十二次会议审议通过。中科金贵于 2024 年 2 月 19 日在郴州市市场监督管理局高新技术产业开发区分局登记注册，位于湖南省郴州市，2025 年 9 月 24 日，本公司已实际出资。

（五）公司破产管理人账户提存公司股票进行公开处置

本公司于 2026 年 1 月 16 日发布《关于公司管理人账户提存公司股票进行公开处置的提示性公告》（公告编号：2026-010），公告中说明截至 2026 年 1 月 16 日公司破产企业财产处置专用账户（下称“专用账户”）共持有公司股份 62,136,097 股，根据《郴州市金贵银业股份有限公司重整计划》，管理人拟在二级市场通过集中竞价或大宗交易方式分批处置专用账户中 52,031,201 股，处置变价后支付给湖南白银补充流动资金，2026 年 2 月，管理人处置专用账户中股票 28,000,000 股，扣除相关交易费用后，处置对价 339,654,672.34 元已全部支付到湖南白银公司账户中。

（六）其他

无。

十八、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,616,077.03	14,767,037.85
<u>合计</u>	<u>2,616,077.03</u>	<u>14,767,037.85</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,616,077.03	100.00	78,482.31	3.00	2,537,594.72
其中：信用风险特征组合	2,616,077.03	100.00	78,482.31	3.00	2,537,594.72
<u>合计</u>	<u>2,616,077.03</u>	<u>100.00</u>	<u>78,482.31</u>		<u>2,537,594.72</u>

接上表：



类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,767,037.85	100.00	205,090.98	1.39	14,561,946.87
其中：信用风险特征组合	14,767,037.85	100.00	205,090.98	1.39	14,561,946.87
合计	14,767,037.85	100.00	205,090.98		14,561,946.87

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	2,616,077.03	78,482.31	3.00
合计	2,616,077.03	78,482.31	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按组合计提坏账准备	205,090.98	-126,608.67			78,482.31
合计	205,090.98	-126,608.67			78,482.31

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖南中科金贵气体有限公司	2,492,616.40	95.28	74,778.49
湖南百德金金属冶炼有限公司	66,513.60	2.54	1,995.41
资兴市希联科技有限公司	56,947.03	2.18	1,708.41
合计	2,616,077.03	100	78,482.31

(二) 其他应收款

1. 项目列示



项目	期末余额	期初余额
其他应收款	234,599,262.10	167,195,857.38
<u>合计</u>	<u>234,599,262.10</u>	<u>167,195,857.38</u>

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(含1年)	120,445,777.70	68,822,791.75
1-2年(含2年)	19,407,157.49	17,033,202.24
2-3年(含3年)	16,727,216.30	22,798,409.18
3-4年(含4年)	19,749,961.58	33,266.12
4-5年(含5年)	33,266.12	129,670,745.67
5年以上	139,601,634.24	10,000,000.00
<u>合计</u>	<u>315,965,013.43</u>	<u>248,358,414.96</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,796,000.00	4,955,954.60
应收暂付款	13,563,722.10	14,834,188.74
内部往来	293,067,025.74	223,596,724.52
其他	5,538,265.59	4,971,547.10
<u>合计</u>	<u>315,965,013.43</u>	<u>248,358,414.96</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	3,952,801.70	1.25	3,952,801.70	100.00		
按组合计提坏账准备	312,012,211.73	98.75	77,412,949.63	24.71		234,599,262.10
其中：信用风险特征组合	312,012,211.73	98.75	77,412,949.63	24.71		234,599,262.10
<u>合计</u>	<u>315,965,013.43</u>	<u>100.00</u>	<u>81,365,751.33</u>			<u>234,599,262.10</u>

接上表：



类别	账面余额		期初余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备			
			金额			
按单项计提坏账准备	4,437,602.46	1.79	4,437,602.46		100.00	
按组合计提坏账准备	243,920,812.50	98.21	76,724,955.12		31.45	167,195,857.38
其中：信用风险特征组合	243,920,812.50	98.21	76,724,955.12		31.45	167,195,857.38
合计	<u>248,358,414.96</u>	<u>100.00</u>	<u>81,162,557.58</u>			<u>167,195,857.38</u>

重要的单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
未收到发票税额	3,952,801.70	3,952,801.70	100.00	根据预期可回收金额计提
合计	<u>3,952,801.70</u>	<u>3,952,801.70</u>	<u>100.00</u>	

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
本公司合并报表范围内的往来款组合	293,067,025.74	75,916,468.42	25.79
账龄组合	18,945,185.99	1,496,481.21	7.90
其中：1年以内	9,745,270.76	292,358.16	3.00
1-2年（含2年）	6,365,000.00	636,500.00	10.00
2-3年（含3年）	2,834,115.23	566,823.05	20.00
3-4年（含4年）			
4-5年（含5年）	800.00	800.00	100.00
合计	<u>312,012,211.73</u>	<u>77,412,949.63</u>	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2025年1月1日余额	524,675.18	283,411.52	80,354,470.88	81,162,557.58

2025年1月1日余额在本期



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
——转入第二阶段	-190,950.00	190,950.00		
——转入第三阶段		-283,411.53	283,411.53	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-41,367.02	445,550.01	-200,989.24	203,193.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	<u>292,358.16</u>	<u>636,500.00</u>	<u>80,436,893.17</u>	<u>81,365,751.33</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
按单项计提坏账准备	4,437,602.46	-			3,952,801.70
按组合计提坏账准备	76,724,955.12	687,994.51			77,412,949.63
<u>合计</u>	<u>81,162,557.58</u>	<u>203,193.75</u>			<u>81,365,751.33</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款		款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)				
西藏金和矿业有限公司	106,546,991.56	33.72		内部往来	1年以内	
金贵银业国际贸易(香港)有限公司	75,916,468.42	24.03		内部往来	2-3年、4-5年、5年以上	75,916,468.42
西藏俊龙矿业有限公司	63,817,831.94	20.20		内部往来	2-3年、5年以上	
湖南金福银贵信息科技有限公司	44,225,546.64	14.00		内部往来	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	
湖南林星有色金属有限公司	11,366,371.13	3.60		应收暂付款	1年以内、1-2年、2-3年	1,148,617.08



单位名称	期末余额	占其他应收款		账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)	款项性质		
合计	301,873,209.69	95.55	--		77,065,085.50

(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	2,587,062,955.43	63,445,803.20	2,523,617,152.23	2,576,675,892.83	63,445,803.20	2,513,230,089.63
对联营、合营 企业投资	10,860,813.89		10,860,813.89			
合计	2,597,923,769.32	63,445,803.20	2,534,477,966.12	2,576,675,892.83	63,445,803.20	2,513,230,089.63

1. 对子公司投资

被投资 单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
贵龙再生	59,200,000.00			
金贵香港		63,445,803.20		
金贵置业	20,000,000.00			
金福银贵	80,000,000.00			
金和矿业	667,100,000.00			
西藏俊龙	380,000,000.00			
宝山矿业	1,206,930,089.63			
尚进供应链	100,000,000.00			
贵诚检测			5,000,000.00	
合计	2,513,230,089.63	63,445,803.20	5,000,000.00	

接上表

被投资 单位	本期增减变动		期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
贵龙再生			59,200,000.00	
金贵香港				63,445,803.20
金贵置业		88,312.52	20,088,312.52	
金福银贵		94,200.00	80,094,200.00	
金和矿业		253,162.52	667,353,162.52	
西藏俊龙			380,000,000.00	
宝山矿业		4,692,337.52	1,211,622,427.15	



被投资单位	本期增减变动		期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
尚进供应链		170,737.52	100,170,737.52	
贵诚检测		88,312.52	5,088,312.52	
<u>合计</u>		<u>5,387,062.60</u>	<u>2,523,617,152.23</u>	<u>63,445,803.20</u>

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额 (账面价值)	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业:			
湖南中科金贵气体有限公司		13,600,000.00	
<u>合计</u>		<u>13,600,000.00</u>	

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动			宣告发放现金 红利或利润
	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	
联营企业:				
湖南中科金贵气体有限公司	-2,739,186.11			
<u>合计</u>	<u>-2,739,186.11</u>			

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	本期计提减值 准备	其他		
联营企业:				
湖南中科金贵气体有限公司			10,860,813.89	
<u>合计</u>			<u>10,860,813.89</u>	

3. 本期无长期股权投资的减值情况。

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,996,600,546.25	10,740,066,003.06	7,159,458,193.51	6,993,229,644.38
其他业务	332,407,366.50	287,696,774.77	52,369,969.75	47,617,774.02
<u>合计</u>	<u>11,329,007,912.75</u>	<u>11,027,762,777.83</u>	<u>7,211,828,163.26</u>	<u>7,040,847,418.40</u>



其中：与客户之间的合同产生的收入 11,322,689,695.70 11,016,337,770.67 7,208,488,309.87 7,037,208,857.89

2. 营业收入、营业成本的分解信息

(1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
有色金属及其制品	11,258,474,664.95	10,960,478,427.01	7,203,815,645.45	7,036,975,463.98
其他	64,215,030.75	55,859,343.66	4,672,664.42	233,393.91
<u>合计</u>	<u>11,322,689,695.70</u>	<u>11,016,337,770.67</u>	<u>7,208,488,309.87</u>	<u>7,037,208,857.89</u>

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	11,244,449,819.59	10,927,554,007.14	7,208,488,309.87	7,037,208,857.89
境外	78,239,876.11	88,783,763.53		
<u>合计</u>	<u>11,322,689,695.70</u>	<u>11,016,337,770.67</u>	<u>7,208,488,309.87</u>	<u>7,037,208,857.89</u>

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期发生额	上期发生额
在某一时点确认收入	11,322,689,695.70	7,208,488,309.87
<u>合计</u>	<u>11,322,689,695.70</u>	<u>7,208,488,309.87</u>

3. 履约义务的说明

不适用。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

不适用。

5. 重大合同变更或重大交易价格调整

不适用。

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	70,110,450.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-2,739,186.11	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,179,020.00	-2,018,043.52
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,179,020.00	-2,018,043.52
债务重组收益	636,710.68	855,575.46



产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	66,828,954.57	-1,162,468.06

十九、补充资料

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	730,244.86	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,702,625.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,240,003.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	1,762,374.95	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		



非经常性损益明细	金额	说明
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	-2,413,121.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,445,731.38	冲回因诉讼计提的中金嘉禾相关费用
减：所得税影响金额	118,425.43	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>10,869,425.51</u>	

(一) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.92	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.61	0.12	0.12





营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 12500 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 05 日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼
A-1 和 A-5 区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

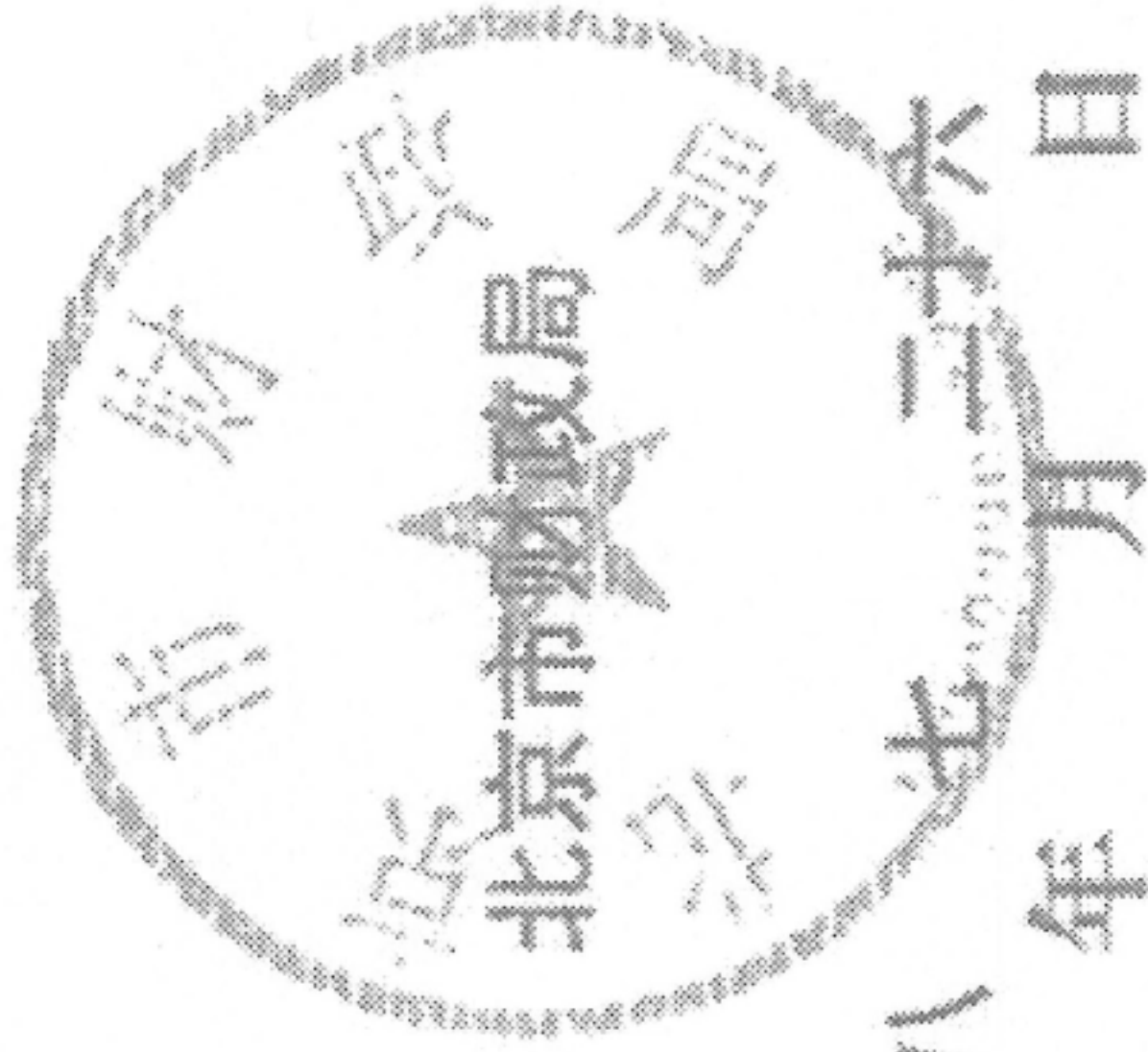


2026 年 03 月 09 日

证书序号: 0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

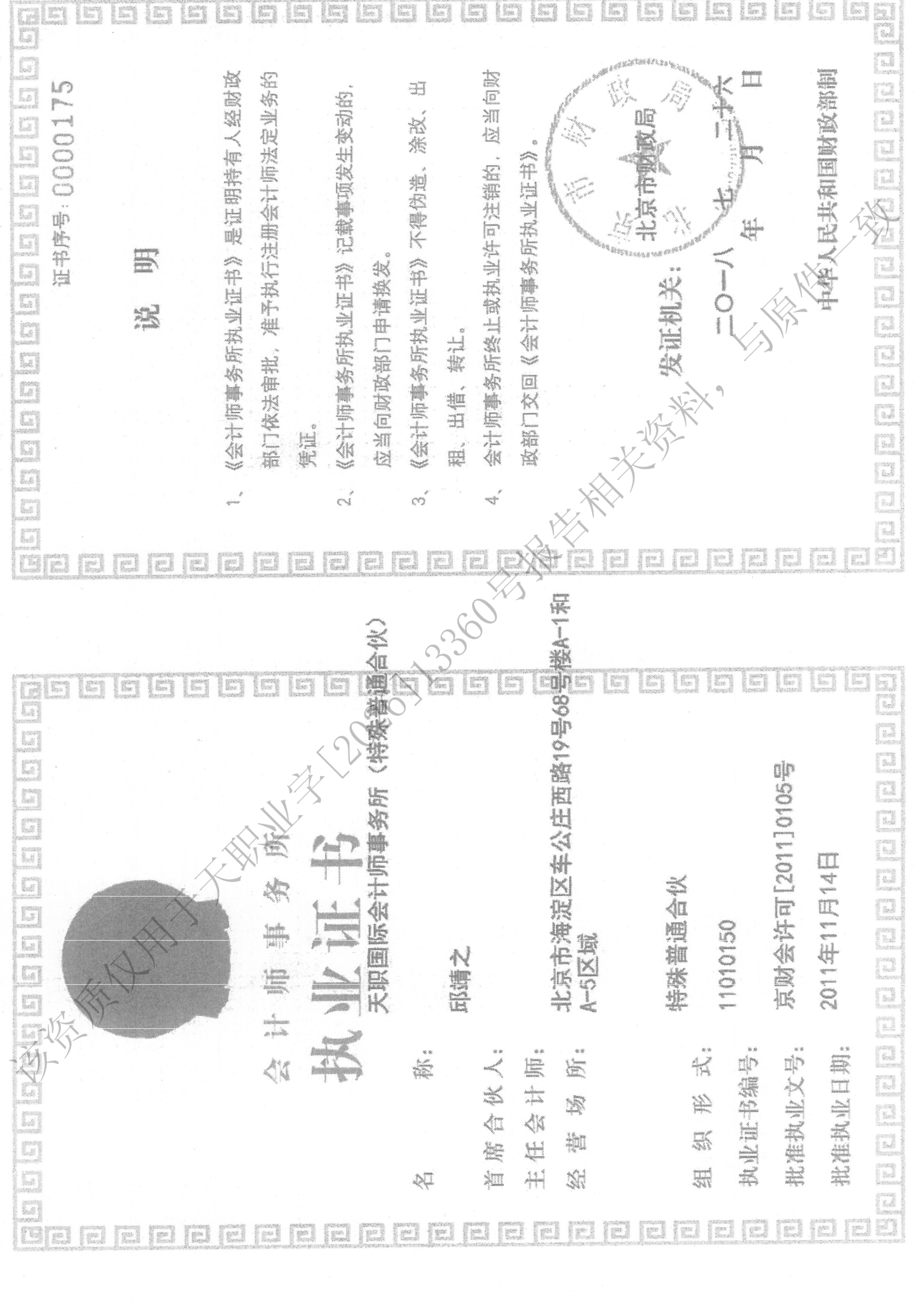
会计师事务所执业字[2011]0105号

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 邱靖之
 首席合伙人:
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010150
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号
 批准执业日期: 2011年11月14日





姓名 周睿
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1981-06-29
 Date of birth
 工作单位 湖南天华有限责任会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 430102198106295594
 Identity card No.

证书编号: 430300020094
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2007 年 07 月 30 日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Regis

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 after this renewal.

姓名: 周睿
 证书编号: 430300020094



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009 年 11 月 16 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009 年 11 月 16 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009 年 11 月 16 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009 年 11 月 16 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010 年 7 月 3 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010 年 7 月 3 日

注意事项

- 注册会计师执业时必须向委托方出示本证书, 不得转让、涂改。
- 本证书仅限本人使用, 不得转借、涂改。
- 注册会计师执行审计业务时, 应将本证书交于被审计单位, 并由被审计单位加盖公章。
- 本证书遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and make an announcement of procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 湖南分公司
 2010.8.18



姓名 Full name 刘云飞扬
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1992-04-15
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码 Identity card No. 431081199204152998



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101500609
No. of Certificate

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

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



与原件一致

该资质仅用于天职业字[2026]13360号报告