

目 录

一、审计报告	第 1—7 页
二、财务报表	第 8—15 页
(一) 合并资产负债表	第 8 页
(二) 母公司资产负债表	第 9 页
(三) 合并利润表	第 10 页
(四) 母公司利润表	第 11 页
(五) 合并现金流量表	第 12 页
(六) 母公司现金流量表	第 13 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 14 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 15 页
三、财务报表附注	第 16—92 页



审 计 报 告

天健审〔2019〕2-474号

郴州市金贵银业股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了郴州市金贵银业股份有限公司（以下简称金贵银业公司或公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了金贵银业公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注十(二)3所述，2017年6月13日，上海汐麟投资管理有限公司（以下简称上海汐麟公司）向金贵银业公司关联方郴州金江房地产开发有限公司（以下简称金江房地产公司）提供一年期借款16,000.00万元，金贵银业公司及金江房地产公司的共同实际控制人曹永贵在没有经过金贵银业公司董事会、股东大会等内部决策流程审批的情况下私自加盖了公司公章，从而让公司为该借款提供不可撤销的连带责任担保，借款到期后金江房地产公司未按时还款。2018年10月，上海汐麟公司向北京市第三中级人民法院起诉，要求公司对前述借款承担连带担保责任。2019年3月18日，上海汐麟公司、金江房地产公司、曹永

贵及其配偶许丽签订《执行和解协议》，约定金江房地产公司应不晚于 2019 年 6 月 28 日前分四次归还尚欠上海汐麟公司款项。由于金贵银业公司内部控制存在的缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断公司是否还存在其他未经内部决策流程审批的对外担保等影响公司利益的事项以及对公司财务报表可能产生的影响。

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

三、其他信息

金贵银业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就金贵银业公司实际控制人违规利用公司对外提供担保以及对财务报表可能产生的影响获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。因此，我们无法确定与前述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）预付款项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五(一)4。

截至 2018 年 12 月 31 日，金贵银业公司预付款项账面价值为人民币 243,923.15 万元，占财务报表资产总额的 20.81%。由于预付款项金额重大，故我们将预付款项期末余额确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与预付款项相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取公司与重要供应商签订的采购合同，检查部分预付货款银行回单及采购入库单和采购发票，检查预付款项的期后到货情况，确认预付款项业务的真实性及期末余额的存在；

(3) 对预付款项期初期末的增减变动实施分析程序；

(4) 选取一定样本对供应商实施函证程序；

(5) 对重要供应商实施访谈程序；

(6) 对预付款项的发生业务会计处理进行检查，确定是否异常；

(7) 查询重要供应商的工商登记信息，检查与金贵银业公司是否存在关联关系；

(8) 检查与预付款项期末相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、五(一)6、五(二)7。

截至 2018 年 12 月 31 日，金贵银业公司存货账面余额为人民币 450,663.22 万元，跌价准备为人民币 399.97 万元，账面价值为人民币 450,263.26 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高

于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并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，故我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(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和披露。

(三) 采矿权和探矿权减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十七)、三(十八)、五(一)10、五(二)7。

截至 2018 年 12 月 31 日，金贵银业公司无形资产-采矿权和探矿权的账面原值为人民币 103,737.26 万元，累计摊销为 3,702.91 万元，减值准备为人民币 3,762.91 万元，账面价值为人民币 96,271.45 万元。

管理层在年度终了对其进行减值测试，由于减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的相关资产组之可收回价值有很大的影响，故我们将无形资产-采矿权和探矿权的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对采矿权和探矿权减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与无形资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对无形资产采矿权和探矿权的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(5) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(6) 测试管理层对无形资产采矿权和探矿权的预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(7) 获取相应专业评估机构的评估结果，对其评估使用的评估方法、估值模型、折现方法、折现率等关键内容进行验证。

(8) 检查与无形资产-采矿权和探矿权减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金贵银业公司的持续经营能力，披露与

持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

金贵银业公司治理层（以下简称治理层）负责监督金贵银业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就金贵银业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）




中国注册会计师：




二〇一九年四月二十九日

合并资产负债表

2018年12月31日

会合01表

编制单位：郴州市金贵银业股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,446,275,327.93	2,060,866,495.31	短期借款	14	1,192,501,713.84	851,482,590.67
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2		152,220.00	拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	15	23,093,877.46	316,526,040.00
应收票据及应收账款	3	264,070,350.49	1,074,125.98	衍生金融负债	16		924,075.32
预付款项	4	2,439,231,510.46	691,655,311.23	应付票据及应付账款	17	2,021,854,343.82	660,573,115.12
应收保费				预收款项	18	1,451,677,815.88	797,418,414.70
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	5	254,172,617.58	101,917,719.37	应付职工薪酬	19	12,117,001.39	11,721,457.84
买入返售金融资产				应交税费	20	38,711,072.61	45,124,048.54
存货	6	4,502,632,574.94	3,880,112,099.86	其他应付款	21	219,016,745.01	258,545,425.87
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	45,862,454.55	100,277,075.38	代理买卖证券款			
流动资产合计		8,952,244,835.95	6,836,055,047.13	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	22	1,655,743,677.32	384,000,383.08
				其他流动负债	23	111,751,232.88	78,260.86
				流动负债合计		6,726,467,480.21	3,326,393,812.00
				非流动负债：			
				长期借款	24	455,160,000.00	757,264,092.79
				应付债券	25	446,401,319.32	1,475,878,619.42
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款	26	276,612,606.26	161,361,711.64
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	27	2,127,080.06	6,242,745.97
				递延收益	28	99,980,000.00	62,456,000.00
				递延所得税负债	12	15,435,918.38	
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		1,295,716,924.02	2,463,203,169.82
				负债合计		8,022,184,404.23	5,789,596,981.82
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)	29	960,478,192.00	564,987,172.00
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积	30	1,334,284,976.11	1,653,134,075.59
投资性房地产				减：库存股			
固定资产	8	1,311,642,848.77	1,363,682,686.98	其他综合收益	31	5,541,557.94	-510,000.43
在建工程	9	153,848,751.91	74,234,876.14	专项储备	32	91,681,762.15	75,284,395.51
生产性生物资产				盈余公积	33	145,174,447.80	134,183,648.78
油气资产				一般风险准备			
无形资产	10	1,256,804,518.33	1,200,970,205.71	未分配利润	34	1,160,317,127.92	1,109,357,698.63
开发支出				归属于母公司所有者权益合计		3,697,478,063.92	3,536,436,990.08
商誉				少数股东权益			249,989,806.11
长期待摊费用	11	28,031,965.61	24,772,916.67	所有者权益合计		3,697,478,063.92	3,786,426,796.19
递延所得税资产	12	17,089,547.58	19,308,045.38				
其他非流动资产	13		57,000,000.00				
非流动资产合计		2,767,417,632.20	2,739,968,730.88				
资产总计		11,719,662,468.15	9,576,023,778.01	负债和所有者权益总计		11,719,662,468.15	9,576,023,778.01

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2018年12月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 郴州市金贵银业股份有限公司

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		1,253,785,228.41	1,910,680,204.09	短期借款		937,000,000.00	604,000,000.00
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当期损益的金融负债		23,093,877.46	316,526,040.00
衍生金融资产				衍生金融负债			924,075.32
应收票据及应收账款	1	250,000,000.00		应付票据及应付账款		2,381,731,663.53	942,693,235.65
预付款项		2,358,409,512.85	553,172,776.70	预收款项		1,265,588,679.15	660,812,517.35
其他应收款	2	170,218,133.95	64,469,313.76	应付职工薪酬		10,963,963.59	10,661,752.95
存货		4,474,735,675.05	3,919,524,652.70	应交税费		4,839,182.80	9,894,197.19
持有待售资产				其他应付款		193,023,963.81	219,431,831.03
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		23,039,754.29	92,650,069.97	一年内到期的非流动负债		1,655,743,677.32	384,000,383.08
流动资产合计		8,530,188,304.55	6,540,497,017.22	其他流动负债		111,751,232.88	78,260.86
				流动负债合计		6,583,736,240.54	3,149,022,293.43
				非流动负债:			
				长期借款		455,160,000.00	757,264,092.79
				应付债券		446,401,319.32	1,475,878,619.42
				其中: 优先股			
				永续债			
				长期应付款		128,612,606.26	13,361,711.64
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			5,270,716.41
				递延收益		98,840,000.00	61,256,000.00
				递延所得税负债		15,435,918.38	
				其他非流动负债			
非流动资产:				非流动负债合计		1,144,449,843.96	2,313,031,140.26
可供出售金融资产				负债合计		7,728,186,084.50	5,462,053,433.69
持有至到期投资				所有者权益(或股东权益):			
长期应收款				实收资本(或股本)		960,478,192.00	564,987,172.00
长期股权投资	3	1,328,923,403.20	1,079,200,000.00	其他权益工具			
投资性房地产				其中: 优先股			
固定资产		1,043,094,526.03	1,060,780,539.86	永续债			
在建工程		90,560,265.57	34,364,436.80	资本公积		1,256,843,055.59	1,652,334,075.59
生产性生物资产				减: 库存股			
油气资产				其他综合收益			
无形资产		294,090,043.11	187,251,006.00	专项储备		91,026,419.29	74,505,865.07
开发支出				盈余公积		145,174,447.80	134,183,648.78
商誉				未分配利润		1,143,880,414.51	1,101,448,034.82
长期待摊费用		23,306,120.40	19,683,011.36	所有者权益合计		3,597,402,529.19	3,527,458,796.26
递延所得税资产		15,425,950.83	10,736,218.71				
其他非流动资产			57,000,000.00				
非流动资产合计		2,795,400,309.14	2,449,015,212.73				
资产总计		11,325,588,613.69	8,989,512,229.95	负债和所有者权益总计		11,325,588,613.69	8,989,512,229.95

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2018年度

会合02表

编制单位：郴州市金贵银业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		10,656,583,961.06	11,301,766,097.65
其中：营业收入	1	10,656,583,961.06	11,301,766,097.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,596,949,687.01	11,016,707,984.20
其中：营业成本	1	9,806,932,248.18	10,515,926,842.14
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	27,411,010.40	36,368,061.83
销售费用	3	8,501,419.60	9,495,470.80
管理费用	4	157,183,040.84	153,306,181.54
研发费用	5	141,843,320.77	10,332,504.17
财务费用	6	338,108,522.52	284,664,389.76
其中：利息费用	6	284,656,631.85	238,094,975.06
利息收入	6	22,766,948.89	14,355,791.46
资产减值损失	7	116,970,124.70	6,614,533.96
加：其他收益	8	23,651,290.70	29,520,102.85
投资收益（损失以“-”号填列）	9	-8,359,457.98	-2,127,202.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9		-197,403.03
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）	10	103,711,238.72	-3,669,717.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-880,631.88	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		177,756,713.61	308,781,296.20
加：营业外收入	12	4,111,097.43	4,565,388.13
减：营业外支出	13	6,935,936.09	24,953,768.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		174,931,874.95	288,392,916.01
减：所得税费用	14	42,343,659.56	30,829,399.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		132,588,215.39	257,563,516.07
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		132,588,215.39	257,563,516.07
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		118,435,039.84	253,454,879.76
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		14,153,175.55	4,108,636.31
六、其他综合收益的税后净额		6,051,558.37	-781,423.47
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	15	6,051,558.37	-781,423.47
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	15	6,051,558.37	-781,423.47
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额	15	6,051,558.37	-781,423.47
6.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		138,639,773.76	256,782,092.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		124,486,598.21	252,673,456.29
归属于少数股东的综合收益总额		14,153,175.55	4,108,636.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.12	0.27
（二）稀释每股收益		0.12	0.27

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2018年度

会企02表

编制单位：郴州市金贵银业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	8,949,757,300.44	8,988,754,676.12
减：营业成本	1	8,288,473,913.62	8,287,021,144.89
税金及附加		16,631,472.85	28,601,016.59
销售费用		2,833,118.69	4,557,637.28
管理费用		120,400,324.87	130,018,026.76
研发费用		141,843,320.77	10,332,504.17
财务费用		327,516,207.38	264,674,023.78
其中：利息费用		269,113,930.65	222,752,483.44
利息收入		22,168,085.67	14,036,501.94
资产减值损失		40,395,831.08	6,159,743.23
加：其他收益		23,587,799.70	29,520,102.85
投资收益（损失以“-”号填列）	2	-9,082,421.07	-1,717,099.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2		-197,403.03
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）		103,863,458.72	-3,821,937.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		130,031,948.53	281,371,645.51
加：营业外收入		3,363,754.51	1,728,210.50
减：营业外支出		4,474,952.68	23,397,014.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		128,920,750.36	259,702,841.54
减：所得税费用		19,012,760.12	21,944,576.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		109,907,990.24	237,758,264.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		109,907,990.24	237,758,264.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		109,907,990.24	237,758,264.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

会合03表

编制单位：郴州市金贵银业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		12,570,027,738.24	12,928,102,496.16
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还		8,027,958.70	21,369,407.40
收到其他与经营活动有关的现金	1	79,896,137.70	117,406,100.93
经营活动现金流入小计		12,657,951,834.64	13,066,878,004.49
购买商品、接受劳务支付的现金		12,329,937,995.66	12,278,431,487.61
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			
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		135,110,625.88	124,212,380.69
支付的各项税费		110,047,703.98	129,292,650.04
支付其他与经营活动有关的现金	2	137,082,864.73	153,347,477.12
经营活动现金流出小计		12,712,179,190.25	12,685,283,995.46
经营活动产生的现金流量净额		-54,227,355.61	381,594,009.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		722,963.09	9,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,880,990.75	11,555,198.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,792,900.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3	82,122,573.06	20,000,000.00
投资活动现金流入小计		94,519,426.90	40,555,198.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		267,939,653.30	365,820,624.01
投资支付的现金		204,685,960.00	12,847,745.07
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			302,080,874.77
支付其他与投资活动有关的现金	4	100,000,000.00	82,044,992.00
投资活动现金流出小计		572,625,613.30	762,794,235.85
投资活动产生的现金流量净额		-478,106,186.40	-722,239,036.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,195,240,912.12
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		2,477,191,404.22	2,083,678,195.16
发行债券收到的现金			198,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	309,509,742.38	
筹资活动现金流入小计		2,786,701,146.60	3,476,919,107.28
偿还债务支付的现金		2,276,800,069.55	1,892,074,962.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		324,733,989.22	279,028,026.57
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	6	358,771,314.65	530,846,202.96
筹资活动现金流出小计		2,960,305,373.42	2,701,949,191.68
筹资活动产生的现金流量净额		-173,604,226.82	774,969,915.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		18,223,610.64	5,029,697.31
五、现金及现金等价物净增加额		-687,714,158.19	439,354,585.07
加：期初现金及现金等价物余额		883,169,710.31	443,815,125.24
六、期末现金及现金等价物余额		195,455,552.12	883,169,710.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2018年度

会企03表

编制单位：郴州市金贵银业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		10,644,532,871.56	10,266,156,888.33
收到的税费返还		8,027,958.70	21,369,407.40
收到其他与经营活动有关的现金		78,675,681.18	27,986,712.44
经营活动现金流入小计		10,731,236,511.44	10,315,513,008.17
购买商品、接受劳务支付的现金		10,590,191,016.54	10,087,228,585.69
支付给职工以及为职工支付的现金		117,764,848.00	108,105,788.41
支付的各项税费		57,726,284.97	106,295,523.38
支付其他与经营活动有关的现金		79,866,528.59	167,444,224.68
经营活动现金流出小计		10,845,548,678.10	10,469,074,122.16
经营活动产生的现金流量净额		-114,312,166.66	-153,561,113.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,880,990.75	11,555,198.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		80,077,581.06	20,000,000.00
投资活动现金流入小计		85,958,571.81	40,555,198.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		189,709,775.24	286,110,970.23
投资支付的现金		267,309,363.20	314,812,641.73
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		100,000,000.00	80,000,000.00
投资活动现金流出小计		557,019,138.44	680,923,611.96
投资活动产生的现金流量净额		-471,060,566.63	-640,368,412.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,195,240,912.12
取得借款收到的现金		1,804,000,000.00	1,463,396,800.00
发行债券收到的现金			198,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		306,751,232.88	
筹资活动现金流入小计		2,110,751,232.88	2,856,637,712.12
偿还债务支付的现金		1,599,840,058.12	924,163,139.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		308,017,703.85	261,623,859.09
支付其他与筹资活动有关的现金		358,771,314.65	527,026,314.32
筹资活动现金流出小计		2,266,629,076.62	1,712,813,312.50
筹资活动产生的现金流量净额		-155,877,843.74	1,143,824,399.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,474,101.04	8,578,683.27
五、现金及现金等价物净增加额		-732,776,475.99	358,473,555.92
加：期初现金及现金等价物余额		746,035,263.33	387,561,707.41
六、期末现金及现金等价物余额		13,258,787.34	746,035,263.33

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2018年度

会合04表

编制单位：郴州市金贵银业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数																
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	
	优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	564,987,172.00				1,653,134,075.59		-510,000.43	75,284,395.51	134,183,648.78		1,109,357,698.63	249,989,806.11	3,786,426,796.19	503,290,616.00				520,962,736.78		271,423.04	56,857,123.41	110,407,822.29		907,923,750.70	245,480,108.66	2,345,193,580.88	
加：会计政策变更																											
前期差错更正																											
同一控制下企业合并																											
其他																											
二、本年初余额	564,987,172.00				1,653,134,075.59		-510,000.43	75,284,395.51	134,183,648.78		1,109,357,698.63	249,989,806.11	3,786,426,796.19	503,290,616.00				520,962,736.78		271,423.04	56,857,123.41	110,407,822.29		907,923,750.70	245,480,108.66	2,345,193,580.88	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	395,491,020.00				-318,849,099.48		6,051,558.37	16,397,366.64	10,990,799.02		50,959,429.29	-249,989,806.11	-88,948,732.27	61,696,556.00				1,132,171,338.81		-781,423.47	18,427,272.10	23,775,826.49		201,433,947.93	4,509,697.45	1,441,233,215.31	
（一）综合收益总额							6,051,558.37				118,435,039.84	14,153,175.55	138,639,773.76							-781,423.47					253,454,879.76	4,108,636.31	256,782,092.60
（二）所有者投入和减少资本					76,641,920.52							-264,142,981.66	-187,501,061.14	61,696,556.00				1,132,171,338.81								1,193,867,894.81	
1. 所有者投入的普通股														61,696,556.00				1,132,171,338.81								1,193,867,894.81	
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					76,641,920.52							-264,142,981.66	-187,501,061.14														
（三）利润分配									10,990,799.02		-67,475,610.55		-56,484,811.53										23,775,826.49		-52,020,931.83		-28,245,105.34
1. 提取盈余公积									10,990,799.02		-10,990,799.02												23,775,826.49		-23,775,826.49		
2. 提取一般风险准备																											
3. 对所有者（或股东）的分配													-56,484,811.53												-28,245,105.34		-28,245,105.34
4. 其他																											
（四）所有者权益内部结转	395,491,020.00				-395,491,020.00																						
1. 资本公积转增资本（或股本）	395,491,020.00				-395,491,020.00																						
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																											
（五）专项储备								16,397,366.64					16,397,366.64										18,427,272.10			401,061.14	18,828,333.24
1. 本期提取								16,397,366.64					16,397,366.64										18,427,272.10			431,979.86	19,418,700.40
2. 本期使用								-2,756,148.07					-2,756,148.07										-539,448.44			-30,918.72	-590,367.16
（六）其他																											
四、本期期末余额	960,478,192.00				1,334,284,976.11		5,541,557.94	91,681,762.15	145,174,447.80		1,160,317,127.92	3,697,478,063.92	564,987,172.00	1,653,134,075.59				-510,000.43		75,284,395.51	134,183,648.78		1,109,357,698.63	249,989,806.11	3,786,426,796.19		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2018年度

会企04表

编制单位：郴州市金贵银业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数														
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先 股	永续 债	其 他									优先 股	永续 债	其 他									
一、上年年末余额	564,987,172.00				1,652,334,075.59			74,505,865.07	134,183,648.78	1,101,448,034.82	3,527,458,796.26	503,290,616.00						520,162,736.78			56,857,123.41	110,407,822.29	915,710,701.73	2,106,429,000.21
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
其他																								
二、本年初余额	564,987,172.00				1,652,334,075.59			74,505,865.07	134,183,648.78	1,101,448,034.82	3,527,458,796.26	503,290,616.00						520,162,736.78			56,857,123.41	110,407,822.29	915,710,701.73	2,106,429,000.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	395,491,020.00				-395,491,020.00			16,520,554.22	10,990,799.02	42,432,379.69	69,943,732.93	61,696,556.00						1,132,171,338.81			17,648,741.66	23,775,826.49	185,737,333.09	1,421,029,796.05
（一）综合收益总额										109,907,990.24	109,907,990.24												237,758,264.92	237,758,264.92
（二）所有者投入和减少资本												61,696,556.00						1,132,171,338.81						1,193,867,894.81
1. 所有者投入的普通股												61,696,556.00						1,132,171,338.81						1,193,867,894.81
2. 其他权益工具持有者投入资本																								
3. 股份支付计入所有者权益的金额																								
4. 其他																								
（三）利润分配									10,990,799.02	-67,475,610.55	-56,484,811.53											23,775,826.49	-52,020,931.83	-28,245,105.34
1. 提取盈余公积									10,990,799.02	-10,990,799.02												23,775,826.49	-23,775,826.49	
2. 对所有者（或股东）的分配										-56,484,811.53	-56,484,811.53												-28,245,105.34	-28,245,105.34
3. 其他																								
（四）所有者权益内部结转	395,491,020.00				-395,491,020.00																			
1. 资本公积转增资本（或股本）	395,491,020.00				-395,491,020.00																			
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																								
（五）专项储备								16,520,554.22			16,520,554.22										17,648,741.66			17,648,741.66
1. 本期提取								17,972,598.01			17,972,598.01										18,148,171.40			18,148,171.40
2. 本期使用								-1,452,043.79			-1,452,043.79										-499,429.74			-499,429.74
（六）其他																								
四、本期期末余额	960,478,192.00				1,256,843,055.59			91,026,419.29	145,174,447.80	1,143,880,414.51	3,597,402,529.19	564,987,172.00						1,652,334,075.59			74,505,865.07	134,183,648.78	1,101,448,034.82	3,527,458,796.26

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

郴州市金贵银业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

郴州市金贵银业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原郴州市金贵银业有限公司（以下简称金贵银业公司），金贵银业公司系由郴州市金贵有色金属有限公司、曹永德、许丽、蔡练兵、张平西共同出资组建，于 2004 年 11 月 8 日在郴州市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省郴州市。公司现持有统一社会信用代码为 9143100076801977X6 的营业执照。截至 2018 年 12 月 31 日，公司有注册资本 960,478,192.00 元，股份总数 960,478,192 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 337,965,917 股；无限售条件的流通股份 A 股 622,512,275 股。公司股票已 2014 年 1 月 28 日在深圳证券交易所挂牌交易。

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

本财务报表业经公司 2019 年 4 月 29 日四届十六次董事会批准对外报出。

本公司将郴州市贵龙再生资源回收有限公司（以下简称贵龙再生公司）、郴州市金贵物流有限公司、西藏金和矿业有限公司（以下简称金和矿业）、金贵银业国际贸易（香港）有限公司（以下简称金贵香港）、湖南金福银贵信息科技有限公司（以下简称金福银贵公司）、郴州市金贵贸易有限责任公司和西藏俊龙矿业有限公司（以下简称俊龙矿业）7 家子公司纳入本期合并财务报表范围，详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和在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资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类: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和在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)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,

按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所

转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100 万元以上（含）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	其他方法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1年以内(含,下同)	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

(3) 其他方法

组合名称	方法说明
合并财务报表范围内关联往来组合	经减值测试后未发生减值的不计提坏账准备

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额未到达重大标准但应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 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

公司产品发出采用月末一次加权平均法,贸易商品发出采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在

正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

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

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

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

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

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

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 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	20.00	5.00	4.75

井巷资产	工作量法		0	按预计产量摊销
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十五) 在建工程

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

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、采矿权、探矿权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

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

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

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身

存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 部分长期资产减值

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

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

(十九) 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) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 预计负债

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

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

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认: 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也不再对已售出的商品实施有效控制; 3) 收入的金额能够可靠地计量; 4) 相关的经济利益很可能流入; 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地

计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售铅、银、矿石、精粉等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十五) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在

实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十六) 安全生产费

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

(二十七) 分部报告

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

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

(二十八) 商品期货套期业务会计处理方法

本公司商品期货套期业务执行《商品期货套期业务会计处理暂行规定》。

1. 商品期货套期包括公允价值套期和现金流量套期。
2. 在能够反映公司商品价格风险管理活动影响的条件下，同时具备以下要件的商品期货套期业务，按商品期货套期会计处理方法进行处理：

(1) 在套期关系开始时，公司以书面形式对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)进行指定；

(2) 被套期项目(一项或一组存货、尚未确认的确定承诺以及很可能发生的预期交易,或上述项目的组成部分)应当能够可靠计量;

(3) 套期工具是公司实际持有的与公司合并财务报表范围之外的对手方签订的一项或一组商品期货合约的整体或其一定比例,但不将商品期货合约存续期内的某一时段的公允价值变动指定为套期工具;

(4) 套期关系符合下列套期有效性的要求: A. 被套期项目与套期工具之间存在经济关系,使套期工具和被套期项目因被套期风险而产生的公允价值或现金流量预期随着相同基础变量或经济上相关的类似基础变量变动发生方向相反的变动; B. 套期比率(即被套期项目的实际数量与用于对这些数量的被套期项目进行套期的套期工具的实际数量之比)不应当反映被套期项目与套期工具所含风险的失衡,这种失衡会产生套期无效(无论确认与否),并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果; C. 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. 商品期货套期会计处理

(1) 公允价值套期

在套期关系存续期间,将套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目为存货的,在套期关系存续期间,将被套期项目公允价值变动计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。在该存货实现销售时,将该被套期项目的账面价值转出并计入销售成本。

被套期项目为确定承诺的,被套期项目在套期关系指定后累计公允价值变动确认为一项资产或负债,并计入各相关期间损益。在后续处理时,对于被套期项目为采购商品的确定承诺的,在确认相关存货时,将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入存货初始成本;对于被套期项目为销售商品的确定承诺的,在该销售实现时,将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入销售收入。

(2) 现金流量套期

在套期关系存续期间,将套期工具累计利得或损失中不超过被套期项目累计预计现金流量现值变动的部分作为有效套期部分(以下称为套期储备)计入其他综合收益,超过部分作为无效套期部分计入当期损益。

在后续处理时,被套期项目为预期商品采购的,在确认相关存货时,将其套期储备转出并计入存货初始成本;被套期项目为预期商品销售的,在该销售实现时,将其套期储备转出并计入销售收入;如果预期交易随后成为一项确定承诺,且公司将该确定承诺指定为公允价

值套期中的被套期项目，在指定时将其套期储备转出并计入该确定承诺的初始账面价值；预期交易预期不再发生时，将其套期储备重分类至当期损益；如果现金流量套期储备累计金额是一项损失且公司预计在未来一个或多个会计期间将无法弥补全部或部分损失，则将预计无法弥补的损失金额重分类计入当期损益。

(3) 公司在资产负债表日或相关情况发生重大变化将影响套期有效性要求时，对现有的套期关系进行评估，以书面形式记录评估情况，并根据评估结果对商品期货套期进行调整或终止确认。

(二十九) 会计政策变更

1. 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	1,074,125.98
应收账款	1,074,125.98		
应收利息		其他应收款	101,917,719.37
应收股利			
其他应收款	101,917,719.37		
固定资产	1,363,682,686.98	固定资产	1,363,682,686.98
固定资产清理			
在建工程	74,076,542.12	在建工程	74,234,876.14
工程物资	158,334.02		
应付票据	412,000,000.00	应付票据及应付账款	660,573,115.12
应付账款	248,573,115.12		
应付利息	55,570,019.05	其他应付款	258,545,425.87
应付股利			
其他应付款	202,975,406.82		
长期应付款	159,711,711.64	长期应付款	161,361,711.64
专项应付款	1,650,000.00		
管理费用	163,638,685.71	管理费用	153,306,181.54

		研发费用	10,332,504.17
收到其他与经营活动有关的现金[注]	114,506,100.93	收到其他与经营活动有关的现金	117,406,100.93
收到其他与投资活动有关的现金[注]	22,900,000.00	收到其他与投资活动有关的现金	20,000,000.00

[注]：将实际收到的与资产相关的政府补助 2,900,000.00 元在现金流量表中的列报由“收到其他与投资活动有关的现金”调整为“收到其他与经营活动有关的现金”。

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

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	17%、16%、11%、10%
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	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
资源税	应税产品的销售额	4%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
金和矿业	15%
俊龙矿业	15%

金贵香港	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税

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

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

2. 企业所得税

(1) 2017年9月5日，本公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局颁发的编号为GR201743000363的高新技术企业证书。有效期3年，自2017年1月1日起至2019年12月31日止，企业所得税减按15%的优惠税率计缴。

(2) 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。

(3) 根据《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(试行)的通知》（藏政发〔2018〕25号），子公司金和矿业、俊龙矿业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	99,643.24	222,787.42

银行存款	215,335,187.96	851,077,487.10
其他货币资金	1,230,840,496.73	1,209,566,220.79
合 计	1,446,275,327.93	2,060,866,495.31
其中：存放在境外的款项总额	20,943,340.03	78,461,451.98

(2) 其他说明

1) 期末银行存款的受限情况详见本财务报表附注十(二)3之说明。

2) 期末其他货币资金包括：开具银行承兑汇票保证金 35,349.21 万元，开具信用证保证金 69,727.78 万元，开具保函保证金 18,000.91 万元及其他 6.15 万元。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
衍生金融资产		152,220.00
合 计		152,220.00

3. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	250,000,000.00	
应收账款	14,070,350.49	1,074,125.98
合 计	264,070,350.49	1,074,125.98

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票[注]	250,000,000.00		250,000,000.00			
小 计	250,000,000.00		250,000,000.00			

注：详见本财务报表附注十二(五)之说明。

2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
-----	---------

商业承兑汇票	250,000,000.00
小 计	250,000,000.00

(3) 应收账款

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,505,496.81	100.00	435,146.32	3.00	14,070,350.49
小 计	14,505,496.81	100.00	435,146.32	3.00	14,070,350.49

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,107,346.37	100.00	33,220.39	3.00	1,074,125.98
小 计	1,107,346.37	100.00	33,220.39	3.00	1,074,125.98

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,505,496.81	435,146.32	3.00
小 计	14,505,496.81	435,146.32	

3) 本期计提坏账准备 390,119.47 元, 外币报表折算差额增加 11,806.46 元。

4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
AWIN RESOURCE INTERNATIONAL PTE LTD	10,936,476.50	75.40	328,094.30
湖南省郴州市钜翔实业有限公司	2,135,319.83	14.72	64,059.59
芒果超媒股份有限公司	415,945.54	2.87	12,478.37
雷拯宇	319,324.00	2.20	9,579.72
郴州市金来顺贸易有限责任公司	227,623.91	1.57	6,828.72
小 计	14,034,689.78	96.76	421,040.70

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,417,754,069.39	99.12		2,417,754,069.39	686,654,427.87	99.28		686,654,427.87
1-2 年	21,323,203.90	0.87		21,323,203.90	5,000,883.36	0.72		5,000,883.36
2-3 年	154,237.17	0.01		154,237.17				
合 计	2,439,231,510.46	100.00		2,439,231,510.46	691,655,311.23	100.00		691,655,311.23

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
LICHENG INTERNATIONAL INDUSTRY SRL	14,885,441.90	尚未到货结算
小 计	14,885,441.90	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
郴州市锦荣贸易有限责任公司	638,339,611.44	26.17
郴州市旺祥贸易有限责任公司	542,855,687.01	22.26
郴州市金来顺贸易有限责任公司	379,740,979.25	15.57
永兴县富恒贵金属有限责任公司	204,759,332.52	8.39
永兴县富兴贵金属有限责任公司	125,693,497.29	5.15
小 计	1,891,389,107.51	77.54

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	42,087,917.07	13.27	42,087,917.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	274,984,568.92	86.73	20,811,951.34	7.57	254,172,617.58
合 计	317,072,485.99	100.00	62,899,868.41	19.84	254,172,617.58

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,680,000.00	1.39	1,680,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	119,572,894.49	98.61	17,655,175.12	14.77	101,917,719.37
合 计	121,252,894.49	100.00	19,335,175.12	15.95	101,917,719.37

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南兴光有色金属有限公司	33,470,388.26	33,470,388.26	100.00	预计无法收回
福嘉综环科技股份有限公司	6,937,528.81	6,937,528.81	100.00	预计无法收回
江西萍江西源填料厂	1,680,000.00	1,680,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	42,087,917.07	42,087,917.07		

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	207,841,355.68	6,235,240.67	3.00
1-2 年	50,442,691.45	5,044,269.14	10.00
2-3 年	1,122,262.83	224,452.57	20.00
3-4 年	12,540,540.00	6,270,270.00	50.00
4 年以上	3,037,718.96	3,037,718.96	100.00
小 计	274,984,568.92	20,811,951.34	

(2) 本期计提坏账准备 44,427,967.94 元, 外币报表折算差额增加 15,646.08 元。

(3) 本期实际核销其他应收款 878,920.73 元。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	144,728,072.97	63,933,598.38
应收暂付款	133,265,950.51	23,518,198.94
股权转让款	31,500,000.00	31,500,000.00

备用金	129,815.02	1,052,089.19
其他	7,448,647.49	1,249,007.98
合 计	317,072,485.99	121,252,894.49

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
李振水[注 1]	押金保证 金	100,000,000.00	1 年以内	31.54	3,000,000.00
西藏墨竹工卡元泽 选矿有限公司[注 2]	应收暂付 款	74,844,267.07	1 年以内	23.60	2,245,328.01
湖南兴光有色金属 有限公司	应收暂付 款	33,470,388.26	2-3 年	10.56	33,470,388.26
深圳鑫贵赢投资管 理有限公司	股权转让 款	31,500,000.00	1-2 年	9.93	3,150,000.00
远东国际租赁有限 公司	押金保证 金	20,540,540.00	1 年以内 1000 万元、 3-4 年 1054.054 万元	6.48	5,570,270.00
小 计		260,355,195.33		82.11	47,435,986.27

注 1：详见本财务报表附注十二(二)3 之说明。

注 2：详见本财务报表附注十二(六)3 之说明。

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,990,584,048.14		1,990,584,048.14	2,360,870,682.37		2,360,870,682.37
在产品	1,468,533,808.58	393,432.23	1,468,140,376.35	663,368,207.80	549,411.72	662,818,796.08
库存商品	60,938,070.64	1,681,280.91	59,256,789.73	75,511,786.12	903,377.38	74,608,408.74
半成品	986,567,755.04	1,924,959.03	984,642,796.01	783,355,539.29	1,545,873.24	781,809,666.05
委托加工 物资	8,564.71		8,564.71	4,546.62		4,546.62
合 计	4,506,632,247.11	3,999,672.17	4,502,632,574.94	3,883,110,762.20	2,998,662.34	3,880,112,099.86

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	

在产品	549,411.72			155,979.49		393,432.23
库存商品	903,377.38	777,903.53				1,681,280.91
半成品	1,545,873.24	379,085.79				1,924,959.03
小计	2,998,662.34	1,156,989.32		155,979.49		3,999,672.17

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

本公司期末存货可变现净值系分类别、分具体产品，以该类别金属在上海有色金属网2018年12月31日的网上价格为基础，将其折算为不含税价格，并扣除一定比例的加工费后的金额来最终确认的。

以前年度已计提了跌价准备的存货，如仍结存至本年度末，则对本年应计提的跌价准备差额进行补提或者转回；如以前年度已计提了跌价准备的存货在本年度实现销售，则对存货跌价准备进行转销。

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴企业所得税	1,052,364.09	1,103,765.96
待抵扣增值税	44,809,850.20	18,131,816.17
待摊费用		1,041,251.75
银行理财产品		80,000,000.00
预缴其他税费	240.26	241.50
合计	45,862,454.55	100,277,075.38

8. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	井巷资产	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
账面原值							
期初数	1,095,648,305.20	68,513,994.83	592,885,031.18	19,316,184.22	17,625,957.18	29,577,141.75	1,823,566,614.36
本期增加金额	72,812,310.19	6,699,215.34	18,334,073.45	2,720,400.53	590,236.98	8,159,487.50	109,315,723.99
1) 购置	5,773,534.88		5,585,154.83	2,222,850.30	470,536.98	860,876.19	14,912,953.18
2) 在建工程转入	67,038,775.31	6,699,215.34	12,748,918.62	492,535.92	119,700.00	7,293,332.55	94,392,477.74

3) 其他增加				5,014.31		5,278.76	10,293.07
本期减少金额			19,610,899.39	109,695.03	1,874,614.30	291,014.87	21,886,223.59
1) 处置或报废			19,610,899.39	109,695.03	1,874,614.30	291,014.87	21,886,223.59
期末数	1,168,460,615.39	75,213,210.17	591,608,205.24	21,926,889.72	16,341,579.86	37,445,614.38	1,910,996,114.76
累计折旧							
期初数	197,717,551.84	3,738,115.74	213,940,740.84	12,519,556.91	12,614,654.91	10,901,990.65	451,432,610.89
本期增加金额	53,496,252.67	2,239,891.57	55,556,823.98	2,415,591.18	1,432,558.07	4,880,329.49	120,021,446.96
1) 计提	53,496,252.67	2,239,891.57	55,556,823.98	2,411,427.42	1,432,558.07	4,878,335.92	120,015,289.63
2) 其他增加				4,163.76		1,993.57	6,157.33
本期减少金额			12,129,669.78	99,467.29	1,646,595.78	145,182.59	14,020,915.44
1) 处置或报废			12,129,669.78	99,467.29	1,646,595.78	145,182.59	14,020,915.44
期末数	251,213,804.51	5,978,007.31	257,367,895.04	14,835,680.80	12,400,617.20	15,637,137.55	557,433,142.41
减值准备							
期初数	7,406,521.60		946,790.03	281.28	3,520.51	94,203.07	8,451,316.49
本期增加金额	33,521,956.93						33,521,956.93
1) 计提	33,521,956.93						33,521,956.93
本期减少金额						53,149.84	53,149.84
1) 处置或报废						53,149.84	53,149.84
期末数	40,928,478.53		946,790.03	281.28	3,520.51	41,053.23	41,920,123.58
账面价值							
期末账面价值	876,318,332.35	69,235,202.86	333,293,520.17	7,090,927.64	3,937,442.15	21,767,423.60	1,311,642,848.77
期初账面价值	890,524,231.76	64,775,879.09	377,997,500.31	6,796,346.03	5,007,781.76	18,580,948.03	1,363,682,686.98

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
动力车间钢结构渣棚	3,220,213.96	尚在办理之中
铅阳极泥高压碱浸工程	13,522,522.44	尚在办理之中
综合仓库工程	1,876,803.70	尚在办理之中
还原炉烟化炉车间	83,608,439.19	尚在办理之中
余热发电车间	5,776,199.65	尚在办理之中

1#锑白、粗锑厂房	11,302,584.83	尚在办理之中
2#原辅料库房	6,798,147.28	尚在办理之中
3#阳极泥熔炼厂房	11,302,584.84	尚在办理之中
4#锑白仓库	1,324,597.41	尚在办理之中
5#车间办公楼	10,951,768.87	尚在办理之中
6#压滤机房	1,293,161.55	尚在办理之中
料仓	14,296,707.41	尚在办理之中
新氧气站厂房	3,908,811.58	尚在办理之中
电积车间厂房	21,568,451.20	尚在办理之中
浸出、破碎车间厂房	26,068,334.12	尚在办理之中
小 计	216,819,328.03	

(3) 其他说明

其他增加系外币报表折算差额。

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	153,709,983.76	74,076,542.12
工程物资	138,768.15	158,334.02
合 计	153,848,751.91	74,234,876.14

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
15 万 T/年低品位含银尾矿资源化综合处理项目	19,150,707.81		19,150,707.81	7,082,799.63		7,082,799.63
矿山挖掘工程	30,082,295.88		30,082,295.88	15,484,482.32		15,484,482.32
西藏俊龙矿产项目	14,055,482.65		14,055,482.65	13,211,109.97		13,211,109.97
5 万吨/年铅冰铜渣资源综合利用项目				7,408,323.26		7,408,323.26
2000t/a 白银清洁冶炼	39,179,299.23		39,179,299.23	9,441,817.60		9,441,817.60

改扩建工程					
3万t二次锑资源综合利用项目	38,802,819.13		38,802,819.13	426,331.32	426,331.32
国家级企业技术中心建设工程	1,183,271.18		1,183,271.18	883,759.98	883,759.98
CRt含铅玻璃协同处理混合熔炼项目	245,386.51		245,386.51	187,171.91	187,171.91
5万T/a次氧化锌烟灰资源利用项目	971,149.62		971,149.62	315,614.51	315,614.51
污酸渣综合利用工程	762,873.06		762,873.06		
零星附属工程	1,269,933.80		1,269,933.80	1,673,671.68	1,673,671.68
预付工程设备款	8,006,764.89		8,006,764.89	17,573,110.43	17,573,110.43
含多金属废弃耐火材料综合利用示范工程				388,349.51	388,349.51
小计	153,709,983.76		153,709,983.76	74,076,542.12	74,076,542.12

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (亿元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
15万T/年低品位含银尾矿资源化综合处理项目	1.08	7,082,799.63	17,513,070.77	5,445,162.59		19,150,707.81
矿山挖掘工程		15,484,482.32	27,456,727.37	12,858,913.81		30,082,295.88
西藏俊龙矿产项目		13,211,109.97	844,372.68			14,055,482.65
5万吨/年铅冰铜渣资源综合利用项目	1.73	7,408,323.26	6,409,076.01	13,817,399.27		
2000t/a白银清洁冶炼改扩建工程	10.14	9,441,817.60	48,102,686.33	17,990,297.16	374,907.54	39,179,299.23
3万t二次锑资源综合利用项目	2.73	426,331.32	38,376,487.81			38,802,819.13
国家级企业技术中心建设工程	2.40	883,759.98	299,511.20			1,183,271.18
CRt含铅玻璃协同处理混合熔炼项目	0.2	187,171.91	58,214.60			245,386.51
5万T/a次氧化锌烟灰资源利用项目	2.13	315,614.51	655,535.11			971,149.62
污酸渣综合利用工程			762,873.06			762,873.06
零星附属工程		1,673,671.68	9,069,040.54	9,472,778.42		1,269,933.80
预付工程设备款		17,573,110.43	5,381,699.17	1,609,662.14	13,338,382.57	8,006,764.89
含多金属废弃耐火材料	0.05	388,349.51	228,304.72	616,654.23		

综合利用示范工程						
白银城工程项目	2.22		30,634,828.52	30,634,828.52		
郴州稀贵金属检测综合服务平台	1.50		1,946,781.60	1,946,781.60		
小 计		74,076,542.12	187,739,209.49	94,392,477.74	13,713,290.11	153,709,983.76

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
15万T/年低品位含银尾矿资源化综合处理项目	22.77	35.00				自有资金
矿山挖掘工程						自有资金
西藏俊龙矿产项目						自有资金
5万吨/年铅冰铜渣资源综合利用项目	118.08	100.00				募投及自有资金
2000t/a 白银清洁冶炼改扩建工程	12.06	18.65				募投资金
3万t二次铋资源综合利用项目	14.19	19.65				募投资金
国家级企业技术中心建设工程	0.48	0.48				募投资金
CRT含铅玻璃协同处理混合熔炼项目	1.23	1.22				自有资金
5万T/a次氧化锌烟灰资源利用项目	0.46	0.46				自有资金
污酸渣综合利用工程	19.07	45.00				自有资金
零星附属工程						自有资金
预付工程设备款						
含多金属废弃耐火材料综合利用示范工程	12.25	12.25				自有资金
白银城工程项目	101.59	100.00				募投及自有资金
郴州稀贵金属检测综合服务平台	100.00	100.00				自有资金
小 计						

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料	138,768.15	135,598.98

专用设备		22,735.04
小 计	138,768.15	158,334.02

10. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	采矿权	探矿权	软件	合 计
账面原值						
期初数	207,819,712.00	4,000,000.00	595,321,560.47	442,051,070.53	540,820.54	1,249,733,163.54
本期增加金额	113,119,130.10					113,119,130.10
1) 购置	113,119,130.10					113,119,130.10
本期减少金额						
期末数	320,938,842.10	4,000,000.00	595,321,560.47	442,051,070.53	540,820.54	1,362,852,293.64
累计摊销						
期初数	21,146,405.17	3,892,386.32	23,656,231.25		67,935.09	48,762,957.83
本期增加金额	6,069,915.20	107,613.68	13,372,854.00		105,364.07	19,655,746.95
1) 计提	6,069,915.20	107,613.68	13,372,854.00		105,364.07	19,655,746.95
本期减少金额						
期末数	27,216,320.37	4,000,000.00	37,029,085.25		173,299.16	68,418,704.78
减值准备						
期初数						
本期增加金额				37,629,070.53		37,629,070.53
1) 计提				37,629,070.53		37,629,070.53
本期减少金额						
期末数				37,629,070.53		37,629,070.53
账面价值						
期末账面价值	293,722,521.73		558,292,475.22	404,422,000.00	367,521.38	1,256,804,518.33
期初账面价值	186,673,306.83	107,613.68	571,665,329.22	442,051,070.53	472,885.45	1,200,970,205.71

(2) 其他说明

本公司聘请沃克森（北京）国际矿业权评估有限公司对金和矿业采矿权和俊龙矿业探矿

权截至 2018 年 12 月 31 日的公允价值进行评估,并由其分别出具评估报告[沃克森矿评报字(2019)第 001、002 号],根据评估结果,本公司对俊龙矿业探矿权计提减值准备 3,762.91 万元。

11. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	2,344,896.02		603,696.58		1,741,199.44
余热发电项目服务费用	14,308,176.23		1,886,792.40		12,421,383.83
融资租赁业务手续费	3,355,883.11	4,189,000.00	3,735,410.88		3,809,472.23
深圳全景网络投资者互动平台服务费	70,754.32		56,604.00		14,150.32
地质勘探费	4,178,018.99		149,529.56		4,028,489.43
物业维修资金	515,188.00		26,196.00		488,992.00
银行中间业务费		6,330,000.00	904,285.72		5,425,714.28
其他		136,752.08	34,188.00		102,564.08
合 计	24,772,916.67	10,655,752.08	7,396,703.14		28,031,965.61

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,007,517.45	601,229.27	4,108,212.30	616,231.85
递延收益	98,840,000.00	14,826,000.00	61,256,000.00	9,188,400.00
预计负债	2,127,080.07	319,062.01	6,242,745.96	936,411.89
内部交易未实现利润	8,955,042.00	1,343,256.30	56,019,546.95	8,423,401.21
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值的变动			957,336.18	143,600.43
合 计	113,929,639.52	17,089,547.58	128,583,841.39	19,308,045.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	102,906,122.54	15,435,918.38		
合 计	102,906,122.54	15,435,918.38		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	143,030,014.51	26,710,162.01
可抵扣亏损	39,467,944.93	10,925,319.09
小 计	182,497,959.44	37,635,481.10

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2019 年	2,273,445.21	3,334,676.13	
2020 年	292,540.62	292,540.62	
2021 年	8,068,054.73	8,068,054.73	
2022 年	9,809,353.93	10,061,347.24	
2023 年	19,024,550.44		
小 计	39,467,944.93	21,756,618.72	

13. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
土地保证金		57,000,000.00
合 计		57,000,000.00

14. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	255,501,713.84	
质押及保证借款	150,000,000.00	
抵押及保证借款	447,000,000.00	84,000,000.00
保证借款	340,000,000.00	520,000,000.00

信用借款		247,482,590.67
合 计	1,192,501,713.84	851,482,590.67

15. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末数	期初数
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	23,093,877.46	316,526,040.00
其中：黄金租赁		98,901,040.00
或有对价-收购金和矿业[注]	2,093,877.46	187,625,000.00
或有对价-收购俊龙矿业[注]	21,000,000.00	30,000,000.00

注：详见本财务报表附注十二(三)之说明。

16. 衍生金融负债

项 目	期末数	期初数
套期工具		924,075.32
合 计		924,075.32

17. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	1,618,210,000.00	412,000,000.00
应付账款	403,644,343.82	248,573,115.12
合 计	2,021,854,343.82	660,573,115.12

(2) 应付票据

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	304,000,000.00	
银行承兑汇票	1,314,210,000.00	412,000,000.00
小 计	1,618,210,000.00	412,000,000.00

2) 其他说明

期末已到期未承兑的应付票据总额为 54,000,000.00 元。

(3) 应付账款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	265,366,550.79	122,868,462.14
应付工程款和设备款	138,277,793.03	125,704,652.98
小 计	403,644,343.82	248,573,115.12

2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
西藏智黎工程建设有限公司	26,588,995.34	尚未结算
新疆聚鼎建设工程有限公司堆龙德庆分公司	17,630,532.50	尚未结算
小 计	44,219,527.84	

18. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货 款	1,451,677,815.88	797,418,414.70
合 计	1,451,677,815.88	797,418,414.70

(2) 账龄 1 年以上重要的预收款项

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
工银标准银行	7,423,635.51	尚未结算
小 计	7,423,635.51	

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	10,041,861.38	120,525,600.22	120,589,932.63	9,977,528.97
离职后福利—设定提存计划	1,679,596.46	13,400,770.56	12,940,894.60	2,139,472.42
辞退福利		143,220.50	143,220.50	

合 计	11,721,457.84	134,069,591.28	133,674,047.73	12,117,001.39
-----	---------------	----------------	----------------	---------------

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	8,752,532.74	99,822,940.40	100,062,692.46	8,512,780.68
职工福利费		6,814,410.16	6,814,410.16	
社会保险费	991,016.64	7,980,721.22	7,706,989.57	1,264,748.29
其中：医疗保险费	689,577.60	5,479,433.55	5,288,970.03	880,041.12
工伤保险费	258,220.44	2,114,672.50	2,043,351.02	329,541.92
生育保险费	43,098.60	340,540.85	328,474.20	55,165.25
其他	120.00	46,074.32	46,194.32	
住房公积金	98,312.00	1,351,590.80	1,449,902.80	
工会经费和职工教育经费	200,000.00	425,457.38	425,457.38	200,000.00
短期带薪缺勤		4,130,480.26	4,130,480.26	
小 计	10,041,861.38	120,525,600.22	120,589,932.63	9,977,528.97

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,604,507.49	12,936,605.93	12,478,305.90	2,062,807.52
失业保险费	75,088.97	463,246.63	461,670.70	76,664.90
企业年金缴费		918.00	918.00	
小 计	1,679,596.46	13,400,770.56	12,940,894.60	2,139,472.42

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	9,709,423.00	17,593,734.54
消费税	10,506.61	26,936.94
企业所得税	20,146,903.11	20,148,601.21
代扣代缴个人所得税	1,612,461.46	126,912.41
城市维护建设税	697,636.15	1,402,650.60
房产税		102,760.89

环保税	79,330.51	
资源税	4,087,861.59	4,031,772.87
教育费附加	498,311.56	1,001,913.37
印花税	1,868,000.28	688,127.37
其他	638.34	638.34
合 计	38,711,072.61	45,124,048.54

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	45,494,265.21	55,570,019.05
其他应付款	173,522,479.80	202,975,406.82
合 计	219,016,745.01	258,545,425.87

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	4,690,334.90	2,627,838.08
企业债券利息	38,798,800.13	51,116,339.84
短期借款应付利息	2,005,130.18	1,825,841.13
小 计	45,494,265.21	55,570,019.05

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	15,281,768.54	9,565,421.87
应付暂收款	21,183,371.00	43,563,034.65
已结算尚未支付的费用款	5,728,899.55	3,296,486.44
股权收购款	119,600,000.00	141,500,000.00
其他	6,728,440.71	5,050,463.86
拆借款	5,000,000.00	
小 计	173,522,479.80	202,975,406.82

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
赵林	37,000,000.00	尚未支付
小 计	37,000,000.00	

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	663,104,092.79	312,894,018.12
一年内到期的应付债券[注]	905,370,989.65	
一年内到期的长期应付款	87,268,594.88	71,106,364.96
合 计	1,655,743,677.32	384,000,383.08

注：详见本财务报表附注五(一)25 之说明。

23. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
被套期项目		78,260.86
非金融机构借款	50,000,000.00	
苏州融华租赁款	61,751,232.88	
合 计	111,751,232.88	78,260.86

(2) 其他说明

期末非金融机构借款 50,000,000.00 元已到期尚未支付。

24. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	130,000,000.00	108,000,000.00
保证及质押借款	125,160,000.00	261,060,000.00
保证借款	200,000,000.00	388,204,092.79
合 计	455,160,000.00	757,264,092.79

25. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
公司债	446,401,319.32	1,475,878,619.42
合 计	446,401,319.32	1,475,878,619.42

(2) 应付债券增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
14 金贵债	700,000,000.00	2014.11.03	5 年	700,000,000.00
16 金贵债 01	300,000,000.00	2016.1.29	3 年	300,000,000.00
16 金贵债 02	300,000,000.00	2016.3.22	3 年	300,000,000.00
17 金贵私募债	200,000,000.00	2017.11.18	3 年	200,000,000.00
18 金贵私募债	250,000,000.00	2018.4.25	3 年	250,000,000.00
小 计	1,750,000,000.00			1,750,000,000.00

(续上表)

债券名称	期初数	本期发行	利息调整
14 金贵债	682,444,783.38		1,314,309.00
16 金贵债 01	298,023,345.93		1,918,860.91
16 金贵债 02	298,088,972.26		1,580,718.17
17 金贵债 01	197,321,517.85		944,897.02
18 金贵私募债		250,000,000.00	-1,865,095.55
小 计	1,475,878,619.42	250,000,000.00	3,893,689.55

(续上表)

债券名称	溢折价摊销	本期回购	本期重分类	期末数
14 金贵债			683,759,092.38	
16 金贵债 01		258,000,000.00	41,942,206.84	
16 金贵债 02		120,000,000.00	179,669,690.43	
17 金贵债 01				198,266,414.87
18 金贵私募债				248,134,904.45

小 计		378,000,000.00	905,370,989.65	446,401,319.32
-----	--	----------------	----------------	----------------

(3) 其他说明

1) 根据本公司于 2016 年 1 月 22 日签署的《郴州市金贵银业股份有限公司 2016 年非公开发行公司债券（第一期）募集说明书》回售选择权的约定，“16 金贵 01”的债券持有人有权选择在本期债券的第 2 个计息年度付息日（2018 年 1 月 29 日）将持有的本期债券按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有本期债券。债券持有人有权在回售申报期内（2017 年 12 月 15 日至 2017 年 12 月 21 日）选择将持有的“16 金贵 01”全部或部分回售给公司，回售价格为人民币 100 元/张（不含利息）。根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司对“16 金贵 01”债券回售申报登记的统计，回售有效申报数量为 2,580,000 张，回售金额为 279,156,000.00 元（含利息）。剩余托管数量为：420,000 张。

根据本公司于 2016 年 3 月 9 日签署的《郴州市金贵银业股份有限公司 2016 年非公开发行公司债券（第二期）募集说明书》回售选择权的约定，“16 金贵 02”的债券持有人有权选择在本期债券的第 2 个计息年度付息日（2018 年 3 月 22 日）将持有的本期债券按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有本期债券。债券持有人有权在回售申报期内（2018 年 2 月 1 日至 2018 年 2 月 7 日）选择将持有的“16 金贵 02”全部或部分回售给公司，回售价格为人民币 100 元/张（不含利息）。根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司对“16 金贵 02”债券回售申报登记的统计，回售有效申报数量为 1,200,000 张，回售金额为 129,828,000.00 元（含利息）。剩余托管数量为：1,800,000 张。

2) 公司于 2017 年 11 月 8 日取得深圳证券交易所《关于郴州市金贵银业股份有限公司 2017 年非公开发行公司债券符合深交所转让条件的无异议函》，并于报告期内完成郴州市金贵银业股份有限公司 2018 年非公开发行公司债券（第一期）的发行。本期债券实际募集资金人民币 2.5 亿元，票面利率 8.7%。本期债券网上发行代码“114332.SZ”，简称“18 金贵 01”。

3) 截至本财务报表批准报出日，16 金贵债 01 和 16 金贵债 02 已全部到期并按时归还本息，18 金贵私募债由于行使回售选择权已提前到期 14,000.00 万元并按时归还本息。

26. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

长期应付款	274,962,606.26	159,711,711.64
专项应付款	1,650,000.000	1,650,000.00
合 计	276,612,606.26	161,361,711.64

(2) 长期应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
远东国际租赁有限公司	59,724,795.61	11,711,711.64
中国农发重点建设基金有限公司	148,000,000.00	148,000,000.00
广东一创恒健融资租赁有限公司	17,237,810.67	
立根融资租赁公司	49,999,999.98	
小 计	274,962,606.26	159,711,711.64

2) 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金福银贵公司和贵龙再生公司进行增资 6,800.00 万元及 8,000.00 万元，详见本财务报表附注十二（四）1、2 之说明。

(3) 专项应付款

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
国家高新技术研究发展计划课题经费	500,000.00			500,000.00	
国家 863 计划重点项目科研经费	1,150,000.00			1,150,000.00	
小 计	1,650,000.00			1,650,000.00	

2) 其他说明

① 国家高新技术研究发展计划课题经费系根据科学技术部国科发财（2010）694 号文件，本公司收到财政部下拨的 863 计划专项经费，截至 2018 年 12 月 31 日项目尚未验收。

② 国家 863 计划重点项目科研经费系收到国家 863 计划重点项目科研经费，截至 2018 年 12 月 31 日项目尚未验收。

27. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	1,062,738.40	5,270,716.41	民事诉讼
生态恢复保证金	1,064,341.66	972,029.56	采矿选矿
合 计	2,127,080.06	6,242,745.97	

(2) 其他说明

因诉讼判决形成的预计负债详见本财务报表附注十(二)1之说明。

28. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	62,456,000.00	43,440,000.00	5,916,000.00	99,980,000.00	收到政府补助
合 计	62,456,000.00	43,440,000.00	5,916,000.00	99,980,000.00	

(2) 政府补助明细情况

政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

29. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动					期末数
		发行 新股	送 股	公积金转股	其 他	小计	
股份总数	564,987,172.00			395,491,020.00		395,491,020.00	960,478,192.00

(2) 其他说明

根据2018年5月25日召开的2017年年度股东大会决议,公司以2017年12月31日的总股本564,987,172股为基数,向全体股东派发现金股利每10股1元(含税),同时以资本公积金向全体股东每10股转增7股,共增加395,491,020股。

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

资本溢价（股本溢价）	1,646,804,075.59	76,641,920.52	395,491,020.00	1,327,954,976.11
其他资本公积	6,330,000.00			6,330,000.00
合 计	1,653,134,075.59	76,641,920.52	395,491,020.00	1,334,284,976.11

(2) 其他说明

1) 本期资本公积的增加为收购西藏金和少数股东股权所致，详见本财务报表附注六(二)之说明。

2) 本期资本公积的减少情况详见本财务报表附注五(一)29之说明。

31. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-510,000.43	6,051,558.37			6,051,558.37		5,541,557.94
其中：外币财务报表折算差额	-510,000.43	6,051,558.37			6,051,558.37		5,541,557.94
其他综合收益合计	-510,000.43	6,051,558.37			6,051,558.37		5,541,557.94

32. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	75,284,395.51	19,153,514.71	2,756,148.07	91,681,762.15
合 计	75,284,395.51	19,153,514.71	2,756,148.07	91,681,762.15

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	134,183,648.78	10,990,799.02		145,174,447.80
合 计	134,183,648.78	10,990,799.02		145,174,447.80

(2) 其他说明

本期增加系按母公司本期实现净利润的10%计提法定盈余公积。

34. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	1,109,357,698.63	907,923,750.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	118,435,039.84	253,454,879.76
减：提取法定盈余公积	10,990,799.02	23,775,826.49
应付普通股股利	56,484,811.53	28,245,105.34
期末未分配利润	1,160,317,127.92	1,109,357,698.63

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	10,389,934,345.13	9,528,295,180.43	11,168,154,859.33	10,382,288,227.78
其他业务收入	266,649,615.93	278,637,067.75	133,611,238.32	133,638,614.36
合 计	10,656,583,961.06	9,806,932,248.18	11,301,766,097.65	10,515,926,842.14

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
消费税	94,523.67	28,689.81
城市维护建设税	3,480,391.35	2,662,959.31
教育费附加	2,485,941.84	1,902,113.96
印花税	5,851,052.09	5,964,572.46
房产税	6,632,614.59	15,539,387.84
土地使用税	2,829,832.12	6,158,084.80
车船税	20,934.88	5,280.00
资源税	5,560,448.35	4,105,598.92
环保税	255,271.51	
其他	200,000.00	1,374.73
合 计	27,411,010.40	36,368,061.83

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
运输费	2,494,884.72	4,856,294.47
差旅费	223,394.91	118,405.13
办公费	323,470.81	122,320.93
业务费	194,997.60	135,908.12
销售人员薪酬	3,490,126.98	1,966,987.17
宣传推广费	841,561.37	1,732,311.12
其他	932,983.21	563,243.86
合 计	8,501,419.60	9,495,470.80

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	49,170,022.09	48,988,865.13
摊销与折旧费	40,911,297.41	25,626,704.75
差旅费	3,632,168.36	3,892,361.53
业务招待费	6,684,042.64	5,871,875.99
办公费	7,333,850.59	6,905,235.14
咨询费	32,105,523.52	52,294,482.04
物业租赁费	6,245,755.83	5,176,471.80
其他	11,100,380.40	4,550,185.16
合 计	157,183,040.84	153,306,181.54

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	10,787,524.13	9,377,121.91
直接投入费用	129,804,763.12	653,961.99
其他	1,251,033.52	301,420.27
合 计	141,843,320.77	10,332,504.17

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	284,656,631.85	238,094,975.06
减：利息收入	22,766,948.89	14,355,791.46
汇兑损益	14,246,388.66	11,789,923.60
金融机构手续费	45,031,363.40	41,248,132.10
监管服务费	8,093,310.98	6,346,287.74
融资顾问费	4,351,021.93	
融资租赁费	3,614,754.12	1,540,862.72
其他	882,000.47	
合 计	338,108,522.52	284,664,389.76

7. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	44,818,087.41	6,161,480.47
存货跌价损失	1,001,009.83	453,053.49
固定资产减值损失	33,521,956.93	
无形资产减值损失	37,629,070.53	
合 计	116,970,124.70	6,614,533.96

8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	23,651,290.70	29,520,102.85	15,623,332.00
合 计	23,651,290.70	29,520,102.85	15,623,332.00

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益		-197,403.03
处置长期股权投资产生的投资收益		113,487.96
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	-1,980,032.88	-54,379.71
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-410,103.34
理财产品收益	77,581.06	23,638.36
远期外汇锁定收益	-13,060,960.00	-12,437,641.73
处置衍生金融产品的收益	6,603,953.84	10,835,198.98
合 计	-8,359,457.98	-2,127,202.51

10. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		152,220.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		152,220.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债[注]	102,861,122.54	-1,969,676.41
套期损益	850,116.18	-1,852,261.18
合 计	103,711,238.72	-3,669,717.59

注：详见本财务报表附注十二(三)之说明。

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-880,631.88		-880,631.88
合 计	-880,631.88		-880,631.88

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		2,860,000.00	

罚没收入	64,200.00	89,204.00	64,200.00
无法支付款项	897,994.60		897,994.60
废品收入	1,418,000.42	1,115,437.77	1,418,000.42
违约金及风险押金	800,000.00	200,000.00	800,000.00
其他	930,902.41	300,746.36	930,902.41
合 计	4,111,097.43	4,565,388.13	4,111,097.43

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,034,704.56	1,084,280.04	1,034,704.56
对外捐赠	1,851,682.50	12,498,083.73	1,851,682.50
其他	4,049,549.03	11,371,404.55	4,049,549.03
合 计	6,935,936.09	24,953,768.32	6,935,936.09

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	24,689,243.38	29,293,289.54
递延所得税费用	17,654,416.18	1,536,110.40
合 计	42,343,659.56	30,829,399.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	174,931,874.95	288,392,916.01
按母公司适用税率计算的所得税费用	26,239,781.24	43,258,937.40
子公司适用不同税率的影响	-1,077,025.36	-275,730.14
调整以前期间所得税的影响	1,829,313.63	394,767.52
非应税收入的影响	-9,436,420.66	-18,541,635.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,588,664.43	2,918,215.71

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-530,868.22	-964,762.85
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	25,087,621.78	4,844,948.07
研发费用加计扣除	-1,357,407.28	-805,340.60
所得税费用	42,343,659.56	30,829,399.94

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	53,147,332.00	16,282,000.00
利息收入	22,766,948.89	14,355,791.46
收到应收暂付款或应付暂收款		77,573,621.34
线上门店押金		7,506,000.00
其他	3,981,856.81	1,688,688.13
合 计	79,896,137.70	117,406,100.93

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现销售费用	4,959,732.62	7,645,645.50
付现管理费用	72,690,294.23	96,313,686.43
诉讼损失款	5,270,716.41	32,118,128.28
其他	6,660,820.26	17,270,016.91
支付应收暂付款或应付暂收款	47,501,301.21	
合 计	137,082,864.73	153,347,477.12

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

理财产品	80,077,581.06	20,000,000.00
期货投资资金	2,044,992.00	
合 计	82,122,573.06	20,000,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品		80,000,000.00
期货投资支出		2,044,992.00
股权收购诚意金	100,000,000.00	
合 计	100,000,000.00	82,044,992.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
其他受限货币资金的收回	2,758,509.50	
融资租赁款	301,751,232.88	
拆借款	5,000,000.00	
合 计	309,509,742.38	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
监管服务费	8,093,310.98	6,346,287.74
收购少数股东股权款	106,000,000.00	
融资手续费用		2,000,000.00
借款保证金、票据保证金等受限货币资金	75,881,500.31	242,692,176.71
金融机构手续费	50,897,796.42	30,662,020.42
融资租赁款	103,586,875.46	233,363,660.27
黄金租赁支出	1,980,032.88	
套期损失	78,260.86	12,352,993.85
融资服务费	12,253,537.74	3,429,063.97

合 计	358,771,314.65	530,846,202.96
-----	----------------	----------------

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	132,588,215.39	257,563,516.07
加: 资产减值准备	116,970,124.70	6,614,533.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120,021,446.96	92,213,075.23
无形资产摊销	19,655,746.95	19,032,592.06
长期待摊费用摊销	7,396,703.14	10,017,042.57
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)	880,631.88	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,034,704.56	1,084,280.04
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-103,711,238.72	3,669,717.59
财务费用(收益以“—”号填列)	330,157,469.06	283,220,859.84
投资损失(收益以“—”号填列)	8,359,457.98	2,127,202.51
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	2,218,497.80	1,965,800.61
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	15,435,918.38	-429,690.21
存货的减少(增加以“—”号填列)	-623,521,484.91	-247,154,680.23
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-2,132,379,320.34	-79,019,316.10
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,992,925,518.45	15,496,903.69
其他	57,740,253.11	15,192,171.40
经营活动产生的现金流量净额	-54,227,355.61	381,594,009.03
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	195,455,552.12	883,169,710.31
减: 现金的期初余额	883,169,710.31	443,815,125.24
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	-687,714,158.19	439,354,585.07
--------------	-----------------	----------------

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	195,455,552.12	883,169,710.31
其中：库存现金	99,643.24	222,787.42
可随时用于支付的银行存款	195,294,385.43	851,077,487.10
可随时用于支付的其他货币资金	61,523.45	31,869,435.79
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	195,455,552.12	883,169,710.31

(3) 现金流量表补充资料的说明

现金流量表中期末现金及现金等价物余额为 195,455,552.12 元，资产负债表中货币资金期末数为 1,446,275,327.93 元，差额系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的其他货币资金 1,230,778,973.28 元（包括银行承兑汇票保证金 353,492,084.52 元、信用证保证金 697,277,752.12 元、保函保证金 180,009,136.64 元）以及期末被冻结的银行存款 20,040,802.53 元。

现金流量表中期初现金及现金等价物余额为 883,169,710.31 元，资产负债表中货币资金期末数为 2,060,866,495.31 元，差额系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的其他货币资金 1,177,696,785.00 元（包括银行承兑汇票保证金 70,500,000.00 元、信用证保证金 938,381,690.76 元、保函保证金 137,776,844.24 元、黄金租赁保证金 27,538,250.00 元、项目投资保证金 3,500,000.00 元）。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,250,819,775.81	保证金及被冻结的银行存款
应收票据	250,000,000.00	借款质押
存货	1,866,990,000.00	借款及长期应付款质押
固定资产	145,177,079.70	借款及长期应付款抵押

无形资产	586,734,060.66	借款抵押
合 计	4,099,720,916.17	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,032,695.77	6.8632	89,445,997.61
欧元	7,905,718.58	7.8473	62,038,545.41
港币	333,378.22	0.8762	292,106.00
英镑	866.71	8.6762	7,519.75
应收票据及应收账款			
美元	1,593,274.51	6.8632	10,934,961.62
应付票据及应付账款			
美元	1,118,791.18	6.8632	7,678,487.63

(2) 境外经营实体说明

金贵香港主要经营地在香港，采用港币作为记账本位币。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目
淘汰落后产能中央财政奖励资金	3,836,000.00		1,096,000.00	2,740,000.00	其他收益
节能重点工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程（第一批）中央预算内基建资金	10,000,000.00			10,000,000.00	
液态渣直接还原节能改造与余热发电工程项目补贴款	43,150,000.00		4,680,000.00	38,470,000.00	其他收益
工业产业引导资金	1,000,000.00			1,000,000.00	

冶金炉天然气节能改造工程	900,000.00			900,000.00	
阳极泥综合回收技术升级改造工程	2,170,000.00		80,000.00	2,090,000.00	其他收益
稀贵金属检测综合服务平台建设项目	1,000,000.00		50,000.00	950,000.00	其他收益
白银精深加工产业链项目	200,000.00		10,000.00	190,000.00	其他收益
2000T 白银清洁冶炼改扩建项目	200,000.00	2,000,000.00		2,200,000.00	
国家技术中心项目专项资金		41,440,000.00		41,440,000.00	
小 计	62,456,000.00	43,440,000.00	5,916,000.00	99,980,000.00	

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
资源综合利用退税[注]	8,027,958.70	其他收益	
开放型经济发展专项资金	1,665,500.00	其他收益	郴财外指[2018]21号、43号
2017年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	4,399,000.00	其他收益	郴财企指[2018]21号
2018年加工贸易资金	1,272,800.00	其他收益	郴财外指[2018]27号
2017年市本级信息化产业引导资金	700,000.00	其他收益	郴财企指[2017]37号
2018年第二批大气污染防治资金	602,500.00	其他收益	郴财建指[2018]93号
其他	1,067,532.00	其他收益	
小 计	17,735,290.70		

[注]:根据《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号)相关规定,本公司销售资源综合利用生产的白银、精铋、硫酸实行增值税即征即退的政策。本期本公司共计收到资源综合利用增值税退税款8,027,958.70元,因此项退税与公司业务密切相关,且在较长的期限内可连续地获取,故公司将其计入经常性损益。

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为23,651,290.70元。

4. 商品期货套期

(1) 商品期货套期业务具体情况

1) 风险来源及性质

公司生产及销售的主要产品为电银及电铅。公司已与托克投资(中国)有限公司等客户

签订了长期的销售合同,按合同约定公司应在一段时期内按月向客户交付一定数量的电银或电铅。每批次电银或电铅以上海期货交易所对应的期货月为作价周期,以上海有色金属网公布的 1#银均价的月均价或 SMM 1#铅锭均价的月均价为作价基准。由于交货期限较长,当电银、电铅市场价格出现较大波动时,可能对公司产品毛利及经营业绩产生重要影响。

2) 套期策略以及对风险敞口的管理程度

① 公司通过商品期货套期保值的避险机制来减少电银、电铅销售价格波动风险。即在双方约定的供货数量范围内在期货市场上开立相应价格和数量的期货卖出合约,避免产品出现大幅下跌带来可能的销售收入下降损失。

② 公司选择期货卖出合约中的白银、电铅为套期工具,开仓价以期货交易所实时成交价格为基准;选择与客户签订销售商品的确定承诺即销售合同部分为被套期项目。

③ 被套期项目为销售商品的确定承诺,公司承担在一段时间内以上述作价基准交付产品,当未来产品价格下降时,公司的销售收入将会下降。由于公司在期货市场上开立了卖出合约,当未来产品价格下降时,将期货进行平仓将会获得收益。由于上海有色金属网公布的 1#银均价的月均价、SMM 1#铅锭均价的月均价与期货交易市场的电银、电铅价格具有高度关联性,因此套期有效性很高。可以较大程度的抵消现货市场年电银、电铅的价格波动风险。

④ 本公司采用比率分析法对该套期的有效性进行评价,对于套期比例在 80%-125%之间的套期关系认定为有效套期,套期比率的计算过程举例如下:

以公司 2018 年 1 月 30 日至 2018 年 3 月 30 日开立电铅期货卖出合约为例。

期货合约价格波动:2018 年 1 月 30 日公司共开立期货卖出合约 60 手,每手 5 吨,开仓价格平均为 19,682.08 元/手,至 2018 年 3 月 30 日期货结算价格为 18,455.42 元/手。价格下降 1,226.67 元/手。

套期保值现货价格波动:与上述期货开立卖出合约同一时间段的现货市场(上海有色金属网 1#铅)平均价格为 19,625.00 元/手,至 2018 年 3 月 30 日现货行情价格为 18,450.00 元/手。价格下降 1,175.00 元/手。

套期保值比率=套期保值现货价格波动/期货合约价格波动,可以得出套期比率为 $1,175.00/1,226.67=95.79\%$ 。该套期关系是有效的。

3) 风险管理目标及相关分析

① 将套期保值业务与公司产品销售相匹配,最大程度对冲价格波动风险:公司期货套期保值业务只限于在境内期货交易所交易的、且与公司销售产品相同、相近或类似的商品期货品种。进行套期保值的数量原则上不得超过与客户确定承诺的数量,持仓时间应与现货保

值所需的计价期相匹配。

② 严格控制套期保值的资金规模，合理计划和使用保证金：如须追加保证金，则须上报公司董事会，由公司董事会根据公司章程及有关内控制度的规定进行审批后，方可进行操作。

(2) 本期公允价值套期相关财务信息如下

被套期项目名称	被套期项目期末公允价值	套期工具名称	套期工具期末公允价值	套期关系公允价值变动	套期损益	
					有效部分	无效部分
销售的确 定承诺		电银、电 铅期货			1,402,772.37	5,885,734.42

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
金和矿业	2018.04.26	66.00	100.00

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

项目	金和矿业
购买成本	187,100,000.00

现金	187,100,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本合计	187,100,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	263,741,920.52
差额	-76,641,920.52
其中：调整资本公积	76,641,920.52

3. 其他说明

2017年12月28日公司召开第四届董事会第四次会议审议通过了《关于授权经营层参与四川省农业生产资料集团有限公司所持西藏金和矿业有限公司34%股权公开转让竞拍的议案》，同意公司以自有资金参与竞拍四川省农业生产资料集团有限公司（以下简称四川农资集团）所持金和矿业34%股权，并授权公司经营层办理竞拍相关事宜，如竞拍成功，依据相关法律法规签署必要的法律文件以及办理股权转让等相关事宜。

2018年3月7日，公司收到西南联合产权交易所下发的《竞价结果通知单》，根据通知，公司以187,100,000.00元竞得上述股权。竞拍成功后，公司按照与四川农资集团签订的股权转让协议已支付106,000,000.00元股权款，截至2018年12月31日尚有81,100,000.00元未支付，金和矿业于2018年4月26日办理了工商变更登记，由此，金和矿业成为公司的全资子公司。

七、与金融工具相关的风险

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

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，且销售一般遵从先收款后发货的原则，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2018 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 96.76% (2017 年 12 月 31 日：100.00%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及应收账款	250,000,000.00				250,000,000.00
小 计	250,000,000.00				250,000,000.00

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	2,310,765,806.63	2,398,509,200.30	1,913,631,943.09	396,383,608.78	88,493,648.43

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	23,093,877.46	23,093,877.46	23,093,877.46		
应付票据及应付账款	2,021,854,343.82	2,021,854,343.82	2,021,854,343.82		
其他应付款	219,016,745.01	219,016,745.01	219,016,745.01		
其他流动负债	111,751,232.88	117,090,469.42	117,090,469.42		
应付债券（含1年以内）	1,351,772,308.97	1,485,567,541.32	954,063,431.74	531,504,109.58	
长期应付款（含1年以内）	362,231,201.14	394,281,788.75	99,882,861.83	138,806,926.92	155,592,000.00
小计	6,400,485,515.91	6,659,413,966.08	5,348,633,672.37	1,066,694,645.28	244,085,648.43

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	1,921,640,701.58	2,042,733,204.25	1,195,461,283.12	715,921,280.53	131,350,640.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	316,526,040.00	316,526,040.00	316,526,040.00		
衍生金融负债	924,075.32	924,075.32	924,075.32		
应付票据及应付账款	660,573,115.12	660,573,115.12	660,573,115.12		
其他应付款	258,545,425.87	258,545,425.87	258,545,425.87		
其他流动负债	78,260.86	78,260.86	78,260.86		
应付债券	1,475,878,619.42	1,735,002,782.90	116,902,441.45	1,618,100,341.45	
长期应付款（含1年以内）	230,818,076.60	248,858,794.43	76,067,836.05	15,422,958.38	157,368,000.00
小计	4,864,984,314.77	5,263,241,698.75	2,625,078,477.79	2,349,444,580.36	288,718,640.60

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币1,277,837,065.38元(2017年12月31日：人民币947,345,307.56元)，在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降50个基准点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币6,389,185.33元(2017年12月31日：减少/增加人民币4,736,726.54元)，净利润减少/增加人民币5,430,807.53元(2017年：减少/增加人民币4,272,500.00元)。

2. 外汇风险

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

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
与收购资产或有对价确认的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			23,093,877.46	23,093,877.46
持续以公允价值计量的负债总额			23,093,877.46	23,093,877.46

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

对于与收购资产或有对价确认的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其公允价值在活跃市场中无类似资产或负债的报价，同时非活跃市场中无相同或类似资产或负债的报价。因此其公允价值的确定以本公司在合并中承担的对价支付义务的未来现金流量综合考虑作出的。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为曹永贵，直接持有本公司 32.74%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
郴州市金江房地产开发有限公司	金江房产	受同一实际控制人控制
郴州市金皇酒店管理有限公司	金皇酒店	受同一实际控制人控制
曹永德		实际控制人关系密切的家庭成员
许丽		实际控制人关系密切的家庭成员
曹贵女		实际控制人关系密切的家庭成员

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
金皇酒店	物业水电费	3,474,823.77	2,968,315.51

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
金皇酒店	软件服务费	47,169.81	
曹永德	金首饰	14,724.14	

2. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
金江房产	办公楼	823,730.49	1,677,432.38
	门店	678,276.27	385,135.14
	餐厅	352,320.00	

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

金江房产[注]	160,000,000.00	2017年6月13日	2020年6月12日	否
---------	----------------	------------	------------	---

注：详见本财务报表附注之十(二)3之说明。

2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曹永贵	100,000,000.00	2016年5月24日	2019年5月24日	否
曹永贵、许丽	85,720,000.00	2016年9月27日	2023年9月17日	否
曹永贵、许丽	240,000,000.00	2016年10月28日	2019年10月27日	否
曹永贵、许丽	9,427,027.41	2017年1月25日	2019年1月25日	否
曹永贵、许丽	25,340,000.00	2017年5月19日	2023年9月11日	否
曹永贵、许丽	108,000,000.00	2017年6月7日	2019年1月11日	否
曹永贵、许丽	42,000,000.00	2018年6月5日	2019年6月4日	否
曹永贵	40,000,000.00	2018年6月22日	2019年6月22日	否
曹永贵	38,777,065.38	2017年7月31日	2019年7月31日	否
曹永贵、许丽	90,000,000.00	2017年8月25日	2019年8月25日	否
曹永贵、许丽	60,000,000.00	2017年12月25日	2024年12月12日	否
曹永贵、许丽	100,000,000.00	2018年1月1日	2024年12月12日	否
曹永贵、许丽	42,000,000.00	2018年1月9日	2019年1月9日	否
曹永贵、许丽	200,000,000.00	2018年2月5日	2020年2月5日	否
曹永贵	200,000,000.00	2018年3月22日	2019年3月20日	否
曹永贵、许丽	36,000,000.00	2018年6月1日	2023年9月1日	否
曹永贵、许丽	150,000,000.00	2018年4月26日	2019年4月26日	否
曹永贵、许丽	150,000,000.00	2018年6月19日	2019年6月19日	否
曹永贵、许丽	25,000,000.00	2018年8月22日	2020年8月22日	否
曹永贵、许丽、金江房产	50,000,000.00	2018年11月26日	2019年5月26日	否
曹永贵、许丽、金江房产	47,000,000.00	2018年11月29日	2019年5月29日	否
曹永贵、许丽	50,000,000.00	2018年9月14日	2019年1月14日	否
曹永贵、许丽	50,000,000.00	2018年9月14日	2019年2月14日	否
曹永贵、许丽	50,000,000.00	2018年9月14日	2019年3月14日	否

曹永贵、许丽	38,000,000.00	2018年12月25日	2019年6月25日	否
曹永贵、许丽	28,000,000.00	2018年12月26日	2019年6月26日	否
合 计	2,055,264,092.79			

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,794,000.00	1,794,000.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	金江房产	1,254,787.62	385,135.14
	金皇酒店	8,603.76	
小 计		1,263,391.38	385,135.14
其他应付款			
	金皇酒店	1,008,720.89	2,856,861.28
小 计		1,008,720.89	2,856,861.28

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 公司分别与广东一创恒健融资租赁有限公司、立根融资租赁有限公司、远东国际租赁有限公司签订了融资租赁借款。按照协议，公司应付的租赁付款额为：

项 目	期末数
1年以内（含1年）	87,268,594.88
1年以上3年以内（含3年）	126,962,606.26
合 计	214,231,201.14

2. 本公司分别在中国工商银行股份有限公司郴州北湖支行、交通银行股份有限公司郴州分行、华融湘江银行股份有限公司郴州分行、中信银行股份有限公司长沙分行等金融机构开具信用证。截至2018年12月31日，未结清国际信用证美元1,750.03万元、欧元3,190.40万元；保函人民币21,280.00万元、美元10,600.00万元；国内信用证共计人民币254,850.00

万元。

（二）或有事项

1. 与墨竹工卡朗杰林建筑劳务专业合作社建设工程施工合同纠纷案

2017年1月3日，墨竹工卡朗杰林建筑劳务专业合作社（以下简称朗杰林合作社）和公司子公司金和矿业就其办公场所装修及围墙修缮签订《建设工程施工合同》，合同约定朗杰林合作社自备资金完成金和矿业室内装修和围墙工程，开工日期为2017年3月23日。签订合同后朗杰林合作社向金和矿业的项目经理泽仁翁丹缴纳工程保证金20万元。因金和矿业对此份建设工程施工合同的有效性存在异议，且金和矿业实际未收到朗杰林合作社缴纳的工程保证金，遂将原工程承包给其他建筑商。朗杰林合作社对金和矿业的做法表示不满，认为其应该承包上述工程，双方屡次协商不成，造成朗杰林合作社遭受了较大的误工损失，金和矿业与朗杰林合作社的纠纷由此产生。

2018年11月21日，经拉萨市堆龙德庆县人民法院（2018）藏0103民初87号民事判决，判定因金和矿业未切实履行与朗杰林合作社签订的合同，由此需要金和矿业承担朗杰林合作社的损失1,062,738.40元。

金和矿业不服拉萨市堆龙德庆县人民法院判决，向拉萨市中级人民法院提起上诉。截至本财务报表报出报出日，尚未有进一步的判决结果。公司按照一审判决的结果，计提预计负债1,062,738.40元，上述事项导致公司本期利润减少1,062,738.40元。

2. 截至2018年12月31日，本公司为49,485.75万元尚未到期承付的保理业务提供连带清偿责任。

3. 大股东违规利用公司为其控制的企业对外借款提供担保

2017年6月13日，上海汐麟投资管理有限公司（以下简称上海汐麟公司）向公司关联方郴州金江房地产开发有限公司（以下简称金江房地产公司）提供一年期借款16,000.00万元，公司及金江房地产公司的共同实际控制人曹永贵在没有经过公司董事会、股东大会等内部决策流程审批的情况下私自加盖了公司公章，从而让公司为该借款提供不可撤销的连带责任担保，借款到期后金江房地产公司未按时还款。2018年10月，上海汐麟公司向北京市第三中级人民法院（以下简称北京三中院）起诉，要求公司对前述借款承担连带担保责任。2018年11月，北京三中院出具《民事裁定书》〔（2018）京03民初795号〕，冻结公司五个银行账号。2019年1月，北京三中院出具《民事裁定书》〔（2018）京03民初795号之一〕，解冻公司前述五个银行账号。2019年3月18日，上海汐麟公司、金江房地产公司、曹永贵及其配偶许丽签订《执行和解协议》，约定金江房地产公司应不晚于2019年6月28

日前分四次归还尚欠上海汐麟公司款项。

4. 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	80,000,000.00	2016年3月1日	2026年2月28日止	否
	68,000,000.00	2016年3月1日	2031年2月28日止	否
小计	148,000,000.00			

十一、资产负债表日后事项

（一）2019年1月29日，公司与湖南省资产管理有限公司（以下简称湖南资管）及其子公司郴州市资产管理有限公司（以下简称郴州资管）签署了《战略合作框架协议》，协议约定湖南资管将对其现有业务资源整合，并充分利用其母公司湖南财信金融控股集团有限公司的全金融牌照业务优势，在符合相关条件的情况下，根据公司对金融服务的需求为公司在产业整合、资产管理、债务重组及流动性等方面提供支持和协作。同时，湖南资管拟通过其控股子公司郴州资管对公司或公司实际控制人提供流动性支持。截止本财务报表批准报出日，公司已收到首笔流动性支持资金共计1亿元，借款方式为信托贷款，借款期限为半年，年利率为17.2%，同时该信托贷款由曹永贵、许丽、曹永德、刘娜、谷树根、金江房产、金皇酒店提供担保。

（二）2018年11月，公司及实际控制人曹永贵与中国长城资产管理股份有限公司湖南省分公司（以下简称长城湖南公司）签署综合服务意向协议。公司及曹永贵聘请长城湖南公司作为其共同的金融服务顾问。截至本财务报表批准报出日，长城湖南公司资产重组方案已经通过中国长城资产管理股份有限公司总部批复，后期将为公司及曹永贵提供资产重组、债务重组、股权转让、流动性支持等综合服务。

十二、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务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	分部间抵销	合 计
主营业务收入	10,087,127,592.95	1,466,984,037.89	-1,164,177,285.71	10,389,934,345.13
主营业务成本	9,293,487,639.51	1,446,868,345.07	-1,212,060,804.15	9,528,295,180.43
资产总额	13,070,240,944.87	591,882,408.23	-1,942,460,884.95	11,719,662,468.15
负债总额	8,257,566,458.18	498,978,642.19	-734,360,696.14	8,022,184,404.23

(二) 筹划重大资产收购

1. 2018年5月8日，公司与湖南东谷云商集团有限公司（以下简称东谷云商）股东代表李智辉签署《重大资产收购意向协议》，约定公司拟以发行股份及支付现金的方式向东谷云商股东购买其100.00%股权，交易价格为4亿元至6亿元。

2. 2018年5月8日，公司与湖南临武嘉宇矿业有限责任公司（以下简称嘉宇矿业）股东代表黄华茂签署《重大资产收购意向协议》，约定公司拟以发行股份及支付现金的方式向嘉宇矿业股东购买其100.00%股权，交易价格为14亿元至16亿元。

3. 经公司2018年5月26日召开的第四届董事会第九次会议审议通过，公司与赤峰宇邦矿业有限公司（以下简称宇邦矿业）及其股东李振水、李振斌、李泮洋签订了《赤峰宇邦矿业有限公司股权转让意向协议》，就公司收购宇邦矿业65%的股权事项与相关方达成初步意向。2018年5月28-29日，公司已先行支付1亿元保证金至李振水。

上述三项收购交易构成了重大资产重组。截止本财务报表批准报出日，上述资产收购项目尚未完成。

(三) 子公司金和矿业与俊龙矿业业绩承诺补偿

1. 根据公司与郴州市联祥贸易有限责任公司（以下简称联祥贸易）签署的《郴州市金贵银业股份有限公司与郴州市联祥贸易有限责任公司关于金和矿业66%股权转让协议》，联祥贸易承诺金和矿业2016年度、2017年度、2018年度和上述三年累计的具体净利润数额（以扣除非经常性损益后孰低为准）分别为4,493.69万元、6,740.53万元、9,566.23万元和20,800.45万元，若业绩承诺期间，金和矿业的实际净利润数额不足承诺净利润数额的，则联祥贸易将向公司进行补偿，最终双方以三年累计金额进行结算。金和矿业2016年度、2017年度、2018年度和三年累计实际实现净利润分别为2,531.19万元、4,247.68万元、4,630.97万元和11,409.84万元，根据协议规定，业绩承诺期间三年累计的业绩补偿款为9,390.61万元，故公司本期确认因股权收购或有对价引起的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债减少9,390.61万元，相应的公允价值变动收益增加9,390.61万元。截至2018年

12月31日，公司尚未支付给联祥贸易的股权转让款为9,600.00万元，扣除联祥贸易承诺的业绩补偿金后，公司还需支付的金额为209.39万元。

2. 根据公司与刘宗俊、王晓蓉签署的《郴州市金贵银业股份有限公司与刘宗俊、王晓蓉关于西藏俊龙矿业有限公司100%股权转让协议》，刘宗俊、王晓蓉承诺在2018年6月30日前负责协助公司办理好迪给铅多金属矿的采矿权证，若该采矿权证未在约定时间内办理完毕，则在2018年7月1日起至采矿权证办理完毕之日止，每延迟一个月，公司有权从剩余的3,000.00万元股权转让款中扣除150.00万元作为补偿金补偿给公司，直至全部扣除。截至2018年12月31日，该采矿权证尚未办理完毕。故按照此前约定，公司应扣除剩余股权转让款中的900.00万元，由此导致公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债减少900.00万元，相应的公允价值变动收益增加900.00万元。截至2018年12月31日，公司尚未支付给刘宗俊、王晓蓉的股权转让款为3,000.00万元，扣除刘宗俊、王晓蓉承诺的补偿金后，公司还需支付的金额为2,100.00万元。

(四) 与农发基金、湖南郴州出口加工区管理委员会合作

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

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

(五) 与上海稷业（集团）有限公司互开商业承兑汇票

2018年9月，本公司与上海稷业（集团）有限公司（以下简称稷业集团）相互开具给对方25,000.00万元商业承兑汇票，本公司在收到稷业集团开具的商票后随即全部质押给银行用于贷款或其他融资业务，同时，本公司还向稷业集团支付了500.00万元的保证金。截

止本财务报表批准报出日，上述商业承兑汇票均已到期，但双方均未履行支付手续。

(六) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 公司与中原商业保理有限公司（以下简称中原保理）签订反担保协议，约定公司分别向郴州市锦荣贸易有限责任公司、郴州市超时贸易有限公司、郴州市峻金矿业有限公司开具合计 9,000.00 万元的商业承兑汇票，由中原保理先行给上述供应商贴现，票据到期后由公司支付供应商货款或直接支付中原保理垫款。公司由于资金紧张导致上述三张商业承兑汇票到期后未按期进行承兑，截至 2018 年 12 月 31 日，尚有 5,400.00 万元逾期未支付。

2. 2018 年 12 月 7 日，公司与湖南省国银新材料有限公司（以下简称国银新材）签署了《战略合作框架协议》。双方经友好协商后一致同意，为使双方能顺利达成共同的终极目标，即如公司成功收购国银新材后，拟将依托公司优势建成 4000t/a 高纯硝酸银、2000t/a 高纯银粉生产基地，以国银新材为基础建成 1000t/a 的银浆生产线。目前为公司与国银新材过渡期，为使双方尽快融入合作达成一致目标，双方本着精诚合作、优势互补、互惠互利、共同发展的基本原则，拟在生产加工、市场应用、产业链整合、投融资等方面开展广泛和深度合作。本协议为双方战略合作协议，具体合作项目时，双方及相关方将签署具体协议。

3. 报告期内，公司子公司金和矿业向其选矿服务供应商西藏墨竹工卡元泽选矿有限公司（以下简称西藏元泽）合计提供资金 5,652.45 万元用于西藏元泽改扩建其选矿厂，连同报告期初已预付的 2,431.97 万元选矿加工费累计提供资金 8,084.43 万元，不收取资金占用费。在西藏元泽的选矿厂改扩建完成后，金和矿业以 600.00 万元/年的价格承包其选矿厂用于自身矿石的选矿，金和矿业以应支付的承包费抵付该借款。

4. 2018 年 5 月公司与湖南省桂阳银星有色冶炼有限公司（以下简称桂阳银星公司）签署《铅精矿委托采购及加工合同》，合同预计委托加工铅精矿总数量约为 3.2 万吨，合同为期八个月。根据合同约定，公司提供铅精矿原料给桂阳银星公司，桂阳银星公司每月加工铅精矿的数量约为 4000 吨。截止本财务报表批准报出日，上述合同尚未完全实施。

5. 本公司委托托克投资（中国）有限公司就有色金属市场提供相关商务咨询服务，其提供的商务咨询服务范围包括每月提供有色金属市场商务分析报告，并联络各家银行为本公司安排结构贸易融资。2018 年本公司为此支付给托克投资（中国）有限公司的咨询服务费为 2,081.36 万元。

6. 截至本财务报表批准报出日，本公司控股股东曹永贵持有公司股份 314,470,479 股，占公司总股本的 32.74%。其所持有上市公司股份累计被质押 307,367,670 股，占其持有公司股份总数的 97.74%，占公司总股本的 32.00%。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	250,000,000.00	
合 计	250,000,000.00	

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票[注]	250,000,000.00		250,000,000.00			
小 计	250,000,000.00		250,000,000.00			

注：详见本财务报表附注十二(五)之说明。

2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
商业承兑汇票	250,000,000.00
小 计	250,000,000.00

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	42,087,917.07	18.84	42,087,917.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	181,304,565.12	81.16	11,086,431.17	6.11	170,218,133.95
合 计	223,392,482.19	100.00	53,174,348.24	23.80	170,218,133.95

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,680,000.00	2.12	1,680,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	77,447,761.48	97.88	12,978,447.72	16.76	64,469,313.76
合 计	79,127,761.48	100.00	14,658,447.72	18.53	64,469,313.76

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南兴光有色金属有限公司	33,470,388.26	33,470,388.26	100.00	预计无法收回
福嘉综环科技有限公司	6,937,528.81	6,937,528.81	100.00	预计无法收回
江西萍江西源填料厂	1,680,000.00	1,680,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	42,087,917.07	42,087,917.07		

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	130,443,851.15	3,913,315.53	3.00
1-2 年	18,768,056.43	1,876,805.64	10.00
2-3 年	80,199.99	16,040.00	20.00
3-4 年	10,540,540.00	5,270,270.00	50.00
4 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
小 计	159,842,647.57	11,086,431.17	

4) 组合中，合并财务报表范围内关联方款项组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	21,461,917.55		
小 计	21,461,917.55		

(2) 本期计提坏账准备金额 39,394,821.25 元。

(3) 本期实际核销其他应收款 878,920.73 元。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数

押金保证金	140,539,540.00	57,755,841.28
应收暂付款	56,244,036.80	21,343,795.86
内部往来	21,461,917.55	
其他	5,146,987.84	28,124.34
合 计	223,392,482.19	79,127,761.48

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
李振水[注 1]	押金保证金	100,000,000.00	1 年以内	44.76	3,000,000.00
湖南兴光有色金属 有限公司[注 2]	应收暂付款	33,470,388.26	2-3 年	14.98	33,470,388.26
远东国际租赁有限 公司	押金保证金	20,540,540.00	1 年以内 1000 万元、 3-4 年 1054.054 万元	9.19	5,570,270.00
立根融资租赁有限 公司	押金保证金	15,000,000.00	1 年以内 1000 万元、 1-2 年 500 万元	6.71	800,000.00
湖南金福银贵信息 科技有限公司	应收暂付款	11,461,917.55	1 年以内	5.13	
小 计		180,472,845.81		80.79	42,840,658.26

注 1：详见本财务报表附注十二(二)3 之说明。

注 2：详见本财务报表附注十二(六)3 之说明。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对 子 公 司 投 资	1,329,745,803.20	822,400.00	1,328,923,403.20	1,080,022,400.00	822,400.00	1,079,200,000.00
合 计	1,329,745,803.20	822,400.00	1,328,923,403.20	1,080,022,400.00	822,400.00	1,079,200,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
贵龙再生公司	59,200,000.00			59,200,000.00		
金贵香港	822,400.00	62,623,403.20		63,445,803.20		822,400.00
郴州市金贵贸易有限 责任公司	60,000,000.00			60,000,000.00		

郴州市金贵物流有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
金福银贵公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
金和矿业	480,000,000.00	187,100,000.00		667,100,000.00		
俊龙矿业	380,000,000.00			380,000,000.00		
合计	1,080,022,400.00	249,723,403.20		1,329,745,803.20		822,400.00

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	8,683,193,039.40	8,009,870,049.13	8,855,229,671.99	8,153,464,748.49
其他业务收入	266,564,261.04	278,603,864.49	133,525,004.13	133,556,396.40
合计	8,949,757,300.44	8,288,473,913.62	8,988,754,676.12	8,287,021,144.89

2. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益		-197,403.03
处置长期股权投资产生的投资收益		113,487.96
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	-1,980,032.88	-54,379.71
理财产品收益	77,581.06	23,638.36
远期外汇锁定收益	-13,060,960.00	-12,437,641.73
处置衍生金融产品的收益	5,880,990.75	10,835,198.98
合计	-9,082,421.07	-1,717,099.17

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项目	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	-1,915,336.44	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	15,623,332.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	77,581.06	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	95,274,199.68	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,790,134.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	107,269,642.20	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	15,938,089.75	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	91,331,552.45	

2. 公司把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项目	涉及金额	原因
资源综合利用退税	8,027,958.70	详见详见本附注五（四）3之说明

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	3.21	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	0.73	0.03	0.03

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	118,435,039.84	
非经常性损益	B	91,331,552.45	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	27,103,487.39	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,536,436,990.08	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	56,484,811.53	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7	
其他	收购少数股权增加的净资产	I1	76,641,920.52
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	8
	外币报表折算差额减少的净资产	I2	6,051,558.37
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
	专项储备变动增加的净资产	I3	16,397,366.64
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K}{K}$	3,690,923,059.58	

加权平均净资产收益率	M=A/L	3.21
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	0.73

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	118,435,039.84
非经常性损益	B	91,331,552.45
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	27,103,487.39
期初股份总数	D	564,987,172.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	395,491,020.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	960,478,192.00
基本每股收益	M=A/L	0.12
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.03

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

郴州市金贵银业股份有限公司

二〇一九年四月二十九日