

# 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—113 页



# 审计报告

天健审〔2020〕2-407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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2019 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

（一）如财务报表附注五（一）5、十三（二）所述，截至 2019 年 12 月 31 日，其他应收款中应收实际控制人曹永贵金额为 101,383.67 万元，系曹永贵通过公司部分供应商违规占用公司资金，表明金贵银业公司内部控制的运行是无效的。金贵银业公司未对该项债权计提坏账准备，虽然截至本审计报告出具日曹永贵通过金贵银业公司债务转移清偿 12,000.00 万元，并拟采取措施归还余款，但由于我们无法获取曹永贵本人可用于偿还占用金贵银业公司资金来源的充分、适当的审计证据，故我们无法判断曹永贵占用资金是否能够收回以及无法确定金贵银业公司对上述其他应收款不计提坏账准备是否适当。

(二) 如财务报表附注五(一)4、五(一)5、五(二)10 所述, 金贵银业公司与供应商之间资金往来较大, 款项可收回性下降, 截至 2019 年 12 月 31 日, 公司将预付供应商款项在预付款项列报为 61,140.53 万元, 在其他应收款列报为 408,424.08 万元(已计提坏账准备 158,577.85 万元)。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断公司对相关供应商业务及其往来的真实性、完整性、商业逻辑的合理性和该等供应商与金贵银业公司是否存在关联关系, 也无法获取充分、适当的审计证据以判断其财务报表列报的准确性、完整性以及相关坏账准备的计提是否充分、合理。

(三) 如财务报表附注五(一)26、五(二)14、十一(一)2、十一(二)1、十一(二)2 所述, 由于金贵银业公司资金流动性困难, 面临着较大的债务清偿风险、供应商保理业务连带清偿风险及供应商信用证福费廷业务到期支付风险等, 公司在 2019 年发生了大量诉讼事项。截至 2019 年 12 月 31 日, 金贵银业公司已计提与诉讼事项相关的预计负债余额为 72,168.74 万元。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断金贵银业公司的供应商保理业务及供应商信用证福费廷业务等的真实性、完整性和商业逻辑的合理性, 也无法判断因对外担保和各项债务违约等事项引发的诉讼赔偿责任以及该等事项的完整性, 也无法判断金贵银业公司预计负债的计提是否充分、合理。

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、与持续经营相关的重大不确定性**

我们提醒财务报表使用者关注, 如财务报表附注二所述, 金贵银业公司 2019 年度归属于母公司净利润为-434,891.40 万元, 截至 2019 年 12 月 31 日的归属于母公司所有者权益为-63,750.63 万元。由于公司大额资金被实际控制人占用, 与供应商之间大额资金的收回存在重大不确定性, 涉及到的诉讼、赔偿事项大幅增加, 公司的正常生产经营受到很大影响。针对上述情况, 金贵银业公司拟采取

司法重整、盘活现有资产、严格控制成本费用等措施来改善持续经营能力。但如果上述改善措施不能实施，则金贵银业公司可能不能持续经营，故金贵银业公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### **四、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大额资金占用、预付供应商货款列报和可回收情况、诉讼事项和对应预计负债计提以及这些事项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，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

#### **五、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”部分和“与持续经营相关的重大不确定性”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）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)及五(一)6。

截至2019年12月31日，金贵银业公司存货账面余额为人民币314,344.47

万元，跌价准备为人民币 53,736.73 万元，账面价值为人民币 260,607.73 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，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。

## (二) 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)11。

截至 2019 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 4,575.48 万元，减值准备为人民币 4,501.46 万元，账面价值为人民币 94,660.33 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，对关键内容进行检查；
- (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。

## 六、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。

## **七、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，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。



中国注册会计师：  
（项目合伙人）

刘钢



中国注册会计师：

周毅



二〇二〇年四月二十八日



# 合并资产负债表

2019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	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	237,184,310.99	1,446,275,327.93	短期借款	13	3,860,373,310.50	1,192,501,713.84
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债	14	2,093,877.46	
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
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	250,000,000.00	250,000,000.00	应付票据	15	1,309,250,000.00	1,618,210,000.00
应收账款	3	19,083,551.85	14,070,350.49	应付账款	16	464,530,391.55	403,644,343.82
应收款项融资				预收款项	17	761,740,614.27	1,451,677,815.88
预付款项	4	611,405,280.56	2,439,231,510.46	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	3,691,499,620.57	254,172,617.58	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	18	31,540,084.32	12,117,001.39
存货	6	2,606,077,337.26	4,502,632,574.94	应交税费	19	16,168,017.93	38,711,072.61
合同资产				其他应付款	20	905,810,552.29	219,016,745.01
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	32,718,135.18	45,862,454.55	持有待售负债			
流动资产合计		7,447,968,236.41	8,952,244,835.95	一年内到期的非流动负债	21	1,580,745,530.95	1,655,743,677.32
				其他流动负债	22	40,751,232.88	111,751,232.88
				流动负债合计		8,973,003,612.15	6,726,467,480.21
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	23	631,280,888.06	455,160,000.00
				应付债券	24	123,684,530.77	446,401,319.32
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
非流动资产：				长期应付款	25	207,430,260.55	276,612,606.26
发放贷款和垫款				长期应付职工薪酬			
债权投资				预计负债	26	722,811,343.21	2,127,080.06
可供出售金融资产				递延收益	27	94,064,000.00	99,980,000.00
其他债权投资				递延所得税负债	12	18,585,918.38	15,435,918.38
持有至到期投资				其他非流动负债			
长期应收款				非流动负债合计		1,797,856,940.97	1,295,716,924.02
长期股权投资				负债合计		10,770,860,553.12	8,022,184,404.23
其他权益工具投资				所有者权益(或股东权益)：			
其他非流动金融资产				实收资本(或股本)	28	960,478,192.00	960,478,192.00
投资性房地产				其他权益工具			
固定资产	8	1,278,442,773.81	1,311,642,848.77	其中：优先股			
在建工程	9	149,840,311.33	153,848,751.91	永续债			
生产性生物资产				资本公积	29	1,334,284,976.11	1,334,284,976.11
油气资产				减：库存股			
使用权资产				其他综合收益	30	5,336,036.20	5,541,557.94
无形资产	10	1,233,851,998.96	1,256,804,518.33	专项储备	31	105,816,873.72	91,681,762.15
开发支出				盈余公积	32	145,174,447.80	145,174,447.80
商誉				一般风险准备			
长期待摊费用	11	23,065,711.30	28,031,965.61	未分配利润	33	-3,188,596,869.38	1,160,317,127.92
递延所得税资产	12	185,177.76	17,089,547.58	归属于母公司所有者权益合计		-637,506,343.55	3,697,478,063.92
其他非流动资产				少数股东权益			
非流动资产合计		2,685,385,973.16	2,767,417,632.20	所有者权益合计		-637,506,343.55	3,697,478,063.92
资产总计		10,133,354,209.57	11,719,662,468.15	负债和所有者权益总计		10,133,354,209.57	11,719,662,468.15

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

2019年12月31日

会企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	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		229,384,373.01	1,253,785,228.41	短期借款		3,800,898,643.03	937,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债		2,093,877.46	
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
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		250,000,000.00	250,000,000.00	应付票据		1,309,250,000.00	1,618,210,000.00
应收账款	1	32,437.98		应付账款		349,724,372.04	763,521,663.53
应收款项融资				预收款项		681,128,956.99	1,265,588,679.15
预付款项		624,003,943.12	2,358,409,512.85	合同负债			
其他应收款	2	3,519,086,068.10	170,218,133.95	应付职工薪酬		29,686,731.91	10,963,963.59
存货		2,579,483,502.96	4,474,735,675.05	应交税费		3,873,365.56	4,839,182.80
合同资产				其他应付款		1,075,235,621.91	193,023,963.81
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,580,745,530.95	1,655,743,677.32
其他流动资产		8,799,760.60	23,039,754.29	其他流动负债		40,751,232.88	111,751,232.88
流动资产合计		7,210,790,085.77	8,530,188,304.55	流动负债合计		8,873,388,332.73	6,583,736,240.54
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		631,280,888.06	455,160,000.00
可供出售金融资产				应付债券		123,684,530.77	446,401,319.32
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	3	1,328,923,403.20	1,328,923,403.20	长期应付款		59,430,260.55	128,612,606.26
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债		721,687,398.22	
投资性房地产				递延收益		92,984,000.00	98,840,000.00
固定资产		1,004,333,590.96	1,043,094,526.03	递延所得税负债		18,585,918.38	15,435,918.38
在建工程		80,153,472.40	90,560,265.57	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		1,647,652,995.98	1,144,449,843.96
油气资产				负债合计		10,521,041,328.71	7,728,186,084.50
使用权资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产		287,248,702.15	294,090,043.11	实收资本(或股本)		960,478,192.00	960,478,192.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		18,541,672.41	23,306,120.40	永续债			
递延所得税资产			15,425,950.83	资本公积		1,256,843,055.59	1,256,843,055.59
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		2,719,200,841.12	2,795,400,309.14	其他综合收益			
资产总计		9,929,990,926.89	11,325,588,613.69	专项储备		104,762,520.62	91,026,419.29
				盈余公积		145,174,447.80	145,174,447.80
				未分配利润		-3,058,308,617.83	1,143,880,414.51
				所有者权益合计		-591,050,401.82	3,597,402,529.19
				负债和所有者权益总计		9,929,990,926.89	11,325,588,613.69

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

2019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		6,199,198,097.92	10,656,583,961.06
其中：营业收入	1	6,199,198,097.92	10,656,583,961.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,730,029,443.21	10,479,979,562.31
其中：营业成本	1	6,890,323,922.69	9,806,932,248.18
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	20,701,300.18	27,411,010.40
销售费用	3	9,072,495.69	8,501,419.60
管理费用	4	133,809,273.54	157,183,040.84
研发费用	5	118,096,104.41	141,843,320.77
财务费用	6	558,026,346.70	338,108,522.52
其中：利息费用	6	463,650,237.87	284,656,631.85
利息收入	6	13,018,650.03	22,766,948.89
加：其他收益	7	11,357,877.76	23,651,290.70
投资收益（损失以“-”号填列）	8	1,050,022.36	-8,359,457.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	21,000,000.00	103,711,238.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,558,193,772.66	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-540,753,145.60	-116,970,124.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12		-880,631.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,596,370,363.43	177,756,713.61
加：营业外收入	13	973,515.11	4,111,097.43
减：营业外支出	14	740,021,388.28	6,935,936.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,335,418,236.60	174,931,874.95
减：所得税费用	15	13,495,760.70	42,343,659.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,348,913,997.30	132,588,215.39
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,348,913,997.30	132,588,215.39
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）		-4,348,913,997.30	118,435,039.84
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			14,153,175.55
六、其他综合收益的税后净额	16	-205,521.74	6,051,558.37
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	16	-205,521.74	6,051,558.37
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	16	-205,521.74	6,051,558.37
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额	16	-205,521.74	6,051,558.37
9.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		-4,349,119,519.04	138,639,773.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,349,119,519.04	124,486,598.21
归属于少数股东的综合收益总额			14,153,175.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-4.53	0.12
（二）稀释每股收益		-4.53	0.12

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

2019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	5,863,701,583.80	8,949,757,300.44
减：营业成本	1	6,511,385,046.56	8,288,473,913.62
税金及附加		12,707,743.32	16,631,472.85
销售费用		2,369,856.39	2,833,118.69
管理费用		105,199,122.50	120,400,324.87
研发费用	2	118,096,104.41	141,843,320.77
财务费用		528,264,908.95	327,516,207.38
其中：利息费用		436,820,678.80	269,113,930.65
利息收入		12,775,159.35	22,168,085.67
加：其他收益		11,291,606.17	23,587,799.70
投资收益（损失以“-”号填列）	3		-9,082,421.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		21,000,000.00	103,863,458.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,542,219,024.87	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-533,367,645.60	-40,395,831.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,457,616,262.63	130,031,948.53
加：营业外收入		845,010.31	3,363,754.51
减：营业外支出		733,376,968.18	4,474,952.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,190,148,220.50	128,920,750.36
减：所得税费用		12,040,811.84	19,012,760.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,202,189,032.34	109,907,990.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,202,189,032.34	109,907,990.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-4,202,189,032.34	109,907,990.24
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

2019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		6,268,867,278.48	12,570,027,738.24
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		18,906.17	8,027,958.70
收到其他与经营活动有关的现金	1	19,410,347.03	79,896,137.70
经营活动现金流入小计		6,288,296,531.68	12,657,951,834.64
购买商品、接受劳务支付的现金		4,601,518,574.90	12,329,937,995.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		96,692,795.80	135,110,625.88
支付的各项税费		54,001,950.33	110,047,703.98
支付其他与经营活动有关的现金	2	1,657,808,476.85	137,082,864.73
经营活动现金流出小计		6,410,021,797.88	12,712,179,190.25
经营活动产生的现金流量净额		-121,725,266.20	-54,227,355.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,050,022.36	722,963.09
取得投资收益收到的现金			5,880,990.75
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	100,000,000.00	82,122,573.06
投资活动现金流入小计		105,050,022.36	94,519,426.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,135,326.96	267,939,653.30
投资支付的现金		12,000,000.00	204,685,960.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	4	548,868.88	100,000,000.00
投资活动现金流出小计		84,684,195.84	572,625,613.30
投资活动产生的现金流量净额		20,365,826.52	-478,106,186.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,775,365,493.62	2,477,191,404.22
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5	2,598,639,544.46	309,509,742.38
筹资活动现金流入小计		6,374,005,038.08	2,786,701,146.60
偿还债务支付的现金		2,279,875,782.80	2,276,800,069.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		254,590,467.33	324,733,989.22
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	3,920,662,109.79	358,771,314.65
筹资活动现金流出小计		6,455,128,359.92	2,960,305,373.42
筹资活动产生的现金流量净额		-81,123,321.84	-173,604,226.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,420,728.51	18,223,610.64
五、现金及现金等价物净增加额		-187,903,490.03	-687,714,158.19
加：期初现金及现金等价物余额		195,455,552.12	883,169,710.31
六、期末现金及现金等价物余额		7,552,062.09	195,455,552.12

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

2019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		6,214,156,588.56	10,644,532,871.56
收到的税费返还		18,906.17	8,027,958.70
收到其他与经营活动有关的现金		19,036,869.66	78,675,681.18
经营活动现金流入小计		6,233,212,364.39	10,731,236,511.44
购买商品、接受劳务支付的现金		4,680,110,017.02	10,590,191,016.54
支付给职工以及为职工支付的现金		74,996,894.93	117,764,848.00
支付的各项税费		12,123,413.15	57,726,284.97
支付其他与经营活动有关的现金		1,634,937,999.41	79,866,528.59
经营活动现金流出小计		6,402,168,324.51	10,845,548,678.10
经营活动产生的现金流量净额		-168,955,960.12	-114,312,166.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,880,990.75
取得投资收益收到的现金			
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		100,000,000.00	80,077,581.06
投资活动现金流入小计		100,000,000.00	85,958,571.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,159,160.09	189,709,775.24
投资支付的现金		8,000,000.00	267,309,363.20
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
投资活动现金流出小计		60,159,160.09	557,019,138.44
投资活动产生的现金流量净额		39,840,839.91	-471,060,566.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,545,526,661.08	1,804,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,480,396,209.72	306,751,232.88
筹资活动现金流入小计		6,025,922,870.80	2,110,751,232.88
偿还债务支付的现金		1,852,054,549.29	1,599,840,058.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		231,697,441.60	308,017,703.85
支付其他与筹资活动有关的现金		3,823,262,109.79	358,771,314.65
筹资活动现金流出小计		5,907,014,100.68	2,266,629,076.62
筹资活动产生的现金流量净额		118,908,770.12	-155,877,843.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,958,902.12	8,474,101.04
五、现金及现金等价物净增加额		-13,165,252.21	-732,776,475.99
加：期初现金及现金等价物余额		13,258,787.34	746,035,263.33
六、期末现金及现金等价物余额		93,535.13	13,258,787.34

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

2019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	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	
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	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	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-205,521.74	14,135,111.57			-4,348,913,997.30		-4,334,984,407.47	395,491,020.00				-318,849,099.48		6,051,538.37	16,397,366.64	10,990,799.02		50,959,429.29	-249,989,806.11	-88,948,732.27	
（一）综合收益总额							-205,521.74				-4,348,913,997.30		-4,340,119,519.04							6,051,538.37					118,435,039.84	14,153,175.55	138,639,773.76
（二）所有者投入和减少资本																											
1.所有者投入的普通股																											
2.其他权益工具持有者投入资本																											
3.股份支付计入所有者权益的金额																											
4.其他																											
（三）利润分配																											
1.提取盈余公积																											
2.提取一般风险准备																											
3.对所有者（或股东）的分配																											
4.其他																											
（四）所有者权益内部结转																											
1.资本公积转增资本（或股本）																											
2.盈余公积转增资本（或股本）																											
3.盈余公积弥补亏损																											
4.设定受益计划变动额结转留存收益																											
5.其他综合收益结转留存收益																											
6.其他																											
（五）专项储备																											
1.本期提取																											
2.本期使用																											
（六）其他																											
四、本期期末余额	960,478,192.00				1,334,284,976.11		5,336,036.20	105,816,873.72	145,174,447.80		-3,188,596,869.38		-637,506,343.55	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	3,697,478,063.92	

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

2019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	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							74,505,865.07	134,183,648.78	1,101,448,034.82	3,527,458,796.26
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	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							74,505,865.07	134,183,648.78	1,101,448,034.82	3,527,458,796.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																						
（一）综合收益总额																						
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																						
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	960,478,192.00				1,256,843,055.59			104,762,520.62	145,174,447.80	-3,058,308,617.83	-591,050,401.82	960,478,192.00							91,026,419.29	145,174,447.80	1,143,880,414.51	3,597,402,529.19

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

2019 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）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 2019 年 12 月 31 日，公司注册资本 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 337,976,448 股；无限售条件的流通股份 A 股 622,501,744 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 2020 年 4 月 28 日四届三十次董事会批准对外报出。

本公司将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）等 8 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 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

公司 2019 年度归属于母公司净利润为-434,891.40 万元，截至 2019 年 12 月 31 日的归属于母公司所有者权益为-63,750.63 万元。由于公司大额资金被实际控制人占用，与供应商之间大额资金的收回存在重大不确定性，涉及到的诉讼、赔偿事项大幅增加，公司的正常生产经营受到很大影响。针对上述情况，公司拟采取推进司法重整、盘活现有资产、严格控

制成本费用等措施来改善持续经营能力。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (八) 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。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

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

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认

该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——本公司合并报表范围内的往来款组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——本公司合并报表范围内的往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	3.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(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

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

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

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

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

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

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

### (十四) 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、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

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

### (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，按实际发生额入账。除地质勘探费外的长期待摊费用，在受益期或规定的期限内分期平均摊销；地质勘探费按对应采矿区域的预计开采量摊销。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，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

## 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十四) 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) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018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	
应收票据及应收账款	264,070,350.49	应收票据	250,000,000.00
		应收账款	14,070,350.49
应付票据及应付账款	2,021,854,343.82	应付票据	1,618,210,000.00
		应付账款	403,644,343.82

2. 本公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根

据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益)，且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
短期借款	1,192,501,713.84	2,005,130.18	1,194,506,844.02
交易性金融负债		23,093,877.46	23,093,877.46
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	
其他应付款	219,016,745.01	-45,494,265.21	173,522,479.80
一年内到期的非流动负债	1,655,743,677.32	24,281,843.46	1,680,025,520.78
长期借款	455,160,000.00	3,461,401.15	458,621,401.15
应付债券	446,401,319.32	15,745,890.42	462,147,209.74

(2) 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	1,446,275,327.93	以摊余成本计量的金融资产	1,446,275,327.93
应收票据	贷款和应收款项	250,000,000.00	以摊余成本计量的金融资产	250,000,000.00

应收账款	贷款和应收款项	14,070,350.49	以摊余成本计量的金融资产	14,070,350.49
其他应收款	贷款和应收款项	254,172,617.58	以摊余成本计量的金融资产	254,172,617.58
短期借款	其他金融负债	1,192,501,713.84	以摊余成本计量的金融负债	1,194,506,844.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	23,093,877.46		
交易性金融负债			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	23,093,877.46
应付票据	其他金融负债	1,618,210,000.00	以摊余成本计量的金融负债	1,618,210,000.00
应付账款	其他金融负债	403,644,343.82	以摊余成本计量的金融负债	403,644,343.82
其他应付款	其他金融负债	219,016,745.01	以摊余成本计量的金融负债	173,522,479.80
一年内到期的非流动负债	其他金融负债	1,655,743,677.32	以摊余成本计量的金融负债	1,680,025,520.78
其他流动负债	其他金融负债	111,751,232.88	以摊余成本计量的金融负债	111,751,232.88
长期借款	其他金融负债	455,160,000.00	以摊余成本计量的金融负债	458,621,401.15
应付债券	其他金融负债	446,401,319.32	以摊余成本计量的金融负债	462,147,209.74
长期应付款	其他金融负债	274,962,606.26	以摊余成本计量的金融负债	274,962,606.26

(3) 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
1) 金融资产				
摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	1,446,275,327.93			1,446,275,327.93

应收票据				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	250,000,000.00			250,000,000.00
应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	14,070,350.49			14,070,350.49
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	254,172,617.58			254,172,617.58
以摊余成本计量的总资产	1,964,518,296.00			1,964,518,296.00

2) 金融负债

① 摊余成本

短期借款				
按原 CAS22 列示的余额	1,192,501,713.84			
加：自摊余成本(原 CAS22)转入		2,005,130.18		
按新 CAS22 列示的余额				1,194,506,844.02
应付票据				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	1,618,210,000.00			1,618,210,000.00
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	403,644,343.82			403,644,343.82
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额	219,016,745.01			
减：转出至摊余成本(新 CAS22)		-45,494,265.21		
按新 CAS22 列示的余额				173,522,479.80
一年内到期的非流动负债				

按原 CAS22 列示的 余额和按新 CAS22 列示的余额	1,655,743,677.32			
加：自摊余成本(原 CAS22)转入		24,281,843.46		
按新 CAS22 列示的 余额				1,680,025,520.78
其他流动负债				
按原 CAS22 列示的 余额和按新 CAS22 列示的余额	111,751,232.88			111,751,232.88
长期借款				
按原 CAS22 列示的 余额	455,160,000.00			
加：自摊余成本(原 CAS22)转入		3,461,401.15		
按新 CAS22 列示的 余额				458,621,401.15
应付债券				
按原 CAS22 列示的 余额	446,401,319.32			
加：自摊余成本(原 CAS22)转入		15,745,890.42		
按新 CAS22 列示的 余额				462,147,209.74
长期应付款				
按原 CAS22 列示的 余额和按新 CAS22 列示的余额	276,612,606.26			276,612,606.26
以摊余成本计量的 总金融负债	6,379,041,638.45			6,379,041,638.45

② 以公允价值计量且其变动计入当期损益

交易性金融负债				
加：自摊余成本(原 CAS22)转入		23,093,877.46		
按新 CAS22 列示的 余额				23,093,877.46
以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融负债				
按原 CAS22 列示的	23,093,877.46			

余额				
减：转出至摊余成本(新 CAS22)		-23,093,877.46		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融负债	23,093,877.46			23,093,877.46

(4) 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项目	按原金融工具准则计提损失准备(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019年1月1日)
应收账款	435,146.32			435,146.32
其他应收款	62,899,868.41			62,899,868.41

3. 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

#### 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	16%、13%、11%、10%、9%
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%



西藏俊龙矿业有限公司（以下简称俊龙矿业）	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

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新金融工具准则调整后的2019年1月1日的数据。

### （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	17,800.29	99,643.24
银行存款	26,529,994.56	215,335,187.96
其他货币资金	210,636,516.14	1,230,840,496.73
合 计	237,184,310.99	1,446,275,327.93
其中：存放在境外的款项总额	221,386.31	20,943,340.03

(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五(四)1、十三(七)2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 18,860.00 万元，开具信用证保证金 1,821.40 万元，开具保函保证金 350.00 万元及其他 32.25 万元。

2. 应收票据

(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(%)	
单项计提坏账准备	250,000,000.00	100.00			250,000,000.00
其中：商业承兑汇票	250,000,000.00	100.00			250,000,000.00
合 计	250,000,000.00	100.00			250,000,000.00

(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(%)	
单项计提坏账准备	250,000,000.00	100.00			250,000,000.00
其中：商业承兑汇票	250,000,000.00	100.00			250,000,000.00
合 计	250,000,000.00	100.00			250,000,000.00

2) 期末单项计提坏账准备的应收票据

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
商业承兑汇票				
上海稷业(集团)有限公司	250,000,000.00			未发现存在减值迹象

小 计	250,000,000.00			
-----	----------------	--	--	--

(4) 其他说明

期末已到期未承兑的应收票据总额为 250,000,000.00 元, 详见本财务报表附注十三(五)之说明。

3. 应收账款

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	19,844,211.14	100.00	760,659.29	3.83	19,083,551.85
合 计	19,844,211.14	100.00	760,659.29	3.83	19,083,551.85

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	14,505,496.81	100.00	435,146.32	3.00	14,070,350.49
合 计	14,505,496.81	100.00	435,146.32	3.00	14,070,350.49

2) 采用账龄组合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	17,482,311.65	524,469.35	3.00
1-2 年	2,361,899.49	236,189.94	10.00
小 计	19,844,211.14	760,659.29	3.83

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	435,146.32	320,193.55		5,319.42				760,659.29
小 计	435,146.32	320,193.55		5,319.42				760,659.29

注: 本期应收账款坏账准备的其他增加系外币报表折算差额的影响。

(3) 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
RAFFEMET PTE LTD	7,576,366.20	38.18	227,290.99
郴州市雅博贸易有限公司	5,000,000.00	25.20	150,000.00
湖南省郴州市钜翔实业有限公司	2,135,319.83	10.76	213,531.98
济源市宸兴实业有限公司	1,217,804.69	6.14	36,534.14
张掖金昊工贸有限公司	1,000,315.00	5.04	30,009.45
小 计	16,929,805.72	85.31	657,366.56

#### 4. 预付款项

##### (1) 账龄分析

##### 1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	593,777,230.45	97.12		593,777,230.45
1-2 年	17,435,338.94	2.85		17,435,338.94
2-3 年	38,474.00	0.01		38,474.00
3 年以上	154,237.17	0.02		154,237.17
合 计	611,405,280.56	100.00		611,405,280.56

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,417,754,069.39	99.12		2,417,754,069.39
1-2 年	21,323,203.90	0.87		21,323,203.90
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

##### 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
郴州市三曦矿业有限公司 (以下简称三曦矿业)	14,117,947.29	尚未到货结算
小 计	14,117,947.29	

##### (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(%)
湖南元信供应链管理有限公司	141,185,887.29	23.09
郴州市富智汇贸易有限责任公司(以下简称富智汇贸易)	135,913,147.32	22.23
郴州市竹源实业有限公司	59,192,998.95	9.68
郴州市联祥贸易有限公司(以下简称联祥贸易)	54,850,841.44	8.97
郴州峻金矿业有限公司	46,532,446.14	7.61
小计	437,675,321.14	71.59

## 5. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	4,999,407,534.19	94.11	1,591,820,023.22	31.84	3,407,587,510.97
其中：其他应收款	4,999,407,534.19	94.11	1,591,820,023.22	31.84	3,407,587,510.97
按组合计提坏账准备	313,003,332.56	5.89	29,091,222.96	9.29	283,912,109.60
其中：其他应收款	313,003,332.56	5.89	29,091,222.96	9.29	283,912,109.60
合计	5,312,410,866.75	100.00	1,620,911,246.18	30.51	3,691,499,620.57

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	42,087,917.07	13.27	42,087,917.07	100.00	
其中：其他应收款	42,087,917.07	13.27	42,087,917.07	100.00	
按组合计提坏账准备	274,984,568.92	86.73	20,811,951.34	7.57	254,172,617.58
其中：其他应收款	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

#### 2) 期末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
曹永贵	1,013,836,700.00			预计可以收回

郴州市锦荣贸易有限责任公司 (以下简称锦荣贸易)	919,753,748.46	331,549,007.80	36.05	根据预计可回收金额计提坏账准备
富智汇贸易	762,784,964.96	142,073,609.45	18.63	根据预计可回收金额计提坏账准备
郴州市旺祥贸易有限责任公司 (以下简称旺祥贸易)	537,019,226.69	162,746,147.64	30.31	根据预计可回收金额计提坏账准备
永兴县富恒贵金属有限责任公司 (以下简称永兴富恒)	454,195,395.15	272,517,237.09	60.00	预计回收风险较高
永兴县富兴贵金属有限责任公司 (以下简称永兴富兴)	380,564,306.46	228,338,583.88	60.00	预计回收风险较高
郴州市祥荣凯贸易有限责任公司 (以下简称祥荣凯贸易)	343,748,162.87	48,704,077.28	14.17	根据预计可回收金额计提坏账准备
永兴县长鑫铋业有限责任公司	278,983,100.10	167,389,860.06	60.00	预计回收风险较高
郴州市金来顺贸易有限公司 (以下简称金来顺贸易)	138,682,149.55	83,209,289.73	60.00	预计回收风险较高
联祥贸易	36,368,924.13	21,821,354.47	60.00	预计回收风险较高
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
永兴和盛环保科技有限公司	31,024,274.34	31,024,274.34	100.00	预计无法收回
湖南晶派电子热泵有限公司	10,558,234.44	10,558,234.44	100.00	预计无法收回
其他	58,417,958.78	58,417,958.78	100.00	预计无法收回
小 计	4,999,407,534.19	1,591,820,023.22	31.84	

### 3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	313,003,332.56	29,091,222.96	9.29
其中：1年以内	130,465,525.36	3,913,965.77	3.00
1-2年	141,388,823.62	14,138,882.37	10.00
2-3年	36,987,223.22	7,397,444.64	20.00
3-4年	1,041,660.36	520,830.18	50.00
4年以上	3,120,100.00	3,120,100.00	100.00
小 计	313,003,332.56	29,091,222.96	9.29

### (2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	4,272,376,329.98

1-2年	944,315,929.87
2-3年	56,406,458.28
3-4年	34,512,048.62
4年以上	4,800,100.00
小计	5,312,410,866.75

(3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用 减值)	
期初数	6,235,240.67	5,044,269.14	51,620,358.60	62,899,868.41
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-3,011,002.89	3,011,002.89		
--转入第三阶段		-645,169.15	645,169.15	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	688,450.53	6,647,415.58	1,550,537,713.01	1,557,873,579.12
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动[注]	1,277.46	81,363.91	55,157.28	137,798.65
期末数	3,913,965.77	14,138,882.37	1,602,858,398.04	1,620,911,246.18

注：本期其他应收款坏账准备的其他变动系外币报表折算差额的影响。

(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	37,634,638.69	144,728,072.97
应收暂付款	95,753,610.04	133,265,950.51
股权转让款	16,021,408.13	31,500,000.00
备用金	1,018,670.86	129,815.02
往来款	5,159,431,051.64	

其他	2,551,487.39	7,448,647.49
合 计	5,312,410,866.75	317,072,485.99

(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
曹永贵	往来款	1,013,836,700.00	1 年以内	19.82	
锦荣贸易	往来款	919,753,748.46	1 年以内	17.98	331,549,007.80
富智汇贸易	往来款	762,784,964.96	1 年以内	14.91	142,073,609.45
旺祥贸易	往来款	537,019,226.69	1 年以内	10.50	162,746,147.64
永兴富恒	往来款	454,195,395.15	1 年以内/1-2 年	8.88	272,517,237.09
小 计		3,687,590,035.26		72.09	908,886,001.98

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,656,935,405.24	54,643,907.51	1,602,291,497.73
在产品	734,549,778.07	279,138,233.18	455,411,544.89
库存商品	42,517,863.59	4,168,885.31	38,348,978.28
半成品	708,056,312.38	199,416,291.77	508,640,020.61
委托加工物资	1,385,295.75		1,385,295.75
合 计	3,143,444,655.03	537,367,317.77	2,606,077,337.26

(续上表)

项 目	期初数		
	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
在产品	1,468,533,808.58	393,432.23	1,468,140,376.35
库存商品	60,938,070.64	1,681,280.91	59,256,789.73
半成品	986,567,755.04	1,924,959.03	984,642,796.01
委托加工物资	8,564.71		8,564.71
合 计	4,506,632,247.11	3,999,672.17	4,502,632,574.94



## (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	
原材料		54,643,907.51				54,643,907.51
在产品	393,432.23	278,744,800.95				279,138,233.18
库存商品	1,681,280.91	2,487,604.40				4,168,885.31
半成品	1,924,959.03	197,491,332.74				199,416,291.77
小 计	3,999,672.17	533,367,645.60				537,367,317.77

### 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2019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	3,452,562.43	1,052,364.09
待抵扣增值税	28,720,580.72	44,809,850.20
预缴其他税费	1,258.70	240.26
待摊费用	543,733.33	
合 计	32,718,135.18	45,862,454.55

## 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	1,168,460,615.39	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

本期增加金额	76,974,966.08	5,719,604.03	12,137,330.34	578,940.32		2,893,318.96	98,304,159.73
1) 购置	14,014,507.83	5,719,604.03	1,974,144.68	405,563.31		1,748,324.07	23,862,143.92
2) 在建工程转入	62,060,850.55		10,143,780.46	170,940.17		402,956.81	72,778,527.99
3) 其他增加	899,607.70		19,405.20	2,436.84		742,038.08	1,663,487.82
本期减少金额	54,516,101.83		10,803,043.27	22,500.00		19,071.80	65,360,716.90
1) 处置或报废	53,758,221.71		9,903,435.57	22,500.00		13,071.80	63,697,229.08
2) 其他减少	757,880.12		899,607.70			6,000.00	1,663,487.82
期末数	1,190,919,479.64	80,932,814.20	592,942,492.31	22,483,330.04	16,341,579.86	40,319,861.54	1,943,939,557.59
累计折旧							
期初数	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
本期增加金额	56,158,657.79	1,195,098.43	56,242,050.20	2,471,235.29	1,316,198.40	6,067,974.39	123,451,214.50
1) 计提	56,089,907.61	1,195,098.43	56,242,050.20	2,471,235.29	1,316,198.40	6,067,974.39	123,382,464.32
2) 其他增加	68,750.18						68,750.18
本期减少金额	19,866,132.10		3,894,040.05	20,593.92		4,973.71	23,785,739.78
1) 处置或报废	19,866,132.10		3,825,289.87	20,593.92		4,973.71	23,716,989.60
2) 其他减少			68,750.18				68,750.18
期末数	287,506,330.20	7,173,105.74	309,715,905.19	17,286,322.17	13,716,815.60	21,700,138.23	657,098,617.13
减值准备							
期初数	40,928,478.53		946,790.03	281.28	3,520.51	41,053.23	41,920,123.58
本期增加金额							
1) 计提							
本期减少金额	33,521,956.93						33,521,956.93
1) 处置或报废	33,521,956.93						33,521,956.93
期末数	7,406,521.60		946,790.03	281.28	3,520.51	41,053.23	8,398,166.65
账面价值							
期末账面价值	896,006,627.84	73,759,708.46	282,279,797.09	5,196,726.59	2,621,243.75	18,578,670.08	1,278,442,773.81
期初账面价值	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

(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	2,961,116.68	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
铅阳极泥高压碱浸工程	12,587,330.16	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
综合仓库工程	1,746,964.06	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
还原炉烟化炉车间	78,569,386.23	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
余热发电车间	5,432,377.09	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
1#铈白、粗铈厂房	10,667,157.35	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
2#原辅料库房	6,415,957.72	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
3#阳极泥熔炼厂房	10,667,157.36	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
4#铈白仓库	1,250,129.01	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
5#车间办公楼	10,336,064.23	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
6#压滤机房	1,220,462.31	尚在办理之中
砖头渣车间厂房	7,869,659.21	尚在办理之中
新氧气站厂房	3,692,267.74	尚在办理之中
电积车间厂房	20,416,511.26	尚在办理之中
浸出、破碎车间厂房	24,699,565.52	尚在办理之中
三厂底吹炉车间铅精矿仓	4,993,742.54	尚在办理之中
银冶炼车间厂房	1,169,427.27	尚在办理之中
贵铅车间厂房工程	1,267,308.72	尚在办理之中
小 计	205,962,584.46	

### (3) 其他说明

1) 其他增减主要系固定资产类别调整。

2) 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司存在账面价值为 427,449,502.52 元的房屋建筑物被用于借款抵押或被司法查封。

## 9. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	149,840,311.33	153,709,983.76
工程物资		138,768.15

合 计	149,840,311.33	153,848,751.91
-----	----------------	----------------

(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	19,198,863.16		19,198,863.16	19,150,707.81		19,150,707.81
矿山挖掘工程	36,432,493.12		36,432,493.12	30,082,295.88		30,082,295.88
西藏俊龙矿产项目	14,055,482.65		14,055,482.65	14,055,482.65		14,055,482.65
2000t/a 白银清洁冶炼改扩建工程	27,872,537.32		27,872,537.32	39,179,299.23		39,179,299.23
3万t二次锑资源综合利用项目	39,977,757.23		39,977,757.23	38,802,819.13		38,802,819.13
国家级企业技术中心建设工程	1,797,672.18		1,797,672.18	1,183,271.18		1,183,271.18
CRT含铅玻璃协同处理混合熔炼项目	246,699.01		246,699.01	245,386.51		245,386.51
5万T/a次氧化锌烟灰资源利用项目	1,018,630.77		1,018,630.77	971,149.62		971,149.62
污酸渣综合利用工程				762,873.06		762,873.06
零星附属工程	2,500,145.44		2,500,145.44	1,269,933.80		1,269,933.80
预付工程设备款	6,740,030.45		6,740,030.45	8,006,764.89		8,006,764.89
小 计	149,840,311.33		149,840,311.33	153,709,983.76		153,709,983.76

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	19,150,707.81	48,155.35			19,198,863.16
矿山挖掘工程		30,082,295.88	6,350,197.24			36,432,493.12
西藏俊龙矿产项目		14,055,482.65				14,055,482.65
2000t/a 白银清洁冶炼改扩建工程	10.14	39,179,299.23	18,158,469.60	29,465,231.51		27,872,537.32
3万t二次锑资源综合利用项目	2.73	38,802,819.13	1,174,938.10			39,977,757.23
国家级企业技术中心建设工程	2.40	1,183,271.18	614,401.00			1,797,672.18
CRT含铅玻璃协同处理混合熔炼项目	0.2	245,386.51	1,312.50			246,699.01

5万 T/a 次氧化锌烟灰资源利用项目	2.13	971,149.62	47,481.15			1,018,630.77
污酸渣综合利用工程		762,873.06	3,102,569.31	3,865,442.37		
零星附属工程		1,269,933.80	4,146,788.45	2,916,576.81		2,500,145.44
预付工程设备款		8,006,764.89	498,265.56	1,765,000.00		6,740,030.45
白银城工程项目	2.22		34,766,277.30	34,766,277.30		
小 计		153,709,983.76	68,908,855.56	72,778,527.99		149,840,311.33

(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	22.78	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
2000t/a 白银清洁冶炼改扩建工程	48.16	50.00				自筹+募集资金
3万 t 二次锑资源综合利用项目	14.52	20.00				自有资金
国家级企业技术中心建设工程	0.68	1.00				募投资金
CRt 含铅玻璃协同处理混合熔炼项目	1.22	1.50				自有资金
5万 T/a 次氧化锌烟灰资源利用项目	0.47	0.50				自有资金
污酸渣综合利用工程						自有资金
零星附属工程						自有资金
预付工程设备款						
白银城工程项目	117.25	100.00				自筹+募集资金
小 计						

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料		138,768.15
小 计		138,768.15

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	320,938,842.10	4,000,000.00	595,321,560.47	442,051,070.53	540,820.54	1,362,852,293.64
本期增加金额						
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	27,216,320.37	4,000,000.00	37,029,085.25		173,299.16	68,418,704.78
本期增加金额	6,755,870.90		8,725,678.41		85,470.06	15,567,019.37
1) 计提	6,755,870.90		8,725,678.41		85,470.06	15,567,019.37
本期减少金额						
期末数	33,972,191.27	4,000,000.00	45,754,763.66		258,769.22	83,985,724.15
减值准备						
期初数				37,629,070.53		37,629,070.53
本期增加金额				7,385,500.00		7,385,500.00
1) 计提				7,385,500.00		7,385,500.00
本期减少金额						
期末数				45,014,570.53		45,014,570.53
账面价值						
期末账面价值	286,966,650.83		549,566,796.81	397,036,500.00	282,051.32	1,233,851,998.96
期初账面价值	293,722,521.73		558,292,475.22	404,422,000.00	367,521.38	1,256,804,518.33

## (2) 其他说明

1) 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 2019 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〔2020〕第 001 号、沃克森矿评报字〔2020〕第 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 738.55 万元。

2) 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司存在账面价值分别为 286,966,650.83 元的土地使用权、549,566,796.81 元的采矿权、397,036,500.00 元的探矿权被用于借款抵押或被司法

查封。

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	1,741,199.44	642,718.44	703,016.36		1,680,901.52
余热发电项目服务费用	12,421,383.83		1,886,792.40		10,534,591.43
融资租赁业务手续费	3,809,472.23		1,896,333.32		1,913,138.91
深圳全景网络投资者互动平台服务费	14,150.32		14,150.32		
地质勘探费	4,028,489.43		96,724.63		3,931,764.80
物业维修资金	488,992.00		39,294.00		449,698.00
银行中间业务费	5,425,714.28		904,285.72		4,521,428.56
其他	102,564.08		68,376.00		34,188.08
合 计	28,031,965.61	642,718.44	5,608,972.75		23,065,711.30

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	110,573.40	16,586.01	4,007,517.45	601,229.27
递延收益			98,840,000.00	14,826,000.00
预计负债	1,123,945.00	168,591.75	2,127,080.07	319,062.01
内部交易未实现利润			8,955,042.00	1,343,256.30
合 计	1,234,518.40	185,177.76	113,929,639.52	17,089,547.58

(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	123,906,122.53	18,585,918.38	102,906,122.54	15,435,918.38
合 计	123,906,122.53	18,585,918.38	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	2,882,265,677.91	143,030,014.51
可抵扣亏损	1,673,195,765.05	39,467,944.93
小 计	4,555,461,442.96	182,497,959.44

(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	
2020 年	292,540.62	292,540.62	
2021 年	8,068,054.73	8,068,054.73	
2022 年	8,462,025.07	9,809,353.93	
2023 年	23,601,553.08	19,024,550.44	
2024 年	1,632,771,591.55		
小 计	1,673,195,765.05	39,467,944.93	

### 13. 短期借款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
质押借款	59,474,667.47	255,501,713.84
质押及保证借款	262,000,000.00	150,000,000.00
抵押及保证借款	668,180,246.72	447,000,000.00
保证借款	1,256,527,454.44	340,000,000.00
抵押、质押及保证借款	557,897,102.00	
逾期票据转入	1,054,602,770.16	
应计利息	1,691,069.71	2,005,130.18
合 计	3,860,373,310.50	1,194,506,844.02

[注]: 期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

(2) 本期已逾期未偿还的短期借款总额为 200,000,000.00 元, 明细如下:

贷款单位	期末数	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	-----	------	------	------



湖南省信托有限责任公司	100,000,000.00	17.20%	2019.08.03	25.80%
华夏银行股份有限公司郴州分行	58,000,000.00	6.09%	2019.09.18	9.14%
珠海华润银行股份有限公司	30,000,000.00	7.00%	2019.12.25	10.51%
华夏银行股份有限公司郴州分行	12,000,000.00	6.09%	2019.09.28	9.14%
小 计	200,000,000.00			

#### 14. 交易性金融负债

##### (1) 明细情况

项 目	期初数[注]	本期增加	本期减少	期末数
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		21,000,000.00	2,093,877.46
其中：或有对价-收购金和矿业	2,093,877.46			2,093,877.46
或有对价-收购俊龙矿业	21,000,000.00		21,000,000.00	
合 计	23,093,877.46		21,000,000.00	2,093,877.46

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

##### (2) 其他说明

收购俊龙矿业的或有对价变动详见本财务报表附注十三(三)之说明。

#### 15. 应付票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	480,000,000.00	304,000,000.00
银行承兑汇票	829,250,000.00	1,314,210,000.00
合 计	1,309,250,000.00	1,618,210,000.00

##### (2) 其他说明

期末已到期未支付的应付票据总额为 1,304,602,770.16 元，其中 1,054,602,770.16 元已转入短期借款，其余 250,000,000.00 元详见本财务报表附注十三(五)之说明。

#### 16. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	304,950,596.41	265,366,550.79
应付工程款和设备款	159,579,795.14	138,277,793.03
小 计	464,530,391.55	403,644,343.82

(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
湖南福腾建设有限公司	38,676,953.35	尚未支付
西藏智黎工程建设有限公司	26,588,995.34	尚未支付
新疆聚鼎建设工程有限公司堆龙德庆分公司	17,630,532.50	尚未支付
郴州市臻诚贸易有限责任公司	10,077,518.32	尚未支付
小 计	92,973,999.51	

17. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货 款	761,740,614.27	1,451,677,815.88
合 计	761,740,614.27	1,451,677,815.88

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的预收款项。

18. 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	9,977,528.97	106,249,520.45	93,852,100.15	22,374,949.27
离职后福利—设定提存计划	2,139,472.42	9,720,130.42	2,694,467.79	9,165,135.05
合 计	12,117,001.39	115,969,650.87	96,546,567.94	31,540,084.32

(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	8,512,780.68	92,422,628.34	83,486,785.48	17,448,623.54

职工福利费		2,750,520.72	2,750,520.72	
社会保险费	1,264,748.29	6,651,060.87	3,189,683.43	4,726,125.73
其中：医疗保险费	880,041.12	4,665,902.85	2,252,130.83	3,293,813.14
工伤保险费	329,541.92	1,675,425.28	778,683.09	1,226,284.11
生育保险费	55,165.25	288,965.81	138,102.58	206,028.48
其他		20,766.93	20,766.93	
住房公积金		1,154,266.93	1,154,066.93	200.00
工会经费和职工教育经费	200,000.00	93,188.77	93,188.77	200,000.00
短期带薪缺勤		3,177,854.82	3,177,854.82	
小 计	9,977,528.97	106,249,520.45	93,852,100.15	22,374,949.27

(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	2,062,807.52	9,311,746.10	2,489,412.62	8,885,141.00
失业保险费	76,664.90	408,384.32	205,055.17	279,994.05
小 计	2,139,472.42	9,720,130.42	2,694,467.79	9,165,135.05

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	6,331,625.25	9,709,423.00
消费税	7,509.47	10,506.61
企业所得税	4,084,354.15	20,146,903.11
代扣代缴个人所得税	1,466,598.38	1,612,461.46
城市维护建设税	438,805.09	697,636.15
环保税	100,456.58	79,330.51
资源税	933,785.71	4,087,861.59
教育费附加	313,432.21	498,311.56
印花税	2,490,812.75	1,868,000.28
其他	638.34	638.34
合 计	16,168,017.93	38,711,072.61

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
应付利息	196,422,360.21	
其他应付款	709,388,192.08	173,522,479.80
合 计	905,810,552.29	173,522,479.80

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

(2) 应付利息

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款逾期利息	48,305,509.53	
企业债券逾期利息	78,915,459.15	
短期借款逾期利息	56,496,828.88	
融资租赁逾期利息	12,704,562.65	
小 计	196,422,360.21	

2) 重要的已逾期未支付利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
14 金贵债	62,126,418.05	暂未支付
17 金贵 01	16,789,041.10	暂未支付
中国长城资产管理股份有限公司	23,400,000.00	暂未支付
湖南省信托有限责任公司	21,895,595.95	暂未支付
交通银行股份有限公司郴州分行	11,746,469.46	暂未支付
小 计	135,957,524.56	

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	4,550,892.92	15,281,768.54

应付暂收款	21,183,371.00	21,183,371.00
已结算尚未支付的费用款	15,712,056.22	5,728,899.55
股权收购款[注 1]	134,672,602.19	119,600,000.00
拆借款[注 2]	524,213,405.97	5,000,000.00
其他	9,055,863.78	6,728,440.71
小 计	709,388,192.08	173,522,479.80

[注 1]：期末股权收购款主要涉及四川省农业生产资料集团有限公司（以下简称四川农资）10,857.26 万元、赵林 2,392.60 万元，其中四川农资的股权收购款涉及诉讼事项，详见本财务报表附注十一(二)1(6)之说明。

[注 2]：期末拆借款主要涉及郴州市祥跃贸易有限公司 12,753.12 万元、陕西煤业化工国际物流有限责任公司上海青浦分公司 11,218.69 万元、衡阳细水长流钢铁贸易有限公司 6,632.54 万元、郴州市东田房地产开发有限公司 4,266.00 万元、朱国富 4,245.33 万元，其中 19,262.02 万元的拆借款涉及诉讼事项，详见本财务报表附注十一(二)1(3)2)、十一(二)1(3)4)、十一(二)1(5)1)、十一(二)1(5)2)、十一(二)1(5)8)之说明。

## 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
四川农资	81,260,083.75	尚未支付
赵林	23,925,998.34	尚未支付
北京中色金泽贸易有限公司（以下简称北京中色）	15,000,000.00	尚未支付
小 计	120,186,082.09	

## 21. 一年内到期的非流动负债

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的长期借款	569,265,420.59	664,333,026.54
一年内到期的应付债券	877,519,253.39	928,423,899.36
一年内到期的长期应付款	133,960,856.97	87,268,594.88
合 计	1,580,745,530.95	1,680,025,520.78

[注]：期初数与上年年末数(2018 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2

之说明。

(2) 一年内到期的应付债券详见本财务报表附注五(一)24之说明。

(3) 本期已逾期未偿还的公司债券本息余额为 877,519,253.39 元, 明细如下:

债券名称	期末本息余额	票面利率	逾期时间
14 金贵债	678,442,119.93	7.55%	2019/11/3
17 金贵 01	199,077,133.46	8.00%	2019/12/13
小 计	877,519,253.39		

## 22. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
非金融机构借款		50,000,000.00
期限在一年以内的融资租赁款[注]	40,751,232.88	61,751,232.88
合 计	40,751,232.88	111,751,232.88

[注]: 期末期限在一年以内的融资租赁款涉及诉讼纠纷事项, 详见本财务报表附注十一(二)1(2)1之说明。

## 23. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
保证及抵押借款	114,180,000.00	130,000,000.00
保证及质押借款	291,250,000.00	125,160,000.00
保证借款	81,880,000.00	200,000,000.00
保证及质押及抵押借款	143,850,000.00	
应计利息	120,888.06	3,461,401.15
合 计	631,280,888.06	458,621,401.15

[注]: 期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

(2) 本期已逾期未偿还的长期借款总额为 340,101,401.42 元, 明细如下:

贷款单位	期末数	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	-----	------	------	------

长城资产管理公司长沙办事处	240,000,000.00	8.50%	2019.10.27	18.00%
兴业国际信托有限公司	87,000,000.00	9.80%	2019.6.20	14.70%
广州银行股份有限公司	13,101,401.42	5.46%	2019.7.31	8.19%
小 计	340,101,401.42			

#### 24. 应付债券

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
公司债	108,561,212.99	446,401,319.32
应计利息	15,123,317.78	15,745,890.42
合 计	123,684,530.77	462,147,209.74

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

##### (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01	300,000,000.00	2016.1.29	3年	300,000,000.00
16金贵02	300,000,000.00	2016.3.22	3年	300,000,000.00
17金贵01	200,000,000.00	2017.11.18	3年	200,000,000.00
18金贵01	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	期初余额	期初重分类[注]	期初数	本期发行	利息调整
14金贵债	683,759,092.38	683,759,092.38			1,395,028.53
16金贵01	41,942,206.84	41,942,206.84			
16金贵02	179,669,690.43	179,669,690.43			
17金贵01	198,266,414.87		198,266,414.87		807,328.61
18金贵01	248,134,904.45		248,134,904.45		426,308.54
小 计	1,351,772,308.97	905,370,989.65	446,401,319.32		2,628,665.68

(续上表)

债券名称	溢折价摊销	本期回购	其他减少	本期重分类[注]	期末数
14 金贵债		8,000,000.00		677,154,120.91	
16 金贵 01		41,942,206.84			
16 金贵 02		179,669,690.43			
17 金贵 01				199,073,743.48	
18 金贵 01		140,000,000.00			108,561,212.99
小 计		369,611,897.27		876,227,864.39	108,561,212.99

[注]：以上表格中的重分类指重分类至一年内到期的非流动负债。

## 25. 长期应付款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	205,780,260.55	274,962,606.26
专项应付款	1,650,000.00	1,650,000.00
合 计	207,430,260.55	276,612,606.26

### (2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
远东国际租赁有限公司	21,143,488.37	59,724,795.61
中国农发重点建设基金有限公司[注]	148,000,000.00	148,000,000.00
广东一创恒健融资租赁有限公司	19,970,105.52	17,237,810.67
立根融资租赁公司	16,666,666.66	49,999,999.98
小 计	205,780,260.55	274,962,606.26

[注]：中国农发重点建设基金有限公司（以下简称农发基金）以优先股的形式对子公司湖南金福银贵信息科技有限公司（以下简称金福银贵）和郴州市贵龙再生资源回收有限公司（以下简称贵龙再生公司）进行增资 6,800.00 万元及 8,000.00 万元，详见本财务报表附注十三(四)之说明。

### (3) 专项应付款

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[注 1]	500,000.00			500,000.00	
国家 863 计划重点项目科研经费[注 2]	1,150,000.00			1,150,000.00	
小 计	1,650,000.00			1,650,000.00	

[注 1]: 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 2019 年 12 月 31 日项目尚未验收。

[注 2]: 系收到国家 863 计划重点项目科研经费, 截至 2019 年 12 月 31 日项目尚未验收。

## 26. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼[注]	721,687,398.22	1,062,738.40	
生态恢复保证金	1,123,944.99	1,064,341.66	
合 计	722,811,343.21	2,127,080.06	

[注]: 因诉讼事项形成的预计负债详见本财务报表附注十一(二)1之说明。

## 27. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助[注]	99,980,000.00		5,916,000.00	94,064,000.00	收到政府补助
合 计	99,980,000.00		5,916,000.00	94,064,000.00	

[注]: 政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

## 28. 股本

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	960,478,192.00						960,478,192.00

## 29. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	1,327,954,976.11			1,327,954,976.11

其他资本公积	6,330,000.00			6,330,000.00
合 计	1,334,284,976.11			1,334,284,976.11

### 30. 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	5,541,557.94	-205,521.74			-205,521.74		5,336,036.20
其中：外币财务报表折算差额	5,541,557.94	-205,521.74			-205,521.74		5,336,036.20
其他综合收益合计	5,541,557.94	-205,521.74			-205,521.74		5,336,036.20

### 31. 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	91,681,762.15	18,863,902.60	4,728,791.03	105,816,873.72
合 计	91,681,762.15	18,863,902.60	4,728,791.03	105,816,873.72

### 32. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	145,174,447.80			145,174,447.80
合 计	145,174,447.80			145,174,447.80

### 33. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	1,160,317,127.92	1,109,357,698.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,348,913,997.30	118,435,039.84
减：提取法定盈余公积		10,990,799.02
应付普通股股利		56,484,811.53
期末未分配利润	-3,188,596,869.38	1,160,317,127.92

(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	6,186,007,827.24	6,884,838,656.68	10,389,934,345.13	9,528,295,180.43
其他业务	13,190,270.68	5,485,266.01	266,649,615.93	278,637,067.75
合 计	6,199,198,097.92	6,890,323,922.69	10,656,583,961.06	9,806,932,248.18

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
消费税	201,258.58	94,523.67
城市维护建设税	950,589.52	3,480,391.35
教育费附加	624,767.78	2,485,941.84
印花税	4,339,759.07	5,851,052.09
房产税	6,644,060.77	6,632,614.59
土地使用税	3,463,414.19	2,829,832.12
车船税	22,233.60	20,934.88
资源税	3,987,184.72	5,560,448.35
环保税	468,031.95	255,271.51
其他		200,000.00
合 计	20,701,300.18	27,411,010.40

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
运输费	1,592,747.91	2,494,884.72
差旅费	157,426.40	223,394.91
办公费	505,921.15	323,470.81
业务费	307,937.87	194,997.60
销售人员薪酬	3,457,568.95	3,490,126.98
宣传推广费	2,063,849.33	841,561.37

其他	987,044.08	932,983.21
合 计	9,072,495.69	8,501,419.60

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	46,977,081.35	49,170,022.09
摊销与折旧费	42,698,621.40	40,911,297.41
差旅费	2,870,669.42	3,632,168.36
业务招待费	7,039,048.66	6,684,042.64
办公费	5,607,080.86	7,333,850.59
咨询费	17,946,210.90	32,105,523.52
物业租赁费	2,617,833.11	6,245,755.83
其他	8,052,727.84	11,100,380.40
合 计	133,809,273.54	157,183,040.84

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	11,587,620.75	10,787,524.13
直接投入费用	106,197,442.35	129,804,763.12
其他	311,041.31	1,251,033.52
合 计	118,096,104.41	141,843,320.77

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	463,650,237.87	284,656,631.85
减：利息收入	13,018,650.03	22,766,948.89
汇兑损益	61,692,732.83	14,246,388.66
金融机构手续费	34,106,497.70	45,031,363.40
监管服务费	7,952,122.97	8,093,310.98

融资顾问费	3,590,706.49	4,351,021.93
融资租赁费		3,614,754.12
其他	52,698.87	882,000.47
合 计	558,026,346.70	338,108,522.52

#### 7. 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	11,357,877.76	23,651,290.70	11,357,877.76
合 计	11,357,877.76	23,651,290.70	11,357,877.76

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置金融工具取得的投资收益	1,050,022.36	
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,050,022.36	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		-1,980,032.88
理财产品收益		77,581.06
远期外汇锁定收益		-13,060,960.00
处置衍生金融产品的收益		6,603,953.84
合 计	1,050,022.36	-8,359,457.98

#### 9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融负债（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）	21,000,000.00	102,861,122.54
其中：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产生的公允价值变动收益[注]	21,000,000.00	102,861,122.54
套期损益		850,116.18
合 计	21,000,000.00	103,711,238.72

注：详见本财务报表附注十三(三)之说明。

### 10. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-1,558,193,772.66
合 计	-1,558,193,772.66

### 11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失		-44,818,087.41
存货跌价损失	-533,367,645.60	-1,001,009.83
固定资产减值损失		-33,521,956.93
无形资产减值损失	-7,385,500.00	-37,629,070.53
合 计	-540,753,145.60	-116,970,124.70

### 12. 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	
合 计		-880,631.88	

### 13. 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
非流动资产毁损报废利得	400.00		400.00
政府补助[注]	30,000.00		30,000.00
罚没收入	22,289.60	64,200.00	22,289.60
无法支付款项		897,994.60	
废品收入	636,357.30	1,418,000.42	636,357.30
违约金及风险押金		800,000.00	
其他	284,468.21	930,902.41	284,468.21
合 计	973,515.11	4,111,097.43	973,515.11

[注]：本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

#### 14. 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	3,359,059.95	1,034,704.56	3,359,059.95
对外捐赠	347,320.00	1,851,682.50	347,320.00
税收滞纳金	2,575,624.11		2,575,624.11
预计负债[注]	721,687,398.22	1,062,738.40	721,687,398.22
违约金	11,485,403.85		11,485,403.85
其他	566,582.15	2,986,810.63	566,582.15
合 计	740,021,388.28	6,935,936.09	740,021,388.28

[注]：本期计提的预计负债详见本财务报表附注十一(二)1之说明。

#### 15. 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	-6,558,609.12	24,689,243.38
递延所得税费用	20,054,369.82	17,654,416.18
合 计	13,495,760.70	42,343,659.56

##### (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	-4,335,418,236.60	174,931,874.95
按母公司适用税率计算的所得税费用	-650,312,735.50	26,239,781.24
子公司适用不同税率的影响	-3,791,358.97	-1,077,025.36
调整以前期间所得税的影响	-6,558,609.12	1,829,313.63
非应税收入的影响	-7,879,565.31	-9,436,420.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,305,431.93	1,588,664.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,213,309.51	-530,868.22
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	689,530,440.14	25,087,621.78

研发费用加计扣除	-2,584,532.96	-1,357,407.28
所得税费用	13,495,760.70	42,343,659.56

#### 16. 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五(一)30之说明。

### (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	5,452,971.59	53,147,332.00
利息收入	13,018,650.03	22,766,948.89
其他	938,725.41	3,981,856.81
合 计	19,410,347.03	79,896,137.70

#### 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	4,974,081.12	4,959,732.62
付现管理费用	48,723,349.84	72,690,294.23
诉讼损失款		5,270,716.41
支付应收暂付款[注]	1,580,775,477.22	27,460,498.68
其他	23,335,568.67	26,701,622.79
合 计	1,657,808,476.85	137,082,864.73

注：本期支付应收暂付款部分实为支付供应商采购货款等款项，由于供应商经营出现困难，存在可收回风险，公司将其转入其他应收款核算，故将其列入支付其他与经营活动有关的现金中的应收暂付款。

#### 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



期货投资资金		2,044,992.00
股权收购诚意金	100,000,000.00	
合 计	100,000,000.00	82,122,573.06

#### 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
股权收购诚意金		100,000,000.00
固定资产清理费	548,868.88	
合 计	548,868.88	100,000,000.00

#### 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	1,020,205,957.79	2,758,509.50
融资租赁款	25,000,000.00	301,751,232.88
拆借款[注]	1,553,433,586.67	5,000,000.00
合 计	2,598,639,544.46	309,509,742.38

注：拆借款的增加系向外部非金融机构借入的款项。

#### 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	7,952,122.97	8,093,310.98
收购少数股东股权款		106,000,000.00
借款保证金、票据保证金等受限货币资金		75,881,500.31
金融机构手续费	30,571,768.53	50,897,796.42
融资租赁款	73,490,083.62	103,586,875.46
黄金租赁支出		1,980,032.88
套期损失		78,260.86
融资服务费	3,590,706.49	12,253,537.74
支付融资性款项	2,373,809,388.28	

拆借款[注]	1,064,621,081.21	
回购债券	366,626,958.69	
合 计	3,920,662,109.79	358,771,314.65

注：拆借款的减少系归还部分向外部非金融机构借入的款项。

## 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	-4,348,913,997.30	132,588,215.39
加：资产减值准备	2,098,946,918.26	116,970,124.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	123,382,464.32	120,021,446.96
无形资产摊销	15,567,019.37	19,655,746.95
长期待摊费用摊销	5,608,972.75	7,396,703.14
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)	3,358,659.95	1,034,704.56
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-21,000,000.00	-103,711,238.72
财务费用(收益以“-”号填列)	511,259,240.42	330,157,469.06
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,050,022.36	8,359,457.98
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	16,904,369.82	2,218,497.80
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,150,000.00	15,435,918.38
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,363,187,592.08	-623,521,484.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,237,804,585.05	-2,132,379,320.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	610,983,197.39	1,992,925,518.45
其他	734,694,904.15	57,740,253.11
经营活动产生的现金流量净额	-121,725,266.20	-54,227,355.61
2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,552,062.09	195,455,552.12

减：现金的期初余额	195,455,552.12	883,169,710.31
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	-187,903,490.03	-687,714,158.19

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	7,552,062.09	195,455,552.12
其中：库存现金	17,800.29	99,643.24
可随时用于支付的银行存款	7,470,761.15	195,294,385.43
可随时用于支付的其他货币资金	63,500.65	61,523.45
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	7,552,062.09	195,455,552.12

(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 7,552,062.09 元，资产负债表中货币资金期末数为 237,184,310.99 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 210,573,015.49 元（包括银行承兑汇票保证金 188,600,000.00 元、信用证保证金 18,213,958.30 元、保函保证金 3,500,000.00 元及其他 259,057.19 元）以及期末被冻结的银行存款 19,059,233.41 元。

现金流量表中期初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初数为 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。

(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	229,632,248.90	保证金及被冻结的银行存款

存货	2,034,838,985.04	借款及长期应付款质押
固定资产	427,449,502.52	借款及长期应付款抵押、司法查封
无形资产	1,233,569,947.64	借款抵押、司法查封
合 计	3,925,490,684.10	

## 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			687,845.48
其中：美元	77,368.83	6.9762	539,740.43
欧元	1,522.19	7.8155	11,896.68
港币	148,555.04	0.89578	133,072.63
英镑	342.70	9.1501	3,135.74
应收账款			7,576,366.20
港币	8,457,842.55	0.89578	7,576,366.20
其他应收款			60,524,065.50
港币	67,565,770.06	0.89578	60,524,065.50
应付账款			9,799,585.18
美元	1,404,716.78	6.9762	9,799,585.18

### (2) 境外经营实体说明

金贵香港主要经营地在中国香港，采用港币作为记账本位币。

## 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	2,740,000.00		1,096,000.00	1,644,000.00	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	38,470,000.00		4,680,000.00	33,790,000.00	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	2,090,000.00		80,000.00	2,010,000.00	其他收益
稀贵金属检测综合服务平台建设项目	950,000.00		50,000.00	900,000.00	其他收益
白银精深加工产业链项目	190,000.00		10,000.00	180,000.00	其他收益
2000T 白银清洁冶炼改扩建项目	2,200,000.00			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	99,980,000.00		5,916,000.00	94,064,000.00	其他收益

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
2019 年第一批企业研发财政奖补资金	3,889,900.00	其他收益	郴财教指〔2019〕35 号
2018 年中央外经贸发展专项基金	620,000.00	其他收益	郴财外指〔2019〕1 号
2018 年市级重点研发及技术创新引导资金	300,000.00	其他收益	郴财教指〔2018〕102 号
郴州高新技术产业开发区管理委员会（含郴州综合保税区）招商引资资金	334,800.00	其他收益	郴高发〔2018〕33 号
2018 年开放型经济发展专项资金	160,000.00	其他收益	郴财外指〔2019〕5 号
苏仙区财政商贸企业培育资金	30,000.00	营业外收入	
其他	137,177.76	其他收益	
小 计	5,471,877.76		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 11,387,877.76 元。

## 六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
郴州福贵供应链管理 有限公司（以下简称福 贵供应链公司）	新设	2019-11-14	2,000.00 万元	100.00%

## 七、在其他主体中的权益

### 在重要子公司中的权益

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	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
福贵供应链公司	郴州市	郴州市	贸易	100.00		设立

注：2019 年公司新设了郴州市贵诚检测有限责任公司，尚未投入实收资本及开展经营活动。

### 八、与金融工具相关的风险

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

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

#### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级

以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)5之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

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

面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 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 85.31% (2018 年 12 月 31 日：96.76%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款、融资租赁、公司债券等多种融资手段，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。本公司原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，但由于本公司资金紧张，未能及时归还到期债务，导致债务违约，尚无法新增融资，故本公司存在流动性风险。

### 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	5,060,919,619.15	5,204,612,281.48	4,553,587,357.14	382,224,924.34	268,800,000.00
交易性金融负债	2,093,877.46	2,093,877.46	2,093,877.46		
应付票据	1,309,250,000.00	1,309,250,000.00	1,309,250,000.00		
应付账款	464,530,391.55	464,530,391.55	464,530,391.55		
其他应付款	905,810,552.29	905,810,552.29	905,810,552.29		
其他流动负债	40,751,232.88	43,582,654.98	43,582,654.98		
应付债券（含 1 年以内）	1,001,203,784.16	1,098,167,881.61	1,098,167,881.61		
长期应付款（含 1 年以内）	339,741,117.52	372,279,129.00	151,253,341.06	63,321,787.94	157,704,000.00
小 计	9,124,300,575.01	9,400,326,768.37	8,528,276,056.09	445,546,712.28	426,504,000.00

(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	2,317,461,271.71	2,405,204,665.38	1,920,327,408.17	396,383,608.78	88,493,648.43
交易性金融负债	23,093,877.46	23,093,877.46	23,093,877.46		
应付票据	1,618,210,000.00	1,618,210,000.00	1,618,210,000.00		
应付账款	403,644,343.82	403,644,343.82	403,644,343.82		
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)	1,390,571,109.10	1,524,366,341.45	992,862,231.87	531,504,109.58	
长期应付款(含1年以内)	362,231,201.14	398,169,756.21	99,882,971.97	138,806,784.24	159,480,000.00
小计	6,445,979,781.12	6,708,796,198.75	5,394,128,047.72	1,066,694,502.60	247,973,648.43

### (三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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

截至2019年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币704,218,503.42元(2018年12月31日:人民币1,277,837,065.38元),在其他变量不变的假设下,假定利率上升/下降50个基点,将会导致本公司股东权益减少/增加人民币3,521,092.52元(2018年12月31日:减少/增加人民币6,389,185.33元),净利润减少/增加人民币3,521,092.52元(2018年度:减少/增加人民币5,430,807.53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详见本财务报表附注五(四)2之说明。

## 九、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				
交易性金融负债			2,093,877.46	2,093,877.46
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			2,093,877.46	2,093,877.46
持续以公允价值计量的负债总额			2,093,877.46	2,093,877.46

(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。

## 十、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，截至2019年12月31日，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七之说明。

#### 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
湖南金和贵矿业有限责任公司	湖南金和贵矿业	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		实际控制人配偶

刘娜		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	1,352,611.82	3,474,823.77

(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
	银制品	209,400.89	
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
金皇酒店	门店	246,500.64	
金江房产	办公楼	436,375.38	823,730.49
	门店	271,428.55	678,276.27
	餐厅	218,895.24	352,320.00

3. 关联担保情况

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、许丽	¥960.00 万元	2018年9月30日	2019年9月30日	否
曹永贵、许丽	¥3,840.00 万元	2018年10月15日	2019年10月15日	否
曹永贵、许丽	¥3,600.00 万元	2018年10月16日	2019年10月16日	否
曹永贵、许丽	¥3,600.00 万元	2018年10月16日	2019年10月16日	否
曹永贵、许丽	¥3,000.00 万元	2018年10月17日	2019年10月17日	否
曹永贵、许丽	¥4,200.00 万元	2019年1月7日	2020年1月7日	否
曹永贵、许丽	¥4,200.00 万元	2019年6月5日	2020年6月4日	否
曹永贵、许丽	¥2,391.71 万元	2019年9月9日	2020年8月28日	否
曹永贵、许丽	¥4,800.00 万元	2019年9月17日	2020年9月13日	否

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、许丽	¥8,318.00 万元	2019 年 9 月 27 日	2020 年 9 月 25 日	否
曹永贵、许丽	¥7,036.50 万元	2019 年 11 月 21 日	2020 年 5 月 20 日	否
曹永贵、许丽	¥3,000.00 万元	2019 年 11 月 28 日	2020 年 10 月 22 日	否
曹永贵、许丽	¥3,000.00 万元	2019 年 11 月 29 日	2020 年 9 月 20 日	否
曹永贵、许丽	¥4,000.00 万元	2019 年 11 月 29 日	2020 年 8 月 21 日	否
曹永贵、许丽	¥2,500.00 万元	2019 年 11 月 29 日	2020 年 11 月 27 日	否
曹永贵、许丽	¥6,800.00 万元	2019 年 12 月 23 日	2020 年 10 月 22 日	否
曹永贵、许丽	¥2,900.00 万元	2019 年 12 月 30 日	2020 年 10 月 26 日	否
曹永贵、许丽	¥5,500.00 万元	2019 年 12 月 30 日	2020 年 11 月 20 日	否
曹永贵、许丽	¥6,501.00 万元	2016 年 9 月 27 日	2023 年 9 月 17 日	否
曹永贵、许丽	¥2,534.00 万元	2017 年 5 月 19 日	2023 年 9 月 11 日	否
曹永贵、许丽	¥3,600.00 万元	2018 年 6 月 1 日	2023 年 9 月 1 日	否
曹永贵、许丽	¥4,395.00 万元	2017 年 12 月 25 日	2024 年 12 月 12 日	否
曹永贵、许丽	¥10,000.00 万元	2018 年 1 月 1 日	2024 年 12 月 12 日	否
曹永贵、许丽	¥4,700.00 万元	2019 年 7 月 4 日	2020 年 7 月 3 日	否
曹永贵、许丽	¥3,300.00 万元	2019 年 3 月 7 日	2020 年 3 月 6 日	否
曹永贵、许丽	¥4,200.00 万元	2019 年 4 月 24 日	2020 年 2 月 24 日	否
曹永贵、许丽	¥4,800.00 万元	2019 年 7 月 26 日	2020 年 1 月 21 日	否
曹永贵、许丽	¥6,579.26 万元	2019 年 9 月 17 日	2020 年 9 月 16 日	否
曹永贵、许丽	¥2,890.00 万元	2019 年 9 月 24 日	2020 年 9 月 23 日	否
曹永贵、许丽	¥3,000.00 万元	2019 年 7 月 18 日	2020 年 1 月 13 日	否
曹永贵、许丽	¥2,118.62 万元	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 26 日	否
曹永贵、许丽	¥2,260.97 万元	2019 年 1 月 29 日	2022 年 1 月 29 日	否
曹永贵	¥1,310.00 万元	2017 年 7 月 31 日	2019 年 7 月 31 日	否
曹永贵、许丽	¥4,500.00 万元	2019 年 11 月 12 日	2020 年 3 月 12 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 11 月 14 日	2020 年 2 月 14 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 9 月 12 日	2020 年 3 月 12 日	否
曹永贵、许丽、曹永德、刘娜、	¥10,000.00 万元	2019 年 2 月 2 日	2019 年 8 月 2 日	否

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、金皇酒店				
曹永贵、许丽	¥8,000.00 万元	2019 年 4 月 25 日	2021 年 4 月 25 日	否
曹永贵、许丽	¥7,913.12 万元	2019 年 9 月 10 日	2020 年 9 月 10 日	否
曹永贵、许丽	¥7,200.00 万元	2019 年 9 月 19 日	2020 年 9 月 18 日	否
曹永贵、许丽	¥8,500.00 万元	2019 年 12 月 30 日	2022 年 10 月 31 日	否
曹永贵、许丽	¥6,650.00 万元	2019 年 6 月 21 日	2020 年 6 月 19 日	否
曹永贵、许丽	¥6,000.00 万元	2019 年 2 月 27 日	2020 年 2 月 21 日	否
曹永贵、许丽	¥3,000.00 万元	2019 年 3 月 1 日	2020 年 2 月 23 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 4 月 9 日	2020 年 4 月 3 日	否
曹永贵、许丽	¥4,700.00 万元	2019 年 4 月 17 日	2020 年 4 月 9 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 5 月 13 日	2020 年 5 月 7 日	否
曹永贵、许丽	¥3,000.00 万元	2019 年 6 月 6 日	2020 年 5 月 29 日	否
曹永贵、许丽	¥3,000.00 万元	2019 年 6 月 6 日	2020 年 5 月 29 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥3,000.00 万元	2019 年 7 月 2 日	2019 年 12 月 25 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥3,960.00 万元	2019 年 7 月 3 日	2020 年 3 月 21 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥3,000.00 万元	2019 年 7 月 3 日	2020 年 5 月 21 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥2,965.00 万元	2019 年 3 月 18 日	2019 年 9 月 18 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥4,375.00 万元	2019 年 7 月 5 日	2020 年 7 月 5 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥5,000.00 万元	2019 年 7 月 12 日	2020 年 7 月 9 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥3,600.00 万元	2019 年 7 月 15 日	2020 年 7 月 8 日	否
曹永贵、许丽、湖南金和贵矿业	¥5,800.00 万元	2019 年 6 月 18 日	2019 年 9 月 18 日	否
曹永贵、许丽、湖南金和贵矿业	¥1,200.00 万元	2019 年 6 月 28 日	2019 年 9 月 28 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 9 月 20 日	2020 年 9 月 20 日	否
曹永贵、许丽	¥3,500.00 万元	2019 年 9 月 25 日	2020 年 9 月 25 日	否
曹永贵、许丽	¥721.52 万元	2019 年 9 月 29 日	2020 年 9 月 29 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 5 月 9 日	2019 年 11 月 9 日	否
曹永贵、许丽	¥2,700.00 万元	2019 年 6 月 13 日	2019 年 12 月 12 日	否
曹永贵、许丽	¥4,900.00 万元	2019 年 6 月 21 日	2019 年 12 月 20 日	否

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、许丽	¥2,200.00 万元	2019 年 6 月 21 日	2019 年 12 月 20 日	否
曹永贵、许丽	¥4,000.00 万元	2019 年 6 月 28 日	2019 年 12 月 27 日	否
曹永贵、许丽	¥3,500.00 万元	2019 年 7 月 4 日	2020 年 1 月 3 日	否
曹永贵、许丽	¥3,600.00 万元	2019 年 7 月 10 日	2020 年 1 月 10 日	否
曹永贵、许丽	¥4,200.00 万元	2019 年 7 月 12 日	2020 年 1 月 10 日	否
曹永贵、许丽	¥4,000.00 万元	2019 年 7 月 15 日	2020 年 1 月 15 日	否
曹永贵、许丽	¥4,900.00 万元	2019 年 7 月 17 日	2020 年 1 月 17 日	否
曹永贵、许丽	¥9,368.00 万元	2019 年 1 月 17 日	2021 年 1 月 8 日	否
曹永贵、许丽	¥2,250.00 万元	2019 年 1 月 30 日	2021 年 1 月 22 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 3 月 8 日	2020 年 3 月 6 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 3 月 8 日	2020 年 3 月 6 日	否
曹永贵、许丽	¥2,990.00 万元	2018 年 10 月 16 日	2019 年 10 月 16 日	否
曹永贵、许丽	¥2,990.00 万元	2018 年 10 月 24 日	2019 年 10 月 24 日	否
曹永贵、许丽	¥2,999.00 万元	2018 年 12 月 28 日	2019 年 12 月 28 日	否
曹永贵、许丽	¥2,999.00 万元	2018 年 12 月 28 日	2019 年 12 月 28 日	否
曹永贵、许丽	¥3,000.00 万元	2019 年 1 月 4 日	2020 年 1 月 4 日	否
曹永贵、许丽	¥2,000.00 万元	2019 年 1 月 31 日	2020 年 1 月 31 日	否
曹永贵、许丽	¥3,000.00 万元	2019 年 2 月 2 日	2020 年 2 月 2 日	否
曹永贵、许丽	¥1,000.00 万元	2019 年 2 月 2 日	2020 年 2 月 2 日	否
曹永贵、许丽	¥1,000.00 万元	2019 年 2 月 2 日	2020 年 2 月 2 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 4 月 19 日	2019 年 10 月 15 日	否
曹永贵、许丽	¥3,200.00 万元	2019 年 4 月 24 日	2019 年 10 月 21 日	否
曹永贵、许丽	¥4,500.00 万元	2019 年 5 月 8 日	2019 年 11 月 4 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥5,000.00 万元	2019 年 5 月 17 日	2019 年 11 月 12 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥5,000.00 万元	2019 年 5 月 17 日	2019 年 11 月 12 日	否
曹永贵、许丽	¥2,000.00 万元	2019 年 6 月 19 日	2019 年 12 月 16 日	否
曹永贵、许丽	¥9,000.00 万元	2019 年 8 月 25 日	2020 年 8 月 24 日	否
曹永贵、金江房产	¥6,666.67 万元	2018 年 4 月 24 日	2021 年 4 月 24 日	否

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、许丽、金江房产	¥2,490.00 万元	2018 年 8 月 22 日	2020 年 8 月 22 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥5,400.00 万元	2019 年 9 月 30 日	2020 年 3 月 5 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥4,950.00 万元	2019 年 9 月 29 日	2020 年 3 月 7 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥5,490.00 万元	2019 年 9 月 29 日	2020 年 3 月 19 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥3,240.00 万元	2019 年 12 月 24 日	2020 年 1 月 23 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥5,000.00 万元	2019 年 12 月 23 日	2020 年 1 月 27 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥4,500.00 万元	2019 年 12 月 24 日	2020 年 1 月 28 日	否
曹永贵、许丽、金江房产	¥4,700.00 万元	2019 年 12 月 23 日	2020 年 2 月 5 日	否
曹永贵、许丽	¥11,300.00 万元	2019 年 9 月 23 日	2020 年 3 月 22 日	否
曹永贵、许丽	¥3,960.00 万元	2019 年 10 月 11 日	2020 年 9 月 26 日	否
曹永贵、许丽	¥36,000.00 万元	2019 年 9 月 27 日	2020 年 9 月 26 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 6 月 26 日	2019 年 12 月 26 日	否
曹永贵、许丽	¥4,000.00 万元	2019 年 6 月 27 日	2019 年 12 月 27 日	否
曹永贵、许丽	¥4,600.00 万元	2019 年 6 月 27 日	2019 年 12 月 27 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 7 月 1 日	2020 年 1 月 1 日	否
曹永贵、许丽、湖南金和贵矿业	¥20,000.00 万元	2018 年 2 月 5 日	2020 年 2 月 5 日	否
曹永贵、许丽	¥5,709.85 万元	2019 年 9 月 19 日	2020 年 3 月 18 日	否
曹永贵、许丽	¥4,358.00 万元	2018 年 12 月 14 日	2019 年 6 月 10 日	否
曹永贵	¥8,700.00 万元	2019 年 5 月 24 日	2020 年 5 月 24 日	否
曹永贵、许丽、金江房产、金皇酒店	¥8,087.42 万元	2018 年 6 月 1 日	2021 年 6 月 1 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 3 月 15 日	2020 年 3 月 14 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 3 月 18 日	2020 年 3 月 17 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 3 月 19 日	2020 年 3 月 18 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 3 月 20 日	2020 年 3 月 19 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 4 月 25 日	2020 年 3 月 11 日	否
曹永贵、许丽	¥6,000.00 万元	2019 年 4 月 25 日	2020 年 3 月 10 日	否
曹永贵、许丽	¥24,000.00 万元	2016 年 10 月 28 日	2019 年 10 月 27 日	否

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、许丽	¥8,400.00 万元	2018 年 11 月 22 日	2021 年 11 月 22 日	否
曹永贵、许丽	¥2,000.00 万元	2018 年 11 月 21 日	2021 年 11 月 21 日	否
曹永贵、许丽	¥18,000.00 万元	2018 年 11 月 22 日	2021 年 11 月 21 日	否
曹永贵、许丽	¥2,980.00 万元	2019 年 9 月 20 日	2022 年 9 月 19 日	否
曹永贵、许丽	¥5,409.00 万元	2019 年 12 月 24 日	2022 年 12 月 23 日	否
曹永贵、许丽	¥3,000.00 万元	2019 年 4 月 18 日	2020 年 4 月 18 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 4 月 19 日	2020 年 4 月 19 日	否
曹永贵、许丽	¥4,400.00 万元	2019 年 4 月 19 日	2020 年 4 月 19 日	否
曹永贵、许丽	¥2,500.00 万元	2019 年 6 月 25 日	2020 年 6 月 24 日	否
曹永贵、许丽	¥1,000.00 万元	2019 年 6 月 25 日	2020 年 6 月 25 日	否
曹永贵、许丽	¥7,500.00 万元	2019 年 4 月 25 日	2020 年 4 月 25 日	否
曹永贵、许丽	¥2,500.00 万元	2019 年 4 月 26 日	2020 年 4 月 26 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 4 月 29 日	2020 年 4 月 28 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 6 月 17 日	2020 年 6 月 17 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 6 月 18 日	2020 年 6 月 18 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 6 月 24 日	2020 年 3 月 24 日	否
曹永贵、许丽	¥4,500.00 万元	2019 年 12 月 25 日	2020 年 12 月 25 日	否
曹永贵、许丽	¥4,600.00 万元	2018 年 12 月 13 日	2019 年 12 月 13 日	否
曹永贵、许丽	¥5,300.00 万元	2019 年 5 月 16 日	2019 年 11 月 16 日	否
曹永贵、许丽	¥1,100.00 万元	2019 年 5 月 16 日	2019 年 11 月 16 日	否
曹永贵、许丽	¥4,600.00 万元	2019 年 5 月 21 日	2019 年 11 月 21 日	否
曹永贵、许丽	¥2,000.00 万元	2019 年 5 月 21 日	2019 年 11 月 21 日	否
曹永贵、许丽	¥5,000.00 万元	2019 年 5 月 29 日	2019 年 11 月 29 日	否
曹永贵、许丽	\$1,000.00 万元	2018 年 12 月 20 日	2019 年 12 月 19 日	否

#### 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	3,286,796.00	1,794,000.00

#### (三) 关联方应收应付款项



### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	曹永贵	1,013,836,700.00			
	金皇酒店	270,852.00	8,125.56		
小 计		1,014,107,552.00	8,125.56		

### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款					
	金江房产		1,194,899.17		1,254,787.62
	金皇酒店		377,078.98		8,603.76
小 计			1,571,978.15		1,263,391.38
其他应付款					
	金皇酒店		2,394,428.84		1,008,720.89
小 计			2,394,428.84		1,008,720.89

## 十一、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）	133,960,856.97
1年以上3年以内（含3年）	57,780,260.55
合 计	191,741,117.52

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、中国光大银行股份有限公司郴州分行、长城华西银行股份有限公司、华融湘江银行股份有限公司郴州东城支行等金融机构开具信用证或保函。截至2019年12月31日，未结清保函人民币350.00万元，国内信用证人民币48,500.00万元。

### (二) 或有事项

## 1. 重要诉讼事项形成的或有负债及其财务影响

### (1) 为供应商保理业务提供保证涉及的诉讼

1) 2016年11月22日,公司和锦荣贸易、旺祥贸易与中江国际信托股份有限公司(现已更名雪松国际信托股份有限公司,以下简称雪松信托)签订债权转让合同,合同约定:锦荣贸易与旺祥贸易将拥有的对公司应收账款(债权)转让给雪松信托,债权总额不超过23,728.00万元,雪松信托实际向锦荣贸易与旺祥贸易发放了合计19,130.00万元的信托贷款,公司对此承担连带清偿责任。上述款项已于2019年2月28日全部到期。截至2019年7月31日,锦荣贸易、旺祥贸易和公司已合计偿还雪松信托本金4,271.77万元,但因各方资金紧张未能履行全部清偿义务。

雪松信托于2019年8月30日向江西省南昌市中级人民法院(以下简称南昌中院)提起诉讼,请求判令锦荣贸易、旺祥贸易和公司向雪松信托偿还本金17,013.83万元,并以此为基数,按照万分之五每日的利率计算违约金至实际清偿之日止。截至本财务报表批准报出日,南昌中院尚未进行判决,公司由于承担连带清偿责任,故根据合同及诉讼等情况按照其认可的本金、利息及违约金合计数的60%计提预计负债9,906.91万元。

2) 2017年3月23日,国民信托有限公司(以下简称国民信托)与锦荣贸易、公司签署《债权债务确认协议》,该协议约定:国民信托以信托计划项下募集的信托资金受让锦荣贸易对公司享有的合计不少于3.85亿元的应收账款债权,转让价款为3亿元(上述信托计划到期后该债权的持有人变更为信托计划投资方联储证券有限责任公司,以下简称联储证券),公司对此承担连带清偿责任。合同签订后,国民信托向锦荣贸易实际支付债权转让价款8,730.00万元。合同到期后,锦荣贸易和公司共计偿还本金3,890.00万元,剩余款项未支付。

联储证券于2019年7月18日向北京市东城区人民法院(以下简称东城法院)提起诉讼,请求判令锦荣贸易和公司偿还应收账款4,840.00万元,并以4,840.00万元为基数,分别以10%/年支付逾期利息和以0.5%/日支付违约金至实际付清全部款项之日止。截至本财务报表批准报出日,东城法院尚未进行判决,公司由于承担连带清偿责任,故根据合同及诉讼等情况按照其认可的本金、利息及违约金合计数的60%计提预计负债3,446.08万元。

3) 2017年12月25日,金来顺贸易与重庆市金科商业保理有限公司(以下简称金科保理)签署《有追索权的保理融资合同》,合同约定:金来顺贸易将其与公司所签署《购销合同》项下的应收账款3,000.00万元转让给金科保理,金科保理向其提供3,000.00万元的融资服务,公司对此承担连带清偿责任。合同签订后,金科保理根据约定将保理融资款

3,000.00 万元支付至金来顺贸易指定账户。前述债权到期后，金来顺贸易和公司共计偿还本金 2,100.00 万元，剩余款项未支付。

金科保理于 2019 年 8 月 8 日向重庆市渝北区人民法院(以下简称渝北法院)提起诉讼。2020 年 1 月 14 日，渝北法院依法进行判决，判令金来顺贸易和公司向金科保理支付应收账款债权 915.13 万元，并以此为基数，按照年利率 15%支付逾期利息。公司由于承担连带清偿责任，根据判决结果，公司对尚未偿还的本金及违约金、利息计提预计负债 1,007.93 万元。

#### 4) 与重庆海尔小额贷款有限公司的借款及票据贴现业务纠纷案

① 2017 年 12 月 28 日，公司和锦荣贸易与重庆海尔小额贷款有限公司（以下简称海尔小贷）签署《公司额度借款合同》，该合同约定：海尔小贷向锦荣贸易、公司提供借款总计 6,180.00 万元，公司对此承担连带清偿责任。合同签订后，海尔小贷按约向锦荣贸易发放了借款 6,180.00 万元。至 2019 年 6 月公司已偿还 4,888.00 万元，尚有本金 1,292.00 万元未支付。

② 2018 年 1 月 18 日，海尔小贷与旺祥贸易签订《电子商业汇票贴现协议》，协议约定：先由公司向旺祥贸易开具票面金额为 3,000.00 万元的电子商业承兑汇票，再由旺祥贸易以背书转让的方式向海尔小贷贴现，公司对此承担连带清偿责任。合同签订后，旺祥贸易将汇票背书给海尔小贷。海尔小贷按约向旺祥贸易发放了贴现金额 2,670.00 万元。票据到期后，海尔小贷未能收到票面金额。

③ 2018 年 1 月 18 日，海尔小贷与永兴富恒签订《电子商业汇票贴现协议》，协议约定：先由公司向永兴富恒开具票面金额为 3,000.00 万元的电子商业承兑汇票，再由永兴富恒以背书转让的方式向海尔小贷贴现，公司对此承担连带清偿责任。合同签订后，永兴富恒将汇票背书给海尔小贷。海尔小贷按约向永兴富恒发放了贴现金额 2,670.00 万元。票据到期后，海尔小贷未能收到票面金额。

上述债权到期后，海尔小贷未能部分或全部收回债权，故于 2019 年 1 月 29 日向重庆市第五中级人民法院（以下简称重庆五中院）提起诉讼。2019 年 2 月 22 日，海尔小贷与永兴富恒、永兴富恒、旺祥贸易、锦荣贸易、公司达成和解协议，各方承诺尽力归还所欠付本金、利息和罚息。截至 2019 年 12 月 31 日，各方已偿还本金 4,888.00 万元，剩余 7,292 万元未偿还。公司由于承担连带清偿责任，故根据和解协议，对尚未偿还的本金及违约金、利息计提预计负债 8,310.39 万元。

#### 5) 2018 年 6 月 21 日，常嘉融资租赁（上海）有限公司（以下简称常嘉租赁）与旺祥

贸易、公司签订《国内保理业务合同（有追索权）》，合同约定：旺祥贸易将拥有的对公司应收账款（债权）11,033.83万元转让给常嘉租赁进行保理融资，融资金额为9,900.00万元，公司对此承担连带清偿责任。2018年6月22日，常嘉租赁按合同约定向旺祥贸易支付了9,900.00万元保理融资款项。合同到期后，旺祥贸易未能清偿保理融资款本金，公司亦未向常嘉租赁作出清偿。

常嘉租赁于2019年9月9日向江苏省常州市中级人民法院（以下简称常州中院）提起诉讼，请求判令旺祥贸易和公司偿还常嘉租赁保理融资款9,900.00万元，并以此为基数，按照万分之三每日的利率计算违约金至实际清偿之日止。截至本财务报表批准报出日，常州中院尚未进行判决，公司由于承担连带清偿责任，故根据合同及诉讼等情况按照其认可的本金、利息及违约金合计数的60%计提预计负债6,287.49万元。

6) 2018年4月26日，保利融资租赁有限公司（以下简称保利融资）与永兴富兴、公司签订《国内保理业务合同》。合同约定：永兴富兴将其与公司签署的《购销合同》项下应收账款5,835.98万元转让给保利融资进行保理融资，融资金额为5,000.00万元，公司对此承担连带清偿责任。当日，保利融资依约向永兴富兴支付了相应保理融资款。上述合同到期后，永兴富兴和公司陆续支付了700.00万元本金，截至本财务报表批准报出日，尚有本金4,300.00万元本金未支付。

2018年4月18日和4月26日，保利融资与旺祥贸易、公司签订《国内保理业务合同》，合同约定：旺祥贸易将其与公司签署的《购销合同》项下应收账款11,673.92万元、5,656.92万元转让给保利融资进行保理融资，融资金额分别为10,000.00万元和5,000.00万元，公司对此承担连带清偿责任。合同签订当日，保利融资依约向旺祥贸易支付了相应保理融资款。上述合同签订后，旺祥贸易和公司陆续支付了800.00万元本金，截至本财务报表批准报出日，尚有本金14,200.00万元本金未支付。

因此，保利融资于2019年8月19日向北京市第二中级人民法院（以下简称北京二中院）提起诉讼。北京二中院分别于2019年11月28日、2019年12月25日进行了判决，判令永兴富兴、旺祥贸易和公司支付保利融资本金合计18,417.29万元，利息279.20万元，及以本金为基数，按年利率18%计算的罚息。公司由于承担连带清偿责任，故根据判决结果对尚未偿还的本金及违约金、利息计提上述案件预计负债20,302.77万元。

7) 2017年9月28日，广州海印商业保理有限公司（以下简称海印保理）与联祥贸易、公司签订《公开型有追索权保理合同》，合同约定：联祥贸易将对公司享有的应收账款5,000.00万元转让给海印保理，向海印保理申请保理融资5,000.00万元，公司对此承担连

带清偿责任。合同签订后，海印保理向联祥贸易发放保理融资款 5,000.00 万元。2018 年 4 月 26 日至 2019 年 6 月 6 日，联祥贸易和公司共偿还保理融资款 4,800.00 万元，此后，因各方资金链紧张，未再偿付。

海印保理于 2019 年 9 月 23 日向广州市越秀区人民法院(以下简称越秀法院)提起诉讼，请求判令联祥贸易和公司继续偿还 357.54 万元及以此为基数按 0.05%/日计算利息。截至本财务报表批准报出日，越秀法院尚未进行判决，公司由于承担连带清偿责任，故根据合同和诉讼等情况按照其认可的本金、利息及违约金合计数的 60%计提预计负债 220.70 万元。

8) 2019 年 4 月 24 日，富智汇贸易和公司与中原商业保理有限公司(以下简称中原保理)签订《国内有追索权保理业务合同》，合同约定，富智汇贸易将其对公司享有的应收账款债权 6,512.34 万元转让给中原保理进行保理融资，融资金额为 5,000.00 万元，公司对此承担连带清偿责任。合同签订后，中原保理依约向富智汇贸易支付了 5,000.00 万元保理融资款。但富智汇贸易和公司均未履行作为保理合同项下的债务人应当履行的义务。

中原保理于 2019 年 8 月 26 日向河南省郑州市中级人民法院(以下简称郑州中院)提起诉讼。2019 年 12 月 24 日，郑州中院依法进行判决，判令富智汇贸易和公司向中原保理支付保理融资款 6,521.34 万元，并以本金 5,000.00 万元为基数，按照年费率 12%的标准支付资金占用费，至实际清偿之日止。公司由于承担连带清偿责任，故根据合同及判决结果对尚未偿还的本金及违约金、利息计提预计负债 6,719.67 万元。

9) 2018 年 11 月 16 日，中国长城资产管理股份有限公司湖南省分公司(以下简称长城资产)与富智汇贸易、祥荣凯贸易以及公司共同签订《债权转让协议》。协议约定：长城资产受让富智汇贸易、祥荣凯贸易持有对公司的债权 37,251.21 万元，转让价款为 30,000.00 万元，公司对此承担连带清偿责任。同日，长城资产与公司、临武县嘉宇矿业有限责任公司(以下简称嘉宇矿业)、深圳市华蓉资产管理有限公司(以下简称华蓉资产)、黄华茂、曹永贵、许丽共同签订《还款协议》，约定了公司的还款期限及分次还款金额等，此外，该协议项下的还款义务包含第三方提供抵押、质押和连带责任保证三种担保方式，其中由嘉宇矿业以其持有的采矿权提供抵押担保；由华蓉资产、黄华茂以其合计持有的嘉宇矿业 74.30%的股权提供质押担保；由曹永贵、许丽提供连带责任保证担保。上述协议签订后，长城资产已将债权受让款于 2018 年 11 月 22 日全部支付完毕。富智汇贸易、祥荣凯贸易和公司于 2019 年 2 月 20 日和 5 月 17 日归还长城资产本金共计 1,600.00 万元。此后，因各方资金链紧张，无力继续偿还。

2019 年 11 月 21 日，长城资产向湖南省长沙市中级人民法院(以下简称长沙中院)提

起诉讼。2020年2月19日，长沙中院做出判决，判令富智汇贸易、祥荣凯贸易、嘉宇矿业以及公司偿还长城资产债权余额35,651.21万元，并以此为基数，按万分之五每日的利率支付违约金至实际付清之日止。公司由于承担连带清偿责任，故根据前述协议、判决结果并考虑前述第三方抵押和质押物价值的可偿还性后计提预计负债11,371.98万元。

10) 2019年3月6日，安昇（天津）商业保理有限责任公司（以下简称安昇保理）与锦荣贸易、公司签订《国内有追索权保理业务合同》，约定由锦荣贸易将对公司所享有的4,755.98万元应收账款转让给安昇保理，安昇保理对其一次性发放保理融资款4,000.00万元，公司对此承担连带清偿责任。2019年5月20日至7月12日，锦荣贸易和公司归还本金400.00万元、支付利息103.45万元。此后，锦荣贸易和公司再未支付任何本金以及利息。

2019年9月10日，安昇保理向安徽省合肥市中级人民法院（以下简称合肥中院）提起诉讼，请求判令锦荣贸易和公司归还保理融资借款本金3,600.00万元及融资利息27.00万元，并以3,600.00万元为基数，按逾期利率18%支付逾期利息至完全清偿之日为止。截至本财务报表批准报出日，合肥中院尚未进行判决，公司由于承担连带清偿责任，故根据合同和诉讼等情况对尚未偿还的本金及违约金、利息合计数的60%计提预计负债2,353.32万元。

## (2) 融资租赁纠纷案

1) 2018年12月7日，苏州融华租赁有限公司（以下简称苏州融华）与公司签订《融资租赁合同》，合同约定公司以售后回租方式向苏州融华转让租赁物，转让价款5,675.12万元，租金总额为5,867.75万元，主债权总额为5,867.85万元。2018年12月14日，苏州融华与公司、曹永贵、许丽、三曦矿业签订《融资租赁合同补充协议》，合同约定租金总额变更为6,867.75万元，主债权总额变更为6,867.85万元。2019年5月27日，公司、曹永贵、许丽、三曦矿业与苏州融华又签订了《融资租赁合同补充协议》，租金总额变更为7,065.22万元，主债权总额变更为7,065.32万元。上述合同签订后，苏州融华如约履行了相应义务，但公司在2019年6月再次逾期未支付，曹永贵、许丽、三曦矿业亦未履行相应担保义务。

2019年7月17日，苏州融华因上述事项向苏州工业园区人民法院（以下简称苏州工业园法院）提起诉讼，请求判令公司支付全部未付租金4,458.27万元，并按日利率千分之一支付逾期利息。截至本财务报表批准报出日，苏州工业园法院尚未进行判决，故公司根据合同和诉讼等情况计提逾期利息和违约金646.94万元。

2) 2018年4月24日，立根融资租赁有限公司（以下简称立根融资）与公司签订《售后回租合同》，合同约定公司以售后回租方式向立根融资转让租赁物，租赁本金10,000.00

万元，年利率 6.5%，保证金 1,000.00 万元，租赁期共 36 个月，租金每 3 月支付一次，金江房地产、曹永贵对此予以担保。上述合同签订后，立根融资如约履行了相应义务，但公司还款出现逾期，金江房地产、曹永贵亦未履行相应担保义务。

2019 年 8 月 19 日，立根融资因上述事项向广东省广州市中级人民法院(以下简称广州中院)提起诉讼。2020 年 4 月 8 日，广州中院做出判决，判令公司支付剩余全部租金 6,992.27 万元，并对到期未偿付的租金按日利率万分之五支付违约金。公司根据合同及诉讼判决结果计提逾期利息和违约金 254.99 万元。

3) 2018 年 5 月 14 日，远东国际租赁有限公司(以下简称远东租赁)与公司签订《售后回租赁合同》，合同约定，公司以售后回租的方式将其所有的设备出让给远东租赁。上述合同签订后，远东租赁根据《售后回租赁合同》如约履行了合同义务。而公司仅全额支付了第 1-3 期的租金和第 4 期租金 500.00 万元，此后的剩余租金一直未向远东租赁支付。

2019 年 9 月 16 日，远东租赁向上海金融法院提起诉讼。2020 年 2 月 26 日，上海金融法院做出判决，判定公司向远东租赁支付未付租金 7,923.80 万元(已扣除保证金 1,000.00 万元)及留购价款 100.00 元，并按日利率万分之五支付逾期违约金。故公司根据合同及诉讼等情况计提利息和违约金 333.38 万元。

### (3) 购销合同纠纷案

1) 2016 年 11 月 23 日，托克投资(中国)有限公司(以下简称托克中国)与公司签署了铅锭《采购合同》，合同约定托克中国向本公司采购金贵牌 1#铅锭，交货数量 15 万至 18 万吨，每个月交货 5,000 至 6,000 吨，并对交货时间、价格确认方式、付款方式及时间等均作了约定。2017 年 1 月 3 日，托克中国预付 30,000.00 万元至公司，双方按上述合同约定，从 2017 年 2 月起开始每周正常供货、结算。2019 年 6 月开始，公司未能如期按约交货，2019 年 7 月 9 日，托克中国与本公司达成《变更协议》，同意 2019 年 6 月起交货月交货数量减少为 2,200 吨，但 2019 年 7 月 11 日，公司仅交货 1,570 吨，且交货月 7 月项下的交货义务没有履行，没有交付任何货物。2019 年 7 月 25 日，托克中国向本公司发出实质性违约合同通知函，告知本公司偿还剩余预付款 2,100.00 万元、资金成本 166.78 万元并赔偿损失 30.00 万元。

2017 年 12 月 31 日、2018 年 2 月 5 日，托克中国与本公司签订银锭《采购合同》及《变更协议》，约定托克中国向公司采购金贵牌白银品牌国标一号银锭 720,000 公斤，24 个月交货，每月 3 万公斤，每周均衡交货 7.50 吨，并对价格确认方式、货款支付方式及时间等均作了约定。2018 年 1 月 24 日，托克中国预付 30,000.00 万元至公司，双方按上述合同约定，

从 2018 年 2 月起开始每周正常供货、结算。2019 年 7 月开始公司未能如期按约交货。2019 年 7 月 25 日，托克中国向公司发出实质性违约的合同通知函，告知公司偿还剩余预付款 10,000.00 万元、资金成本 760.66 万元并赔偿损失 753.98 万元。

2019 年 9 月 20 日，托克中国因上述事项向上海国际经济贸易仲裁委员会（以下简称上海仲裁委）申请仲裁。请求裁定本公司偿还剩余银锭预付款 1 亿元，并支付各项损失、费用等 1,545.00 万元；偿还剩余铅锭预付款 2,100.00 万元，并支付各项损失、费用等 196.00 万元。截至本财务报表批准报出日，上海仲裁委尚未进行仲裁，故公司根据仲裁申请书及合同等对可能需要弥补托克中国损失、费用计提预计负债 1,166.21 万元。

2) 陕西煤业化工物资集团有限公司（以下简称陕西煤化）与公司分别于 2018 年 1 月 22 日和 2019 年 2 月 13 日签订《业务合作框架协议》，约定陕西煤化投入 20,000.00 万元流动资金与公司合作开展白银购销业务，陕西煤化可实现 2,000.00 万元收益，收益在购销差价中体现。陕西煤化指定其上海分公司与上海青浦分公司为协议实施主体，以先货后款方式采购公司指定第三方公司货物，并以先款后货方式销售给公司。

2018 年 1 月 17 日，陕西煤化上海青浦分公司与富智汇贸易签订《购销合同》，约定陕西煤化上海青浦分公司以 10,000.00 万元从富智汇贸易采购 26315.7895 公斤银锭；同日，陕西煤化上海青浦分公司与公司签订《购销合同》，约定陕西煤化上海青浦分公司以 10,018.42 万元的价格将上述货物出卖给公司，约定于交货完成后 12 个月内付款。2018 年 1 月 26 日，公司确认收到全部货物。根据约定，公司应当于 2019 年 1 月 26 日前支付货款 10,018.42 万元，但实际至 2019 年 8 月 8 日才支付，迟延 193 天。

2019 年 2 月 13 日，陕西煤化上海青浦分公司与富智汇贸易签订《购销合同》，约定陕西煤化上海青浦分公司以 20,000.00 万元价格从富智汇贸易采购 54540.4963 公斤银锭；同日，陕西煤化上海青浦分公司与公司签订《购销合同》，约定陕西煤化上海青浦分公司以 20,036.49 万元价格将上述货物出售给公司，约定于交货完成后 12 个月内付款。公司于 2019 年 2 月 27 日确认收到全部货物。根据约定，公司应当于 2020 年 2 月 27 日前支付货款 20,036.49 万元，但陕西煤化认为，公司经营状况严重恶化，随时有丧失或者可能丧失履行债务能力的可能，故要求公司提前向其支付货款。

2019 年 10 月 9 日，陕西煤化向陕西省西安市中级人民法院（以下简称西安中院）提起诉讼，请求判令公司支付迟延支付货款期间的违约金 928.11 万元，货款 20,036.49 万元及按日利率万分之肆点捌支付利息，并赔偿预期利益损失 2,000.00 万元等。截至本财务报表批准报出日，西安中院尚未进行判决，故公司根据合同及诉讼等情况计提违约金 556.87 万



元，计提预期利益损失 1,200.00 万元。

3) 2014 年 9 月 5 日，郑州中熔冶金科技有限公司（以下简称中熔科技）与公司签订《郴州市金贵银业股份有限公司白银技改升级项目成套设备供货合同》，合同约定中熔科技为公司的白银升级技改项目提供设备，总价为 2,590.00 万元。合同签订后，中熔科技如约完成交货，但公司多次在付款节点均延期支付货款。截至 2019 年 12 月 31 日，公司尚欠中熔科技 953.78 万元设备款（其中包括质保金 259.00 万元）未支付。

2019 年 8 月 23 日，中熔科技向河南省郑州高新技术产业开发区人民法院（以下简称郑州高新区法院）提起诉讼。2019 年 10 月 29 日，郑州高新区法院做出判决，判定公司向中熔科技支付货款 953.79 万元及违约金 286.14 万元。故公司根据前述判决结果计提预计负债 286.14 万元。

4) 2018 年 12 月 25 日，北京中色与公司签署《白银租赁合同》，合同约定北京中色将 1997.9186 公斤银锭出租给公司使用，租赁期限为 12 个月，自 2018 年 12 月 25 日起至 2019 年 12 月 25 日止。上述合同签署后，北京中色如约将 1997.9186 公斤银锭出租给了公司使用。但公司仅支付了 2018 年 12 月 25 日至 2019 年 6 月 24 日期间的租赁费用，其余租赁费用均未支付。

2019 年 12 月 24 日，北京中色因上述事项向湖南省郴州市苏仙区人民法院（以下简称苏仙区法院）提起诉讼。2020 年 3 月 23 日，苏仙区法院做出判决，判定公司偿还北京中色租赁费用及逾期违约金 174.11 万元。故公司根据合同及诉讼结果计提预计负债 174.11 万元。

#### 5) 与湖南福腾建设有限公司工程合同纠纷案

① 2017 年 4 月 15 日，公司与湖南福腾建设有限公司（以下简称福腾建设）签订了《工程施工合同》，合同约定公司将 2000T/a 白银清洁冶炼改扩建项目宿舍楼（8#栋）发包给福腾建设，由其负责该工程项目建设。合同签订后，福腾建设依约履行了全部合同义务，工程已全部竣工验收合格且已交付使用。2019 年 1 月 30 日，工程经过最后审计结算确认，最终总造价为 1,260.00 万元。结算后，扣除公司此前支付的工程款，余款一直未支付。

2019 年 10 月 9 日，福腾建设因上述事项向苏仙区法院提起诉讼。2019 年 12 月 2 日，苏仙区法院做出判决，判定公司向福腾建设支付工程款余款 466.35 万元。

② 2017 年，子公司金福银贵与福腾建设签订《稀贵金属检测综合服务大楼-施工总承包合同》，合同约定金福银贵将稀贵金属大楼发包给福腾建设，由其负责承建该工程项目。合同签订后，福腾建设依约履行合同义务，截至 2018 年底，稀贵金属大楼已全部竣工验收合格且交付使用。2019 年 6 月，稀贵金属大楼经过最后结算审计最终总造价为 12,826.07

万元，扣除金福银贵此前已支付的工程款，余款一直未支付。

2019年9月27日，福腾建设因上述事项向郴州仲裁委员会申请仲裁。2020年1月14日，郴州仲裁委员会做出仲裁，裁决金福银贵向福腾建设支付工程款余款5,007.35万元。

③ 2017年5月，公司与福腾建设签订《中国银都一金贵白银城-施工总承包合同》，合同约定公司将白银城发包给福腾建设。合同签订后，福腾建设依约履行合同义务。截至2018年底，白银城已全部竣工验收合格且交付使用。2019年6月，白银城经过最后结算审计最终总造价为17,921.00万元，其中由福腾建设完工的工程审定金额为5,895.63万元，扣除公司此前已支付的工程款，余款一直未支付。

2019年9月27日，福腾建设因上述事项向郴州仲裁委员会申请仲裁。2020年1月14日，郴州仲裁委员会做出仲裁，裁决公司向福腾建设支付工程款余款3,069.97万元。

#### (4) 应付债券纠纷案

1) 太平洋证券股份有限公司（以下简称太平洋证券）持有公司发行的“14金贵债”票面金额8,706.77万元。2019年11月3日，“14金贵债”债券期限届满，公司未向太平洋证券偿还债券本金和利息。

2019年8月27日，太平洋证券根据上述事项向北京市西城区人民法院（以下简称西城法院）提起诉讼，请求判令公司偿还本金及利息。截至本财务报表批准报出日，西城法院尚未判决。

2) 华安财保资产管理有限责任公司（以下简称华安资管）通过旗下资管产品持有“14金贵债”债券本金9,200.80万元。2019年11月3日，“14金贵债”债券期限届满，公司未向华安资管偿还债券本金和利息。

2019年11月5日，华安资管因上述事项向天津市第一中级人民法院（以下简称天津一中院）提起诉讼，请求判令公司偿还本金9,200.80万元、利息694.66万元，并以本息为基数，按年利率9.815%支付逾期利息。截至本财务报表批准报出日，天津一中院尚未判决。

3) 天风证券股份有限公司（以下简称天风证券）共持有面值4,080.00万元的“14金贵债”。2019年11月3日，“14金贵债”债券期限届满，公司未向天风证券偿还债券本金和利息。

2019年11月27日，天风证券因上述事项向湖北省武汉市中级人民法院（以下简称武汉中院）提起诉讼，请求判令公司偿还本金4,080.00万元，利息308.04万元，并以本息为基数，按年利率9.815%支付逾期利息。截至本财务报表批准报出日，武汉中院尚未判决。

4) 国元证券股份有限公司（以下简称国元证券）共持有面值4,131.20万元的“14金

贵债”。2019年11月3日，“14金贵债”债券期限届满，公司未向国元证券偿还债券本金和利息。

2019年11月25日，国元证券因上述事项向合肥中院提起诉讼，请求判令公司兑付本金4,131.20万元，利息333.57万元，并以本息为基数，按年利率9.815%支付逾期利息。截至本财务报表批准报出日，合肥中院尚未进行判决。

5) 上海海通证券资产管理有限公司（以下简称海通资管）持有票面总额为6,189.00万元的“14金贵债”。2019年11月3日，“14金贵债”债券期限届满，公司未能履行向海通资管还本付息的义务。

2019年12月6日，海通资管因上述事项向上海市黄浦区人民法院（以下简称黄浦法院）提起诉讼，请求判令公司支付本金6,189.00万元，利息467.27万元，并以本息为基数，按年利率9.815%支付逾期利息。截至本财务报表批准报出日，黄浦法院尚未判决。

6) 联储证券持有票面总额为3,000.00万元的“17金贵01”。债券的本息兑付日原为2020年12月14日，到期一次还本付息，债券持有人行使了提前赎回权，到期兑付日变更为2019年12月14日。

2019年9月6日，联储证券因对公司债券到期偿付的履约能力存在重大不确定性，向华南国际经济贸易仲裁委员会（以下简称华南仲裁委）提请仲裁，请求判令公司支付本金3,000.00万元，利息174.90万元。截至本财务报表批准报出日，华南仲裁委尚未出具仲裁结果。

#### (5) 借款纠纷案

1) 2019年6月17日，郴州市东田房地产开发有限公司（以下简称东田房地产）与公司签订了5,000.00万元的《借款合同》，借款期限为2019年6月17日至2019年8月16日。借款到期后，公司仅在2019年8月20日向东田房地产还款1,000.00万元，在2019年8月21日偿还利息157.50万元，此后公司无其他还款。

2019年8月26日，东田房地产因上述事项向湖南省郴州市中级人民法院（以下简称郴州中院）提起诉讼。2019年11月22日，郴州中院做出判决，判定公司偿还东田房地产借款本金4,000.00万元，并按年利率18%支付借款利息。

2) 2019年6月6日，自然人方义与公司签订了2,000.00万元整的《借款合同》，借款期限为2019年6月6日至2019年9月5日。上述合同签订后，方义已如约履行出借义务。借款到期后，公司未向方义归还本金及相应利息。

2019年9月12日，方义因上述事项向上海市浦东新区人民法院（以下简称浦东法院）

提起诉讼。2020年2月24日，浦东法院做出判决，判定公司向方义支付借款本金2,000.00万元，并按年利率24%支付利息。

3) 2019年1月30日，公司与湖南省信托有限责任公司（以下简称湖南信托）签订《信托贷款合同》，向湖南信托借款人民币10,000.00万元。2019年2月2日，公司收到湖南信托前述借款。2019年4月24日，公司与湖南信托签订《信托贷款合同》，向湖南信托再次借款人民币10,000.00万元，当天实际收到湖南信托借款8,000.00万元。

2019年5月10日，为争取长城资产的纾困资金，公司出具《承诺函》，承诺在长城资产款项到账的当天偿还湖南信托18,000.00万元贷款。但是，长城资产纾困资金到位后，公司未按约定偿还借款。湖南信托多次催促还款，公司均未偿还。

2019年7月12日，湖南信托分别根据上述两事项向长沙中院提起诉讼，请求判令公司分别支付10,000.00万元和8,000.00万元本金及相应的利息、复利、罚息，并分别支付违约金100.00万元和80.00万元。截至本财务报表批准报出日，长沙中院尚未进行判决，公司按合同及诉讼等情况计提违约金180.00万元。

4) 2019年5月23日，自然人汤克与公司签订了5,957.00万元的《借款合同》，借款期限为2019年5月23日至2019年5月31日。上述合同签订后，汤克已如约履行出借义务。2019年8月2日，因借款到期后未收回全部借款，汤克向武汉中院提起诉讼。2019年9月2日，汤克向武汉中院提出撤诉。

5) 2019年5月23日，自然人王军勤与公司签订了5,170.00万元的《借款合同》，借款期限为2019年5月23日至2019年5月31日。上述合同签订后，王军勤已如约履行出借义务。2019年7月31日，因借款到期后未收回全部借款，王军勤向郴州中院提起诉讼。2019年10月10日，王军勤向郴州中院提出撤诉。

6) 2019年1月9日，珠海华润银行股份有限公司中山分行（以下简称华润中山分行）与公司签订《综合授信合同》，授信金额为30,000.00万元；授信额度内各具体业务包括一般贷款、银行承兑汇票等；授信额度的有效使用期限为2019年1月9日至2020年1月9日。在上述合同约定的期间及债权额度内，华润中山分行与公司发生了银行承兑汇票业务和流动资金贷款。截至2019年11月6日，公司一共拖欠华润中山分行贷款本金25,900.00万元及利息156.47万元、复利0.62万元，实现债权的费用3.00万元，以上合计26,060.09万元。

2019年11月13日，华润中山分行向广东省中山市中级人民法院（以下简称中山中院）提起诉讼。2019年11月21日，中山中院做出裁定，对公司价值26,060.09万元的财产采

取以下财产保全措施：① 2019 年 12 月 2 日，中山中院查封了存放于公司综合回收厂银冶炼车间 1、2、3、4 号仓共计 582 吨含铅或含银块状物料及其它散货；② 冻结银行存款的期限为一年；③ 查封、扣押动产的期限为两年；④ 查封不动产、冻结其他财产权的期限为三年。

7) 2016 年 5 月，泰安银行股份有限公司（以下简称泰安银行）与兴业国际信托有限公司（以下简称兴业信托）签订《兴业信托·泰盈 3 号单一资金信托信托合同》，委托兴业信托向公司发放信托贷款 10,000.00 万元。2016 年 5 月 24 日，兴业信托与公司签订《兴业信托·泰盈 3 号单一资金信托信托贷款合同》，约定兴业信托向公司提供信托贷款 10,000.00 万元。合同签订后，兴业信托依约向公司发放了信托贷款 10,000.00 万元。

2019 年 1-9 月，公司偿还贷款本金 1,300.00 万元，余款未能按期支付。2019 年 10 月 18 日，兴业信托向泰安银行送达《信托财产原状分配通知书》，确认其与泰安银行之间的信托计划提前终止，并将信托计划下财产原状分配给了泰安银行。2019 年 11 月 11 日，泰安银行向福建省福州市中级人民法院（以下简称福州中院）提出诉讼，请求福州中院判决公司立即偿还信托贷款 8,700.00 万元以及利息和罚息。截至本财务报表批准报出日，福州中院尚未判决。

8) 2018 年 8 月 29 日，北京中色与公司签署《借款协议》，协议约定北京中色向公司提供借款 500.00 万元，期限 6 个月，借款年利率为 12%。2019 年 2 月 28 日，北京中色与公司签订《变更合同协议书》，约定将借款期限 6 个月延长至 12 个月。上述合同签订后，北京中色如约提供借款 500 万元。公司向北京中色支付了 2018 年 8 月 30 日至 2019 年 8 月 31 日期间的利息共计 60 万元。但借款期限届满后，公司未偿还北京中色借款本金。

2020 年 1 月 2 日，北京中色因上述事项向苏仙区法院提起诉讼。2020 年 3 月 18 日，苏仙区法院做出判决，判定公司偿还北京中色借款本金 500 万元，并按年利率 24% 支付逾期还款违约金。故公司根据合同及诉讼结果，计提预计负债 40.66 万元。

#### (6) 与四川农资股权交易合同纠纷案

2017 年 12 月，四川农资将其持有金和矿业 34% 的股权在西南联合产权交易所进行公开竞价转让，公司以最高报价 18,710.00 万元竞得。2018 年 3 月 7 日，双方签订了《西藏金和矿业有限公司股权交易合同》，合同约定双方认可股权转让价格为公开竞价方式确定的 18,710.00 万元。合同签订后，四川农资如约于 2018 年 4 月 26 日将金和矿业 34% 的股权过户至公司名下，但公司仅支付股权转让款 10,000.00 万元，未支付剩余 8,710 万元及相应利息。2018 年 11 月 14 日，鉴于公司未在约定期限内支付余款，四川农资与公司就剩余转让

款签订了《补充协议》，协议约定四川农资同意宽限支付期限，并具体约定了剩余款项支付的时间及金额。协议签订后，双方又于2018年11月28日签订《股权质押合同》，合同约定公司将金和矿业34%的股权质押给四川农资，期限为一年。《补充协议》签订后，公司仅向四川农资合计支付1,400.00万元，余款未再支付。

2019年6月20日，四川农资因上述事项向成都市中级人民法院（以下简称成都中院）提起诉讼。2020年3月24日，成都中院做出判决，判令公司支付股权转让款8,271.31万元，并对到期未偿付的股权款按日利率万分之五支付违约金，同时判令四川农资在上述债权范围内有权对西藏金和34%的股权以折价或者拍卖、变卖所得的价款优先受偿。公司根据合同和判决结果等计提违约金及利息2,447.77万元。

2. 截至2019年12月31日，本公司为供应商锦荣贸易、旺祥贸易等145,540.23万元尚未到期承付的保理业务提供连带清偿责任，并相应向相关供应商合计开具商业承兑汇票136,383.07万元作为上述保理业务的质押担保。

### 3. 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			

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）新型冠状病毒感染的肺炎疫情的影响

新型冠状病毒感染的肺炎疫情（以下简称新冠疫情）于2020年1月在全国爆发，3月开始在全球范围内蔓延，且呈现愈演愈烈之势。为防控新冠疫情，全球各国政府均出台了新冠疫情防控措施。新冠疫情及相应的防控措施对公司的正常经营造成了一定的影响。

由于本公司及其子公司大部分处于湖南省郴州市，限于当地严格的管控措施，本公司直至2020年3月才逐步复工复产，但生产经营恢复缓慢，此外新冠疫情在全球的蔓延使得本公司主要产品（电银、电铅）的国内和国际市场价格大幅下滑，因此，上述两个因素的叠加对本公司产品的生产和销售造成不利影响，但本公司暂无法准确确认其影响金额。

本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，积极应对其对本公司财务状况、经营成果产生的不利影响。

## （二）实际控制人所持公司部分股权被强制划转过户或将被处置

1. 因公司实际控制人曹永贵在上海爱建信托有限责任公司（以下简称爱建信托）办理的股票质押触发了协议约定的违约条款，爱建信托依协议进行违约处置。根据广东省深圳市中级人民法院（以下简称深圳中院）出具的《执行裁定书》（（2019）粤03执2687号之一），解除爱建信托对曹永贵开立的证券账户内公司30,600,000股无限售流通股的冻结；强制卖出曹永贵证券账户内公司30,600,000股股票以清偿债务。公司于2020年2月19日收到中国证券登记结算有限责任公司（以下简称中登公司）下发的《证券过户登记确认书》，爱建信托通过司法裁定受让的曹永贵所持公司股份30,600,000股已于2020年2月18日办妥相关过户登记手续。

2. 公司实际控制人曹永贵于2018年6月向中融国际信托有限公司（以下简称中融信托）借款人民币49,000.00万元，借款期限为2018年6月1日至2019年6月1日。借款到期日，曹永贵未按期归还本金49,000.00万元，中融信托遂向深圳中院提起诉讼。2020年2月28日深圳中院做出裁定（（2019）粤03执恢662号之二）：“1、解除对曹永贵持有的公司股票78,617,000股的冻结；2、将曹永贵持有的公司股票78,617,000股以人民币175,117,795.16元的价格强制转让给中融信托（中融一融颐6号股票收益权投资集合资金信托计划）所有。”2020年2月27日，此次司法拍卖涉及到的股权已完成过户登记手续。

3. 公司实际控制人曹永贵因未按照协议约定完成股票质押购回交易，构成逾期违约，存在被第一创业证券股份有限公司（以下简称第一创业证券）和长城国瑞证券有限公司（以下简称长城国瑞证券）强制处置其所持公司股份的风险。曹永贵已收到广东省深圳市福田区人民法院送达的《民事裁定书》（（2019）粤0304民特3944）、（（2019）粤0304民特3896），裁定准许第一创业证券、长城国瑞证券拍卖、变卖曹永贵名下质押的公司股票共计44,989,381股及股票孳息。

## （三）部分债务转移给实际控制人

1. 2020年3月13日，公司四届二十七次董事会会议审议通过了《关于公司与债权人签订〈债务转移暨股东代偿协议〉以解决公司实际控制人资金占用暨关联交易的议案》。根据公司、曹永贵与公司债权人郴州市祥跃贸易有限公司（以下简称祥跃贸易）协商情况，为推进公司司法重整进程，同时满足解决曹永贵及其关联方对公司的资金占用问题的要求，祥跃贸易同意与公司及曹永贵签订附条件生效的《债务转移暨股东代偿协议》。各方同意，自人民法院裁定受理公司司法重整之日，公司对祥跃贸易应付的金额为10,000.00万元标的债务转移由曹永贵负责清偿，公司就标的债务不再向祥跃贸易承担清偿责任；标的债务转移至曹

永贵之日，公司就标的债务欠付曹永贵的款项与曹永贵欠付公司的等额占用资金的款项相互抵销，视为曹永贵向公司清偿了与标的债务等额的占用资金。此议案尚需提交公司股东大会审议。

2. 2020年4月17日，公司四届二十九次董事会会议审议通过了《关于公司与债权人签订〈债务转移暨股东代偿协议〉以解决公司控股股东资金占用暨关联交易的议案》。根据公司、公司实际控制人曹永贵与公司债权人重庆三峡银行股份有限公司北部新区支行（以下简称三峡银行）协商情况，为推进公司司法重整进程，同时满足解决曹永贵及其关联方对公司的资金占用问题的要求，三峡银行同意与公司及曹永贵签订附条件生效的《债务转移暨股东代偿协议》，各方同意，自人民法院裁定受理公司司法重整之日，公司对三峡银行应付的金额为2,000.00万元标的债务转移由曹永贵负责清偿，公司就标的债务不再向三峡银行承担清偿责任；标的债务转移至曹永贵之日，公司就标的债务欠付曹永贵的款项与曹永贵欠付公司的等额占用资金的款项相互抵销，视为曹永贵向公司清偿了与标的债务等额的占用资金。此议案尚需提交公司股东大会审议。

#### （四）终止部分募集资金投资项目并将剩余募集资金永久补充流动资金

2020年4月3日和24日，公司四届二十八次董事会会议和2020年第一次临时股东大会分别审议通过了《关于终止募集资金投资项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，公司同意终止实施2000t/a高纯银清洁提取扩建项目、国家级企业技术中心建设项目和3万t/a二次锑资源综合利用项目，并将剩余募集资金及相关利息合计54,314.14万元永久补充流动资金。

### 十三、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	6,982,863,678.28	358,994,852.77	-1,155,850,703.81	6,186,007,827.24
主营业务成本	7,601,145,239.71	447,680,149.29	-1,163,986,732.32	6,884,838,656.68
资产总额	11,534,748,901.35	63,579,485.51	-1,464,974,177.29	10,133,354,209.57



负债总额	10,935,938,238.92	91,203,574.89	-256,281,260.69	10,770,860,553.12
------	-------------------	---------------	-----------------	-------------------

## (二) 实际控制人占用公司大额资金

截至2019年12月31日,其他应收款中应收实际控制人曹永贵余额为101,383.67万元,系曹永贵通过公司部分供应商非经营性占用公司资金所致。期末公司未对该项债权计提坏账准备,截至本财务报表批准报出日曹永贵通过公司债务转移清偿12,000.00万元,并拟采取措施归还余款。

## (三) 子公司俊龙矿业采矿权办理事项补偿

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笛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。2018年12月31日,公司根据协议扣除900万元股权转让款,剩余2,100.00万元。

受国家环保政策愈加趋严的影响,笛给铅多金属矿采矿权证办妥时间存在较大的不确定性。为妥善解决此事项,2019年8月28日,公司与刘宗俊、王晓蓉签署《关于西藏俊龙矿业有限公司100%股权转让协议之补充协议》,约定刘宗俊、王晓蓉在放弃剩余股权转让款后,公司不再要求其继续协助办理笛给铅多金属矿采矿权证的相关事项。自此,公司与刘宗俊、王晓蓉就俊龙矿业股权收购有关事项已结清。

## (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生产经营。

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，公司与上海稷业（集团）有限公司（以下简称稷业集团）相互开具给对方共25,000.00万元商业承兑汇票。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，而稷业集团在收到公司开具的商票后即全部在浙江物产中大联合金融服务有限公司（以下简称浙江物产）处背书贴现，并且在中国人民银行电子商业汇票系统（以下简称ECDS系统）完成了汇票质押登记。上述商业承兑汇票均已到期，但双方均未履行支付手续。

2019年3月，公司开具给稷业集团的商票到期后，浙江物产通过ECDS系统向公司提示付款，公司拒付。浙江物产遂向广东省佛山市中级人民法院（以下简称佛山中院）提起诉讼，要求公司向浙江物产支付电子商业承兑汇票款项25,000.00万元以及自汇票到期日起至清偿日止按照中国人民银行同期贷款基准利率计算的利息，同时要求公司承担本案财产保全费、案件受理费等诉讼费用。2019年6月12日，佛山中院裁定（（2019）粤06民初98号）该案件不属于经济纠纷案而是具有经济犯罪嫌疑，应当移送给公安或检察机关办理，故予以驳回。浙江物产不服佛山中院的裁定，继而向广东省高级人民法院（以下简称广东高院）提起诉讼。2019年10月12日，广东高院做出终审裁定，撤销佛山中院（（2019）粤06民初98号）民事裁定，并指令佛山中院继续审理此案件。

截至本财务报表批准报出日，上述案件尚无最新进展。

#### (六) 为关联方提供担保事项的解除

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）向公司关联方金江房产提供一年期借款16,000.00万元，公司为该借款提供不可撤销的连带责任担保，借款到期后金江房产未按时还款。2018年10月，上海汐麟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、金江房产、曹永贵及其配偶许丽签订《执行和解协议》，约定金江房产应不晚于2019年6月28日前分四次归还尚欠上海汐麟款项。2019年6月13日，金江房产已向上海汐麟偿还借款16,000.00万元本金及相应的利息。同时，上海汐麟已于2019年6月13日出具《解除担保责任确认函》，确认本公司的担保义务已解除。

#### (七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 截至本财务报表批准报出日，本公司实际控制人曹永贵持有公司股份205,253,479

股，占公司总股本的 21.37%。其所持有上市公司股份累计被质押 198,150,670 股，占其持有公司股份总数的 96.54%，占公司总股本的 20.63%，且其所持全部股票已被冻结或轮候冻结。

2. 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已冻结的银行账户为 84 户，合计冻结金额为 13,523.38 万元。

3. 2019 年 12 月 18 日，公司收到郴州中院送达的《通知书》，《通知书》称，福腾建设以公司不能清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力为由，向法院申请对公司进行重整。截至本财务报表批准报出日，公司尚未进入司法重整程序。

#### 十四、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. 应收账款

##### (1) 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(%)	
按组合计提坏账准备	33,441.22	100.00	1,003.24	3.00	32,437.98
合计	33,441.22	100.00	1,003.24	3.00	32,437.98

##### (2) 采用账龄组合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	33,441.22	1,003.24	3.00
小计	33,441.22	1,003.24	

##### (3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		1,003.24						1,003.24
小计		1,003.24						1,003.24

##### (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
张友平	33,441.22	100.00	1,003.24

小 计	33,441.22	100.00	1,003.24
-----	-----------	--------	----------

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,999,407,534.19	97.75	1,591,820,023.22	31.84	3,407,587,510.97
其中：其他应收款	4,999,407,534.19	97.75	1,591,820,023.22	31.84	3,407,587,510.97
按组合计提坏账准备	115,070,903.78	2.25	3,572,346.65	3.10	111,498,557.13
其中：其他应收款	115,070,903.78	2.25	3,572,346.65	3.10	111,498,557.13
合 计	5,114,478,437.97	100.00	1,595,392,369.87	31.19	3,519,086,068.10

(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 (%)	
单项计提坏账准备	42,087,917.07	18.84	42,087,917.07	100.00	
其中：其他应收款	42,087,917.07	18.84	42,087,917.07	100.00	
按组合计提坏账准备	181,304,565.12	81.16	11,086,431.17	6.11	170,218,133.95
其中：其他应收款	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

#### 2) 期末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
其他应收款				
曹永贵	1,013,836,700.00			预计可以收回
锦荣贸易	919,753,748.46	331,549,007.80	36.05	根据预计可回收金额计提坏账准备
富智汇贸易	762,784,964.96	142,073,609.45	18.63	根据预计可回收金额计提坏账准备
旺祥贸易	537,019,226.69	162,746,147.64	30.31	根据预计可回收金额计提坏账准备

永兴富恒	454,195,395.15	272,517,237.09	60.00	预计回收风险较高
永兴富兴	380,564,306.46	228,338,583.88	60.00	预计回收风险较高
祥荣凯贸易	343,748,162.87	48,704,077.28	14.17	根据预计可回收金额计提坏账准备
永兴县长鑫铋业有限责任公司	278,983,100.10	167,389,860.06	60.00	预计回收风险较高
金来顺贸易	138,682,149.55	83,209,289.73	60.00	预计回收风险较高
联祥贸易	36,368,924.13	21,821,354.47	60.00	预计回收风险较高
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
永兴和盛环保科技有限公司	31,024,274.34	31,024,274.34	100.00	预计无法收回
湖南晶派电子热泵有限公司	10,558,234.44	10,558,234.44	100.00	预计无法收回
其他	58,417,958.78	58,417,958.78	100.00	预计无法收回
小 计	4,999,407,534.19	1,591,820,023.22	31.84	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
本公司合并报表范围内的往来款组合	82,070,747.25		
账龄组合	33,000,156.53	3,572,346.65	10.83
其中：1年以内	5,218,628.98	156,558.87	3.00
1-2年	21,485,177.37	2,148,517.74	10.00
2-3年	6,286,350.18	1,257,270.04	20.00
4年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
小 计	115,070,903.78	3,572,346.65	3.10

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	4,214,251,541.68
1-2年	839,360,922.79
2-3年	25,705,585.24
3-4年	33,470,388.26
4年以上	1,690,000.00

小 计	5,114,478,437.97
-----	------------------

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
期初数	3,913,315.53	1,876,805.64	47,384,227.07	53,174,348.24
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-722,555.32	722,555.32		
--转入第三阶段		-628,635.02	628,635.02	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-3,034,201.34	177,791.80	1,545,074,431.17	1,542,218,021.63
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	156,558.87	2,148,517.74	1,593,087,293.26	1,595,392,369.87

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	35,111,577.37	140,539,540.00
应收暂付款	5,315,893.85	56,244,036.80
往来款	4,991,141,228.37	
内部往来	82,070,747.25	21,461,917.55
其他	838,991.13	5,146,987.84
合 计	5,114,478,437.97	223,392,482.19

(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
曹永贵	往来款	1,013,836,700.00	1 年以内	19.08	
锦荣贸易	往来款	919,753,748.46	1 年以内	17.31	331,549,007.80

富智汇贸易	往来款	762,784,964.96	1年以内	14.36	142,073,609.45
旺祥贸易	往来款	537,019,226.69	1年以内	10.11	162,746,147.64
永兴富恒	往来款	454,195,395.15	1年以内/1-2年	8.55	272,517,237.09
小计		3,687,590,035.26		69.41	908,886,001.98

### 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	1,329,745,803.20	822,400.00	1,328,923,403.20
合计	1,329,745,803.20	822,400.00	1,328,923,403.20	1,329,745,803.20	822,400.00	1,328,923,403.20

#### (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	63,445,803.20			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	667,100,000.00			667,100,000.00		
俊龙矿业	380,000,000.00			380,000,000.00		
合计	1,329,745,803.20			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	5,857,189,994.88	6,508,403,028.63	8,683,193,039.40	8,009,870,049.13
其他业务	6,511,588.92	2,982,017.93	266,564,261.04	278,603,864.49
合计	5,863,701,583.80	6,511,385,046.56	8,949,757,300.44	8,288,473,913.62

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	11,587,620.75	10,787,524.13
直接投入费用	106,197,442.35	129,804,763.12
其他	311,041.31	1,251,033.52
合 计	118,096,104.41	141,843,320.77

## 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
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
理财产品收益		77,581.06
远期外汇锁定收益		-13,060,960.00
处置衍生金融产品的收益		5,880,990.75
合 计		-9,082,421.07

## 十五、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,358,659.95	
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）	11,387,877.76	
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		
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		



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	22,050,022.36	
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	-735,719,213.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-705,639,973.05	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-1,014,645.67	
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	-704,625,327.38	

## （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	-284.25	-4.53	-4.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-238.19	-3.79	-3.79

### 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	-4,348,913,997.30	
非经常性损益	B	-704,625,327.38	
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	-3,644,288,669.92	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,697,478,063.92	
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		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	外币报表折算差额增加的净资产	I1	-205,521.74
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6

	专项储备变动增加的净资产	I2	14,135,111.57
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	1,529,985,860.19
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	-284.25%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	-238.19%

### 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	-4,348,913,997.30
非经常性损益	B	-704,625,327.38
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	-3,644,288,669.92
期初股份总数	D	960,478,192.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
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	$M = A/L$	-4.53
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	-3.79

#### (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

二〇二〇年四月二十八日