



郴州市金贵银业股份有限公司

2023 年半年度报告

2023 年 8 月 23 日

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人潘郴华、主管会计工作负责人罗吉松及会计机构负责人(会计主管人员)张小晖声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司存在行业周期波动风险、存货跌价风险、环保风险等，敬请广大投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	2
第二节	公司简介和主要财务指标	6
第三节	管理层讨论与分析	9
第四节	公司治理	18
第五节	环境和社会责任	19
第六节	重要事项	22
第七节	股份变动及股东情况	31
第八节	优先股相关情况	36
第九节	债券相关情况	37
第十节	财务报告	39

备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、载有公司法定代表人签名的 2023 年半年度报告文本。

释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、金贵银业	指	郴州市金贵银业股份有限公司
贵龙再生	指	郴州市贵龙再生资源回收有限公司，系本公司的子公司
金贵物流	指	郴州市金贵物流有限公司，系本公司的全资子公司
金贵国际	指	金贵银业国际贸易（香港）有限公司，系本公司的全资子公司
金福银贵	指	湖南金福银贵信息科技有限公司，系本公司的子公司
金和矿业	指	西藏金和矿业有限公司，系本公司的全资子公司
俊龙矿业	指	西藏俊龙矿业有限公司，系本公司的全资子公司
贵诚检测	指	郴州市贵诚检测有限责任公司，系本公司的全资子公司
尚进供应链	指	郴州市尚进供应链管理有限公司，系本公司的全资子公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元/万元/亿元	指	人民币元/万元/亿元
二、专业术语	指	
阳极泥	指	在铅锌铜电解冶炼过程中，附着于残阳极表面或沉淀在电解槽底的不溶性泥状物，其中富集了贵金属、稀有金属和其他有价金属，是公司提炼白银等有价金属的主要原材料
银精矿	指	有色金属工业生产过程中的中间产品。银精矿质量标准尚未颁布，目前按原中国有色金属工业总公司(1988)中色财字第 0596 号文：暂定银大于 3,000g/t 的精矿为银精矿，含银 1,000-3,000 g/t 的铜、铅精矿为银铜、银铅混合精矿
粗银	指	含银量为 30%-99.9%的矿银、冶炼初级银产品以及回收银
电解铅	指	用电解方法加工粗铅生产的精铅
铅精矿	指	经选矿后，金属铅成分达到 45%以上的精矿
粗铅	指	不符合国家商品铅标准、含有一定数量杂质的金属铅

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	金贵银业	股票代码	002716
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	郴州市金贵银业股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	金贵银业		
公司的外文名称（如有）	CHENZHOU CITY JINGUI SILVER INDUSTRY CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	JINGUI SILVER		
公司的法定代表人	潘郴华		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	袁志勇	袁剑
联系地址	湖南省郴州市苏仙区白露塘镇福城大道 1 号	湖南省郴州市苏仙区白露塘镇福城大道 1 号
电话	0735-6663071	0735-2659812
传真	0735-2659812	0735-2659812
电子信箱	zyjgyy@163.com	yuanjianwin@163.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,993,077,859.23	1,552,524,424.48	28.38%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-7,960,941.90	-30,253,456.67	73.69%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-12,016,250.00	-64,247,124.95	81.30%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-144,447,795.88	23,117,798.69	-724.83%
基本每股收益（元/股）	-0.0036	-0.0137	73.72%
稀释每股收益（元/股）	-0.0036	-0.0137	73.72%
加权平均净资产收益率	-0.43%	-1.52%	1.09%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	3,942,843,797.57	4,112,341,840.94	-4.12%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,834,208,107.88	1,840,237,636.46	-0.33%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-44,011.08	
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）	3,440,047.55	
债务重组损益	200,105.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值	269,695.53	

变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	189,471.10	
合计	4,055,308.10	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

公司是一家“从富含银的铅精矿及铅冶炼废渣废液中综合回收白银及铅、金、铋、锑、铊、铟、铯等多种有色金属”的高新技术企业，主营业务是以白银冶炼和深加工为主，配套铅冶炼，并综合回收金、铋、锑、铊、铟、铯等有色金属。公司的主要产品是白银和电铅，是我国白银生产出口的重要基地之一。

白银作为贵金属，在历史上曾经与黄金一样作为重要的货币物资，具有储备职能，曾经作为基础货币使用，是国际间支付的重要手段。除作为货币使用以外，制作银器和首饰也是白银的传统用途之一。

随着现代工业的发展，白银的用途越来越多的面向工业领域，白银由于具有优良的常温导电性、导热性、反射特性、感光成像特性、抗菌消炎特性等物理化学特性，作为催化剂、导电触媒材料以及抗微生物剂等，被广泛应用在电子、可再生能源、航空航天、新能源汽车以及医疗卫生等工业领域。未来白银将在工业领域的新应用中扮演更加重要的角色。公司主要产品主要用途如下：

产品名称	主要用途
白银	广泛应用于电子计算机、胶片、工艺品、电话、供电、电视机、电冰箱、雷达、制镜、热水瓶胆等制造领域。银粉用作电器设备的防腐蚀涂料。微粒银具有很强的杀菌作用，除能医治伤口外，在太空船上可用作净水剂。货币属性保值增值。
电解铅	主要用于制造铅酸蓄电池、电缆包衣、氧化铅和铅材。另外，电解铅还用作设备内衬、轴承合金、低熔合金、焊料、活字合金、放射性和射线的防护层等。
黄金	广泛应用于电子电器工业、航空航天、装饰、医药等领域。货币属性保值增值。
硫酸	主要用于硫酸铵、过磷酸钙、磷酸、硫酸铝、二氧化钛、合成药物、合成染料、合成洗涤剂制造领域。
铋	铋可制低熔点合金，用于自动关闭器或活字合金中；碳酸氧铋和硝酸氧铋用于治疗皮肤损伤和肠胃病；在分析化学中用于检测 Mn。
铜	广泛地应用于电气、轻工、机械制造、建筑工业、国防工业等领域。

公司主要产品为白银、电铅、黄金及其他综合回收产品，属于有色及贵金属冶炼行业。行业产能、价格走势、行业波动受国际及国内宏观经济环境、上下游行业的发展状况、期货及现货市场波动的影响较大。经营业绩对有色金属价格较为敏感，有色金属价格走势决定了相关原材料成本、存货价值及产成品销售价格。作为全国白银行业龙头企业，自成立以来主营业务未发生重大变化，一直围绕白银及白银原料中多金属资源的综合回收进行生产和销售。公司围绕以白银清洁冶炼加工及资源综合回收为核心的全产业链，加强管理、苦练内功，不断提升技术创新能力和工艺研发能力，向科技要效益、降成本、提升资源综合回收水平。公司独创全球领先的清洁无砷炼银技术，解决了困扰白银冶炼千年的砷害难题；“液态渣直接还原节能改造与余热发电工程”竣工投产，标志着公司铅冶炼工艺技术和装备再上了一个新的台阶，达到行业先进水平，进一步凸显并巩固了公司白银产业链的先进性和稳定性，显著降低了生产成本。募投项目“5 万吨铅冰铜渣资源回收项目”采用自主研发行业领先的“氧压酸浸——旋流电解”新工艺，具有投资少、资源利用高、环境效益好、经济效益高、工艺流程简单等特点，项目的投产，推动了我公司延伸产业链、扩大产能、创建循环经济等工作的发展，增强了公司的发展后劲和市场竞争能力。公司在节能减排、发展循环经济、延伸产业链的行动上不断改进生产工艺，完善生产流程，开展清洁生产，使企业的“科技、环保”内涵进一步增强。为公司的未来发展提供了更加强劲的新动能。

目前，公司已基本形成富含银的铅精矿——铅阳极泥——白银（并综合回收其他有色金属）——白银产品深加工——“互联网+”的产业链体系，打造以白银为核心的“全产业链+”发展模式，致力于成为全球领先的白银产业综合服务商。

二、核心竞争力分析

（一）政策和区位优势

郴州是“中国有色金属之乡”“中国银都”，有色金属产业是郴州重点支持发展产业。目前，郴州市正在全面对接湖南省“十四五”规划和有关政策，全力将郴州建成“全国重要的有色金属新材料基地”，把大力发展稀贵金属产业作为郴州贯彻湖南省委“三高四新”战略的重要抓手。金贵银业综合厂和科技厂位于郴州高新区及湖南省自贸实验区郴州片区内，是国内和省内产业发展“先行先试”试点区，新一届市委市政府求发展的意识强烈，营商环境优越，招商引资政策条件优越，为公司未来的发展提供了有力的政策保障。

（二）完备的产业布局与技术优势

公司已基本经形成“铅锌银矿产资源探采选(上游)—10 万吨铅、2000 吨银及多金属冶炼综合回收(中游)—白银系列产品精深加工(下游)”的一体化生产体系和全产业链布局，现有生产体系的技术经济指标已达到行业先进水平，完全具备产业整合优化升级基础条件。公司持有有效专利授权 100 余件，均为有色金属-白银冶炼领域高效分离/提纯、节能环保清洁生产、多金属复杂伴生资源综合利用以及冶炼无害化、自动化处理等关键技术，均系国家和地方重点支持发展的技术与产业领域，未来成果转化及产业化前景广阔。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	1,993,077,859.23	1,552,524,424.48	28.38%	主要系本期产销量增加营业收入增长所致
营业成本	1,899,356,625.39	1,535,821,802.56	23.67%	主要系本期产销量增加营业成本同时增加所致
销售费用	2,406,093.72	1,793,185.60	34.18%	主要系营业收入增加销售费用同比增加
管理费用	48,066,920.06	41,862,306.70	14.82%	
财务费用	48,277,046.47	32,649,181.56	47.87%	主要系本期子公司金和矿业预收货款计提的利息及郴投供应链公司的资金使用费增加所致
所得税费用	233,551.90			
经营活动产生的现金流量净额	-144,447,795.88	23,117,798.69	-724.83%	主要系本期结存存货增加和购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加所致
投资活动产生的现金流量净额	25,615,957.48	-2,647,857.66	1,067.42%	主要系本期套期保值收回投资收到的现金较上年同期增加所致
筹资活动产生的现金流量净额	-124,244,181.77	-41,509,569.49	-199.31%	主要系本期支付郴投供应链公司垫付款所致
现金及现金等价物净增加额	-243,063,738.61	-21,025,671.48	-1,056.03%	主要系本期结存存货增加和购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	1,993,077,859.23	100%	1,552,524,424.48	100%	28.38%
分行业					
有色金属冶炼	1,993,077,859.23	100.00%	1,552,524,424.48	100.00%	28.38%
分产品					
电银	949,172,892.12	47.62%	770,093,236.66	49.60%	23.25%
银深加工产品	118,911,605.14	5.97%	26,341,635.74	1.70%	351.42%
金	368,873,925.82	18.51%	129,662,566.28	8.35%	184.49%
电铅	403,670,315.20	20.25%	447,911,825.32	28.85%	-9.88%
综合回收产品	144,915,479.71	7.27%	170,750,739.53	11.00%	-15.13%
其他	7,533,641.24	0.38%	7,764,420.95	0.50%	-2.97%
分地区					
境内	1,993,077,859.23	100.00%	1,552,524,424.48	100.00%	28.38%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
有色金属冶炼	1,993,077,859.23	1,899,356,625.39	4.70%	28.38%	23.67%	3.62%
分产品						
电银	949,172,892.12	890,333,711.37	6.20%	23.25%	16.84%	5.15%
金	368,873,925.82	353,296,754.32	4.22%	184.49%	180.57%	1.34%
电铅	403,670,315.20	432,221,306.79	-7.07%	-9.88%	-10.66%	0.94%
分地区						
境内	1,993,077,859.23	1,899,356,625.39	4.70%	28.38%	23.67%	3.62%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	183,167,795.83	4.65%	426,534,628.52	10.37%	-5.72%	
应收账款	1,767,488.62	0.04%	1,671,252.34	0.04%	0.00%	
存货	1,294,004,086.13	32.82%	1,169,784,628.36	28.45%	4.37%	
固定资产	1,058,625,942.07	26.85%	1,109,472,091.20	26.98%	-0.13%	
在建工程	55,024,508.14	1.40%	49,748,278.69	1.21%	0.19%	
使用权资产	14,971,307.58	0.38%	884,769.58	0.02%	0.36%	
合同负债	48,091,706.50	1.22%	40,297,111.19	0.98%	0.24%	
长期借款	691,848,399.03	17.55%	692,157,188.50	16.83%	0.72%	
租赁负债	14,995,342.57	0.38%	433,275.91	0.01%	0.37%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,195,279.32	保证金户、管理人账户余额等
固定资产	46,959,875.82	解封手续未办完
无形资产	1,149,782,411.02	解封手续未办完
合计	1,200,937,566.16	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
4,720,778.12	2,647,857.66	78.29%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

1) 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

适用 不适用

单位：万元

衍生品投资类型	初始投资金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例
上交所白银期货-卖开	0	0	0	759.12	760.48	0	0.00%
上交所白银期货-卖开	0	14.91	13.11	12,501.08	9,337.17	14.91	0.01%
上交所白银期货-卖开	0	4.26	3.51	74,241.9	74,466.67	4.26	0.00%
合计	0	19.17	16.62	87,502.1	84,564.32	19.17	0.01%
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	<p>采用套期会计的依据、会计处理方法</p> <p>(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。</p> <p>(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。</p> <p>套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。</p> <p>公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。</p> <p>(3) 套期会计处理</p> <p>1) 公允价值套期</p> <p>① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。</p> <p>② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的</p>						

	<p>利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。</p> <p>被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。</p> <p>被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。</p> <p>2) 现金流量套期</p> <p>① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。</p> <p>② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。</p> <p>③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。</p> <p>3) 境外经营净投资套期</p> <p>套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。</p> <p>报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则与上一报告期未发生重大变化。</p>
报告期实际损益情况的说明	公司本期内套期保值业务实际损益为 148.39 万元。其中主营业务成本 59.83 万元，投资收益 80.36 万元，套期损益 5.65 万元，公允价值变动损益 2.55 万元。
套期保值效果的说明	为了锁定铅精矿加工费收入，以减轻价格波动对经营上的负面影响，公司进行了相关的套期保值业务。
衍生品投资资金来源	自有资金
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	<p>一、套期保值的风险分析</p> <p>公司进行商品期货套保业务遵循锁定原材料采购价格和产品销售价格为基本原则，不做投机性、套利性的交易操作，在选择套期保值合约及平仓时严格执行风险控制制度。商品期货套期保值可以较好的防范原材料和产品价格波动的风险，使公司专注于生产经营，在市场价格发生大幅波动时，仍保持一个稳定的利润水平，但同时也会存在一定的风险。</p> <p>（一）经营风险分析</p> <p>1、原料采购环节风险类型分析</p> <p>公司目前铅、银冶炼产能大于自身原料生产的供应，需要对外采购铅精矿、银精矿、粗铅等原料以满足冶炼生产。部分原材料由公司从境内采购，供货商点价。在原材料到货未点价时，如果市场价格上涨，将出现成本倒挂情况；在原材料到货点价后到产品销售之间存在时间差，如果市场价格下跌，将造成亏损。属于上、下游均存在风险敞口的风险类型。</p>

	<p>2、产品销售环节风险类型分析</p> <p>在现货销售中，如果市场价格下跌，往往会出现销售不畅的情况，造成产品库存积压，积压库存不但给公司带来现金流问题，同时给公司带来额外的财务成本。如果积压库存产品价格下跌，可能给公司带来亏损风险。此类风险属于现货流动性风险。</p> <p>（二）其他风险分析</p> <p>1、价格波动风险：期货行情波动较大，可能产生价格波动风险，造成期货交易亏损。</p> <p>2、资金风险：期货交易采取保证金和逐日盯市制度，如投入资金量过大，可能造成资金流动性风险，甚至因为来不及补充保证金而被强行平仓带来实际损失。</p> <p>3、内部控制风险：期货交易专业性较强，复杂程度较高，可能会产生由于内控体系不完善造成的风险。</p> <p>4、技术风险：期货交易主要是采取网络电子交易委托，如果计算机系统及网络不畅通，可能出现网络技术风险。</p> <p>二、公司采取的风险控制措施</p> <p>公司进行商品期货套期保值业务将以对现货保值为目的，主要为有效规避原材料及产品价格波动对公司带来的不利影响。期货头寸必须有相对应的现货敞口保值需求，禁止进行期货投机交易。</p> <p>公司《期货套期保值管理办法（修订）》对套期保值额度、品种、审批权限、内部审核流程、责任部门及责任人、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露等作出了明确规定。</p>
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	报告期内，公司持仓的衍生品期货合约，其公允价格按照市场价格计算，不用设置各类参数。
涉诉情况（如适用）	不适用
衍生品投资审批董事会公告披露日期（如有）	2023 年 04 月 19 日
衍生品投资审批股东会公告披露日期（如有）	2023 年 05 月 15 日
独立董事对公司衍生品投资及风险控制情况的专项意见	<p>1、公司在保证正常生产经营的前提下，使用自有资金开展期货套期保值业务履行了相关的审批程序，符合国家相关法律、法规及《公司章程》的有关规定，有利于公司降低经营风险，不存在损害公司和全体股东利益，特别是中小股东利益的情况。2、公司建立了《期货套期保值管理办法（修订）》，明确了业务操作流程、审批流程及风险防控等内部控制程序，对公司控制期货风险起到了保障的作用。</p>

2) 报告期内以投机为目的的衍生品投资

适用 不适用

公司报告期不存在以投机为目的的衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
郴州市贵龙再生资源回收有限公司	子公司	废旧物资回收	115,000,000	121,081,183.52	100,286,423.76	215,725.84	-2,548,165.43	2,548,218.70
金贵银业国际贸易(香港)有限公司	子公司	有色金属贸易	美元 10,000,000	159,443.07	- 83,648,111.98		2,302,853.69	2,302,853.69
湖南金福银贵信息科技有限公司	子公司	有色金属产品的网上销售	148,000,000	154,241,655.74	75,794,429.43	6,475,089.87	-5,104,193.87	5,104,077.32
郴州市金贵物流有限公司	子公司	普通货物运输服务；大型物件运输；仓储服务；货物运输服务信息咨询	20,000,000	5,399,119.24	3,221,746.64	23,512.39	-665,565.56	665,557.72
西藏金和矿业有限公司	子公司	铅、锌矿开采；矿产品的加工、销售	50,000,000	294,076,183.25	240,734,361.42		-9,188,484.53	9,494,711.06

西藏俊龙矿业有限公司	子公司	矿产资源详查；对矿产业的投资；矿产品加工、销售	50,000,000	177,907,988.05	42,913,123.70		-1,274,419.38	1,278,269.38
郴州市贵诚检测有限责任公司	子公司	有色金属检测、稀贵金属检测及相关技术服务	20,000,000	844,192.07	2,393,696.37	140,566.04	-39,961.93	39,932.19
郴州市尚进供应链管理有限公司	子公司	供应链管理服务；金属材料销售；金属矿石销售；再生资源销售；货物进出口等	100,000,000	621,110.66	160,846.01		-61,281.48	62,196.30

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

面临的风险：

1、原材料采购风险。目前，全省阳极泥供应比较紧张，公司外购原料需求量大，使得阳极泥供应难以满足我公司年产 2000 吨白银的原料需求，银冶炼生产线和银电解生产线不能充分释放产能。

应对措施：在稳定现有国有矿山采购及现有优质贸易商的基础上，积极拓展新的供应商渠道，并加大力度提高矿含银及富含金属（锑铋铜富含金属），提高综合回收效益。

2、价格波动风险。2023 年，大宗商品供给和价格波动的不确定性显著增加，公司面临的市场波动风险仍然较大；公司为有色金属冶炼加工企业，原料自给率较低，有色金属价格的波动将会对公司盈利能力产生影响。应对措施：公司将加强研判宏观经济走势，精心组织生产，加大原料、工艺和生产环节的沟通协调，合理调配计划，最大限度减少资金占用。加强对市场和价格走势预测预判，充分利用预售、交割等方式，确保产品处于低库存运行，同时切实做好采购、销售等阶段的期货保值方案，进一步规范价格波动风险，有效锁定生产利润。

3、安全环保风险。公司为有色金属冶炼加工行业，作业流程长，工艺复杂，涉及的安全因素较多，作业时会因为自然或人为因素而造成一定的安全隐患，这些安全隐患所造成的事故可能对公司的正常生产经营造成影响。公司在冶炼生产环节中会产生一定的废渣、废水、废气、粉尘、噪音等污染，随着国家对企业环保要求不断提高，以及国家“碳中和、碳达峰”目标和超低排放等相关要求不断加强，可能导致公司环保投入增加，对公司经营业绩造成一定影响。

应对措施：

公司将严格遵守国家环保政策的有关规定，继续加大环保投入，做好环保技术储备与升级，加强环保基础工作，强化源头治理，层层落实环保主体责任，进一步巩固提高环保技术管理优势，降低环保风险。

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	年度股东大会	29.20%	2023 年 05 月 12 日	2023 年 05 月 15 日	详见巨潮资讯网，公告编号：2023-033
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	29.46%	2023 年 05 月 24 日	2023 年 05 月 25 日	详见巨潮资讯网，公告编号：2023-046

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
汤建	常务副总	离任	2023 年 03 月 07 日	免去
宋兴文	监事	离任	2023 年 05 月 19 日	个人原因
龙建军	监事	被选举	2023 年 05 月 19 日	被选举

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国水污染防治法》、《中华人民共和国大气污染防治法》、《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》、《中华人民共和国噪声污染防治法》、《中华人民共和国环境影响评价法》、《中华人民共和国水土保持法》、《中华人民共和国土壤污染防治法》、《建设项目环境影响评价分类管理名录》、《产业结构调整指导目录》、《国家突发环境事件应急预案》、《中华人民共和国清洁生产促进法》、《突发环境事件应急预案管理办法》、《郴州市人民政府关于实施“三线一单”生态环境分区管控的意见》、《湖南省人民政府关于实施“三线一单”生态环境分区管控的意见》、《污水综合排放标准》、《工业废水铊污染物排放标准》、《大气污染物综合排放标准》、《工业企业厂界环境噪声排放标准》、《铅锌行业规范条件》（2020 年）、《铅、锌工业污染物排放标准》、《工业炉窑大气污染物排放标准》、《矿山生态环境保护与恢复治理技术规范（试行）》、《国务院办公厅转发环境保护部等部门关于加强重金属污染防治工作指导意见的通知》、《关于加强重金属污染防治工作的指导意见》、《西藏自治区环境保护条例》、《西藏自治区生态环境环境保护监督管理办法》等。

环境保护行政许可情况

1、公司所有项目环评及验收合格，行政许可手续齐全，并持续按照换证要求延续各项证件。2023 年上半年按期缴纳环境污染责任险、安全生产责任险、初始排污权费；完成湖南省生态环境厅关于 2022 环境信用评价等级复核工作，评定等级维持为合格企业；正在办理《余热锅炉和污水处理站提质改造项目》环评手续。

2、金和公司矿山 10 万吨/年环境影响报告已编制完成，2022 年 5 月按主管部门意见编制了“帮浦矿生态修复实施方案”并通过评审。今年计划完成部份渣场生态修复。因渣场生态修复工作暂未完成，预计 9 月底完工，故 10 万吨/年环境影响报告计划 10 月上会评审。行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
郴州市金贵银业股份有限公司	废气	二氧化硫	干式过滤+湿式过滤连续排放	四	生产区内制酸系统、还原炉系统、反射炉系统、银冶炼系统	34.83	《工业炉窑排放标准》 《铅锌工业污染物排放标准》	19.433 吨	340 吨	未超标
郴州市金贵银业股份有限公司	废气	颗粒物	干式过滤+湿式过滤连续排放	四	生产区内制酸系统、还原炉系统、反射炉系统、银冶炼	4.32	《工业炉窑排放标准》 《铅锌工业污染物排放标准》	2.414 吨	未核定	未超标

					系统					
西藏金和矿业有限公司	废气	颗粒物	连续排放	—	帮浦平硐一处	无具体数据	《铅锌工业污染物排放标准》	无具体数据	未核定	未超标
西藏金和矿业有限公司	噪声	噪音	连续排放	—	帮浦平硐一处	均值 昼： 51.3 dB(A) 夜： 39.1dB(A)	《工业企业厂界环境噪声排放标准》 GB12348-2008	无具体数据	未核定	未超标
西藏金和矿业有限公司	废水	矿井涌水	连续排放	—	平硐	无具体数据	《地表水环境质量标准》 (GB3838-2002) 表 1 中 III 类水域水质标准和 《铅、锌工业污染物排放标准》 (GB25466-2010) 表 2 直接排放标准从严格执行	无具体数据	未核定	未超标

对污染物的处理

郴州市金贵银业股份有限公司：

(一) 废水防治设施方面：厂区废水基本实现“清污分流、雨污分流、污污分流”。生产区建立了 5 套内部水循环系统、1 个事故应急池、1 套废水收集能力将达到 1 万 m³，日处理能力达到 3600m³/d 的总废水处理站，采用中南大学专利技术生物制剂，废水水质符合循环回用标准，以及达到《[铅、锌工业污染物排放标准](#)》和《工业废水铊污染物排放标准》相关要求限值。

(二) 废气防治设施方面：根据铅锌冶炼企业的行业特点，公司已建设投入运行的主要废气治理设施有：1 套制酸系统、1 套静电除尘器、17 套脉冲袋式收尘器、5 套脱硫设施、4 套烟气在线监测等环保设施，颗粒物、二氧化硫、氮氧化物等大气污染物指标可稳定达到《大气污染物综合排放标准》、《[铅、锌工业污染物排放标准](#)》、《工业炉窑大气污染物排放标准》相关标准限值。增加 6 台雾炮机，加大地面清扫和洒水降尘，最大限度降低无组织污染物的形成。

(三) 废渣防治设施方面：建有 5 个符合“三防”要求固废临时堆存的专用渣棚、1 个处理冰铜渣料的富集炉、1 个处理铅浮渣的反射炉、1 个处理阳极泥的侧吹炉和 2 套烟灰返回配料的生产设施，可合理综合利用自产中间物料，不仅能最大限度促进厂内固体废物的资源化、减量化、无害化，而且专用渣棚防腐防渗防流失措施可保障固体废物堆存可靠性。

(四) 噪声防治设施方面：生产设备均安装减震设施，并采取一定隔挡、消音器安装等减弱噪声源措施，可稳定达到《工业企业厂界环境噪声排放标准》相关要求。

西藏金和矿业有限公司：

(一) 废气：洒水降尘。无运行成果数据。

(二) 废水：矿井涌水经矿井水处理站处理达标后排入帮浦沟，汇入拉萨河；生活污水经化粪池处理后绿化浇灌。

突发环境事件应急预案

1、根据《安全生产事故应急预案》内容，公司组织 2 次应急演练，全面保证公司应急处置能力。结合安全生产月开展系列活动，增加风险辨识和应急处置能力。

2、2020 年 11 月金和公司对现有《突发环境事件应急预案》进行修订和完善，2021 年 3 月份完成报告书的修订及评审，已在主管部门备案。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

郴州市金贵银业股份有限公司：1、还原炉脱销项目；2、科技厂分金脱销项目；3、渣棚修复和完善；4、水沟防腐防渗完善；5、脱硫塔运行；6、制酸系统运行；7、总废水处理站运行；8、环保水样采集、分析及环境监测；9、固体废物处置费用；10、在线监测系统运行与维护；11、初始排污权费缴纳；12、环境污染责任险缴纳等。

西藏金和矿业有限公司：2023 年环保投入共计 370 万元，主要用于挡土墙、排水沟、矿渣坪平整、修建边坡等。无环境保护税。

环境自行监测方案

1、公司安装有四套废气排放在线监测系统，对烟气基本参数及颗粒物、二氧化硫等污染物排放浓度进行实时监测。

2、按照排污许可证规定，公司委托第三方环境监测公司对废气、循环水、生活污水、厂界噪声、厂界环境等进行月度、季度性监测，所有监测结果均符合环保要求，并在生态环境部相关平台进行公布。

3、根据排污许可证要求频次开展自行监测内容作为补充，所有监测结果均符合环保要求。

4、根据年度环境监测计划，金和公司环境监测工作委托第三方技术服务单位进行，监测结果定期向主管部门备案。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

其他应当公开的环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

无

二、社会责任情况

公司在未来的发展中将以自身发展和影响带动所在地区的农村经济建设和发展，在追求经济效益和不断为股东创造价值的同时，注重企业社会价值的实现，积极履行对股东、债权人、员工、客户、供应商等利益相关方所应承担的责任。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及	诉讼(仲裁)判决	披露日期	披露索引

				影响	执行情况		
中国银河证券股份有限公司与郴州市金贵银业股份有限公司财务顾问协议纠纷	2,972	否	公司已收到湖南省郴州市苏仙区人民法院出具的《应诉通知书》(2022)湘1003 民 2397 号。	调解结案	无	2022 年 08 月 22 日	巨潮资讯网, 公告 2022-034
中国工商银行股份有限公司郴州北湖支行与曹永贵、许丽、西藏金和矿业有限公司、西藏俊龙矿业有限公司金融借款合同纠纷	2,500	否	公司已收到湖南省郴州市北湖区人民法院出具的《民事判决书》(2022)湘1002 民初 2166 号	驳回原告中国工商银行股份有限公司郴州北湖支行的诉讼请求。	无	2022 年 10 月 12 日	巨潮资讯网, 公告 2022-042

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☑适用 ☐不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
郴州市发展投资集团供应链管理有限公司	郴州市发展投资集团供应链管理有限公司是公司控股股东郴投发展投资集团的全资子公司	采购原材料	发挥郴投供应链公司在融资及采购渠道的优势,由郴投集团供应链公司向上游供应商采购公司生产必须的原材材料,采用赊销方式供应给公司及为公司采购原材材料代付货款。	按成本加合理的费用和利润	铅精矿类,铅结算平均价为14391元/吨,银结算平均价的4047元/公斤。粗铅类,铅结算平均价为14716元/吨,银结算平均价的4630元/公斤;金结算平均价378元/克;铋结算平均价为28419元/吨,铋结算平均价为15585元/吨。粗银类,银结算平均价的4819元/公斤;金结算平均价383元/克;代付货款方式的资金占用费为不高于6.5%的年化成本。	104,713.5	54.45%	200,000	否	合作协议约定郴投集团供应链公司赊销给公司原材料的货物基准价为:铅为定价日前后三天上海上海有色金属网1#铅结算的平均价;银为定价日前后三天的上海华通铂银市场2#银结算平均价;金为定价日前后三天的上海黄金交易所9995加权平均价;采购定价方式为:郴投集团供应链公司向上游供应商采购价(A)和郴投集团供应链公司资金成本(B)的基础上加成合理销售利润值(C%)的方式确定销售给公司的价格,即销售价格=(A+B)*(1+C%);郴投集团供应链公司资金成本加合理销售利润值的总和不超过7%的年化成本。	铅精矿类,铅为定价日上海有色金属网1#铅结算的平均价减扣1000-1280元,银为定价日上海华通铂银市场2#银结算平均价的83%-91%;金为定价日上海黄金交易所9995加权平均价扣减60-65元;铋铋铜按铅计价。粗铅类,铅为定价日上海有色金属网1#铅结算的平均价减扣600-750元,银为定价日上海华通铂银市场2#银结算平均价扣减260-350;金为定价日上海黄金交易所9995加权平均价扣减30元;铋为定价日上海有色金属网1#铋结算的平均价减扣18000-20000元;铋按铅计价。粗银类,银为定价日T+D实时行情;金为定价日上海黄金交易所9995加权	2023年04月19日	详见巨潮资讯网,公告编号:2023-014

											平均价扣减 2-3 元。		
湖南有色产业投资集团郴州有限责任公司	湖南有色郴州公司为郴州市发展投资集团有限公司参股子公司。	采购原材料	湖南有色郴州公司拟发挥其在融资及采购渠道的优势，由湖南有色郴州公司向上游供应商采购公司生产所需的原材料，采用赊销方式供应给公司生产经营。预计为公司采购生产必须的材料，包括但不限于铅精矿、粗铅、粗银等生产必需的材料。	向公司销售价格不高于其采购每批交易货物总价的 101.25%。	货物基准价：交易货物含铅按发货当日起（含当日）上海有色金属网连续五个交易日（如遇节假日则顺延至第五个交易日）1#铅锭的结算平均价；交易货物含银按发货当日起（含当日）中国白银网连续五个交易日（如遇节假日则顺延至第五个交易日）现货 1#白银结算平均价；交易货物含金为发货当日起（含当日）上海有色金属网连续五个交易日（如遇节假日则顺延至第五个交易日）99.95%现货结算平均价。销售定价：向公司销售货物的价格不高于其采购每批交易货物总价的 101.25%。	6,672.96	3.47%	30,000	否	（1）原则上每两个半月结算一次，如超过两个半月结算周期，甲方按未付总金额的 0.027% 计算日息向乙方支付违约金，乙方应免除甲方因不可抗力等客观因素造成的违约责任。如甲方结算不及时造成乙方资金流动困难，乙方有权停止合作。（2）在甲方支付货款前，乙方向甲方开具增值税专用发票，开票税率按国家税收政策执行。	铅精矿类，铅为定价日上海有色金属网 1#铅结算的平均价扣减 1000-1280 元，银为定价日上海华通铂银市场 2#银结算平均价的 83%-91%；金为定价日上海黄金交易所 9995 加权平均价扣减 60-65 元；铋锑铜按铅计价。粗铅类，铅为定价日上海有色金属网 1#铅结算的平均价扣减 600-750 元，银为定价日上海华通铂银市场 2#银结算平均价扣减 260-350；金为定价日上海黄金交易所 9995 加权平均价扣减 30 元；铋为定价日上海有色金属网 1#铋结算的平均价扣减 18000-20000 元；锑按铅计价。粗银类，银为定价日 T+D 实时行情；金为定价日上海黄金交易所 9995 加权平均价扣减 2-3 元。	2023 年 04 月 19 日	详见巨潮资讯网，公告编号：2023-010
合计				--	--	111,386.	--	230,0	--	--	--	--	--

			46		00					
大额销货退回的详细情况	不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）	不适用									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）	不适用									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

□适用 □不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

☑适用 □不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
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	2016年06月03日	8,000	2016年06月03日	5,500	连带责任担保			2016年3月1日起至2026年2月28日止	否	否
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	2016年06月03日	6,800	2016年06月03日	6,800	连带责任担保			2016年3月1日起至2031年2月28日止否	否	否
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）			0	报告期内对外担保实际发生额合计（A2）						0
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）			14,800	报告期末实际对外担保余额合计（A4）						12,300
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			0	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）						0
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			0	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）						0
子公司对子公司的担保情况										

担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如有)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
报告期内审批对子公司担保额度合计(C1)				0	报告期内对子公司担保实际发生额合计(C2)					0
报告期末已审批的对子公司担保额度合计(C3)				0	报告期末对子公司实际担保余额合计(C4)					0
公司担保总额(即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计(A1+B1+C1)				0	报告期内担保实际发生额合计(A2+B2+C2)					0
报告期末已审批的担保额度合计(A3+B3+C3)				14,800	报告期末实际担保余额合计(A4+B4+C4)					12,300
实际担保总额(即A4+B4+C4)占公司净资产的比例				6.71%						
其中:										
对未到期担保合同,报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明(如有)				不适用						
违反规定程序对外提供担保的说明(如有)				无						

采用复合方式担保的具体情况说明

3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

(一) 控股股东及实际控制人拟发生变更

公司拟向湖南有色产业投资集团有限责任公司(以下简称“有色集团”)、湖南黄金集团有限责任公司发行股份购买其合计持有的湖南省宝山有色金属矿业有限责任公司(以下简称“标的公司”)100%股权,同时拟向有色集团发行股份募集配套资金(以下简称“本次交易”)。根据标的公司未经审计的财务数据初步判断,本次交易完成后,预计上市公司的控股股东和实际控制人均将发生变化,控股股东将变更为有色集团、实际控制人将变更为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。详见巨潮资讯网,公告编号:2022-050。

（二）发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易

公司拟向湖南有色产业投资集团有限责任公司（以下简称“有色集团”）、湖南黄金集团有限责任公司发行股份购买其合计持有的湖南宝山有色金属矿业有限责任公司 100%股权，同时拟向有色集团发行股份募集配套资金（以下简称“本次交易”）。

根据相关法规，本次交易构成重大资产重组，并构成关联交易，但本次交易不构成重组上市。

2023 年 4 月 18 日，公司召开第五届董事会第十六次会议审议通过了《关于〈郴州市金贵银业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）〉及其摘要》等与本次交易相关的议案。

2023 年 5 月 24 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈郴州市金贵银业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）〉及其摘要》等与本次交易相关的议案。详见巨潮资讯网，公告编号：2023-046。

2023 年 6 月 14 日，公司收到深圳证券交易所出具的《关于受理郴州市金贵银业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金申请文件的通知》。详见巨潮资讯网，公告编号：2023-047。

2023 年 6 月 28 日，公司收到了深圳证券交易所出具的《关于郴州市金贵银业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金申请的审核问询函》。详见巨潮资讯网，公告编号：2023-049。

（三）拟与湖南有色产业投资集团郴州有限责任公司开展原材料采购（销售）合作暨关联交易

公司目前仍存在原材料供应偏紧，采购金属成本较偏高，产能利用率偏低的问题，也难以从上游原材料供应商赊购生产足够的原材料以保证满负荷生产经营需求，为了能够改善生产经营状况，实现生产经营良性发展，公司拟与湖南有色产业投资集团郴州有限责任公司（以下简称“湖南有色郴州公司”）开展原材料采购及销售合作。

湖南有色郴州公司拟发挥其在融资及采购渠道的优势，由湖南有色郴州公司向上游供应商采购公司生产所需的原材料，采用赊销方式供应给公司生产经营。预计为公司采购生产必须的原材料，包括但不限于铅精矿、粗铅、粗银等生产必需的原材料，涉及交易金额大约为 3 亿元。本次交易构成了关联交易。

上述事项经公司第五届董事会第十五次会议及 2022 年年度股东大会审议通过。详见巨潮资讯网，公告编号：2023-010、2023-033。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	29,413,193.00	1.33%						29,413,193.00	1.33%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	29,413,193.00	1.33%						29,413,193.00	1.33%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	29,413,193.00	1.33%						29,413,193.00	1.33%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	2,181,065,895.00	98.67%						2,181,065,895.00	98.67%
1、人民币普通股	2,181,065,895.00	98.67%						2,181,065,895.00	98.67%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	2,210,479,088	100.00%						2,210,479,088	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		69,161	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）		0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
郴州市发展投资集团产业投资经营有限公司	国有法人	9.50%	210,000,000		0	210,000,000		
中国长城资产管理股份有限公司	国有法人	7.20%	159,063,972		0	159,063,972		
财信资产管理（郴	境内非国有法人	5.24%	115,809,375		0	115,809,375		

州)有限公司								
华龙证券—浦发银行—华龙证券金智汇质押宝 4 号集合资产管理计划	其他	4.46%	98,608,884		0	98,608,884		
郴州市金贵银业股份有限公司破产企业财产处置专用账户	境内非国有法人	3.10%	68,422,492		0	68,422,492		
中融国际信托有限公司—中融—融颐 6 号股票收益权投资集合资金信托计划	其他	2.74%	60,588,126		0	60,588,126		
中国工商银行股份有限公司湖南省分行	境内非国有法人	2.33%	51,568,632		0	51,568,632		
交通银行股份有限公司湖南省分行	国有法人	1.87%	41,409,576		0	41,409,576		
河池市交通矿业投资开发有限公司	国有法人	1.61%	35,504,531		0	35,504,531		
湖南银行股份有限公司郴州分行	境内非国有法人	1.59%	35,048,238		0	35,048,238		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况(如有)(参见注 3)	根据重整计划中的出资人权益调整方案,金贵银业以现有总股本 960,478,192 股为基数,按照每 10 股转增约 13.01436 股的比例实施资本公积金转增股票,共计转增 1,250,000,896 股。转增后,金贵银业总股本由 960,478,192 股增加至 2,210,479,088 股。郴州市发展投资集团产业投资经营有限公司、财信资产管理(郴州)有限公司、中国长城资产管理股份有限公司以 1.27 元/股的价格分别受让金贵银业 210,000,000 股、110,000,000 股和 115,000,000 股转增股票,占重整后公司总股本的 9.50%、4.98%和 5.20%,2020 年 12 月 28 日已完成权益变动,公司控股股东、实际控制人郴州市发展投资集团产业投资经营有限公司及其一致行动人中国长城资产管理股份有限公司、财信资产管理(郴州)有限公司承诺本次权益变动后 36 个月内不转让本次权益变动所获得的股份。							
上述股东关联关系或一致行动的说明	财信资产管理(郴州)有限公司、中国长城资产管理股份有限公司与公司控股股东、实际控制人郴州市发展投资集团产业投资经营有限公司保持一致行动关系。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							

前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	不适用		
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
郴州市发展投资集团产业投资经营有限公司	210,000,000	人民币普通股	210,000,000
中国长城资产管理股份有限公司	159,063,972	人民币普通股	159,063,972
财信资产管理（郴州）有限公司	115,809,375	人民币普通股	115,809,375
华龙证券—浦发银行—华龙证券金智汇质押宝 4 号集合资产管理计划	98,608,884	人民币普通股	98,608,884
郴州市金贵银业股份有限公司破产企业财产处置专用账户	68,422,492	人民币普通股	68,422,492
中融国际信托有限公司—中融—融颐 6 号股票收益权投资集合资金信托计划	60,588,126	人民币普通股	60,588,126
中国工商银行股份有限公司湖南省分行	51,568,632	人民币普通股	51,568,632
交通银行股份有限公司湖南省分行	41,409,576	人民币普通股	41,409,576
河池市交通矿业投资开发有限责任公司	35,504,531	人民币普通股	35,504,531
湖南银行股份有限公司郴州分行	35,048,238	人民币普通股	35,048,238
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	财信资产管理（郴州）有限公司、中国长城资产管理股份有限公司与公司控股股东、实际控制人郴州市发展投资集团产业投资经营有限公司保持一致行动关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	不适用		

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

一、企业债券

适用 不适用

报告期公司不存在企业债券。

二、公司债券

适用 不适用

1、公司债券基本信息

单位：万元

债券名称	债券简称	债券代码	发行日	起息日	到期日	债券余额	利率	还本付息方式	交易场所
郴州市金贵银业股份有限公司 2014 年公司债券	14 金贵债	112231	2014 年 11 月 03 日	2014 年 11 月 03 日	2019 年 11 月 03 日	0	7.55%	按年付息、到期一次还本，最后一期利息随本金一起支付。	深圳证券交易所
投资者适当性安排（如有）	不适用								
适用的交易机制	无								
是否存在终止上市交易的风险（如有）和应对措施	2020 年 11 月 5 日，公司开始实施司法重整，各类公司债的偿还方式与偿还金额参考重整计划有关普通债权的相关条款执行，具体为每家普通债权人普通债权数额 20 万元以下（含 20 万元）的部分以货币形式全额受偿；超过 20 万元的部分，每 100 元以货币形式受偿 2.00 元、受偿转增股票 7.3 股，未受偿的部分公司不再承担清偿责任。“14 金贵债”、“17 金贵 01”、“18 金贵 01”债权审定金额为 103,866.69 万元，受偿现金部分 4,750.12 万元，受偿股票部分为 7,383.18 万股。								

逾期未偿还债券

适用 不适用

债券名称	未偿还余额（万元）	未按期偿还的原因	处置进展
14 金贵债	9.6	债权人由于提供的账户不完全，暂时没有兑付	公司将根据债权人的申报情况，按照重整计划执行兑付。

2、发行人或投资者选择权条款、投资者保护条款的触发和执行情况

适用 不适用

3、报告期内信用评级结果调整情况

适用 不适用

4、担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的执行情况和变化情况及对债券投资者权益的影响

适用 不适用

2020年11月5日，公司开始实施司法重整，各类公司债的偿还方式与偿还金额参考重整计划有关普通债权的相关条款执行，具体为每家普通债权人普通债权数额20万元以下（含20万元）的部分以货币形式全额受偿；超过20万元的部分，每100元以货币形式受偿2.00元、受偿转增股票7.3股，未受偿的部分公司不再承担清偿责任。“14金贵债”、“17金贵01”、“18金贵01”债权审定金额为103,866.69万元，受偿现金部分4,750.12万元，受偿股票部分为7,383.18万股。

公司股东曹永贵先生自愿且不可撤销地为“14金贵债”提供个人连带责任担保。

三、非金融企业债务融资工具

适用 不适用

报告期公司不存在非金融企业债务融资工具。

四、可转换公司债券

适用 不适用

报告期公司不存在可转换公司债券。

五、报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产10%

适用 不适用

六、截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标

单位：万元

项目	本报告期末	上年末	本报告期末比上年末增减
流动比率	1.44	1.35	6.67%
资产负债率	53.48%	55.25%	-1.77%
速动比率	0.29	0.45	-35.56%
	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
扣除非经常性损益后净利润	-1,201.63	-6,424.71	81.30%
EBITDA 全部债务比	4.66%	5.00%	-0.34%
利息保障倍数	0.9	0.06	1,400.00%
现金利息保障倍数	-3.21	0.57	-663.16%
EBITDA 利息保障倍数	2.18	1.74	25.29%
贷款偿还率	100.00%	100.00%	0.00%
利息偿付率	100.00%	100.00%	0.00%

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：郴州市金贵银业股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	183,167,795.83	426,534,628.52
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产	191,700.00	
应收票据		
应收账款	1,767,488.62	1,671,252.34
应收款项融资		
预付款项	35,567,546.97	4,241,379.42
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	32,282,065.25	73,346,794.04
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,294,004,086.13	1,169,784,628.36
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	74,574,783.64	77,826,703.71
流动资产合计	1,621,555,466.44	1,753,405,386.39
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,058,625,942.07	1,109,472,091.20
在建工程	55,024,508.14	49,748,278.69
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	14,971,307.58	884,769.58
无形资产	1,149,864,077.69	1,153,083,466.11
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	42,802,495.65	43,978,533.32
递延所得税资产		1,769,315.65
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,321,288,331.13	2,358,936,454.55
资产总计	3,942,843,797.57	4,112,341,840.94
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		6,751,200.00
应付票据		
应付账款	688,313,920.39	781,716,327.54
预收款项		
合同负债	48,091,706.50	40,297,111.19
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	9,367,632.07	8,866,617.87
应交税费	8,955,412.74	9,701,820.43
其他应付款	367,865,594.04	448,689,871.56
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	568,763.49	423,248.11
其他流动负债	6,250,965.61	5,237,937.01
流动负债合计	1,129,413,994.84	1,301,684,133.71
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	691,848,399.03	692,157,188.50
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	14,995,342.57	433,275.91
长期应付款	241,713,412.36	243,761,113.34
长期应付职工薪酬		
预计负债	1,251,951.53	1,251,951.53
递延收益	29,364,664.36	32,766,906.49
递延所得税负债	47,925.00	49,635.00
其他非流动负债		
非流动负债合计	979,221,694.85	970,420,070.77
负债合计	2,108,635,689.69	2,272,104,204.48
所有者权益：		
股本	2,210,479,088.00	2,210,479,088.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,505,854,876.18	2,505,809,981.18
减：库存股	4,325,814.06	4,325,814.06
其他综合收益	9,847,460.04	5,486,603.43
专项储备	93,514,152.84	95,988,491.13
盈余公积	145,174,447.80	145,174,447.80
一般风险准备		
未分配利润	-3,126,336,102.92	-3,118,375,161.02
归属于母公司所有者权益合计	1,834,208,107.88	1,840,237,636.46
少数股东权益		
所有者权益合计	1,834,208,107.88	1,840,237,636.46
负债和所有者权益总计	3,942,843,797.57	4,112,341,840.94

法定代表人：潘郴华 主管会计工作负责人：罗吉松 会计机构负责人：张小晖

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	175,415,943.36	398,041,306.94
交易性金融资产		
衍生金融资产	191,700.00	
应收票据		

应收账款		
应收款项融资		
预付款项	34,818,261.98	2,950,445.56
其他应收款	115,558,548.88	151,332,912.66
其中：应收利息		
应收股利		
存货	1,261,895,534.15	1,139,156,402.89
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	70,758,570.98	74,039,196.17
流动资产合计	1,658,638,559.35	1,765,520,264.22
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,206,300,000.00	1,206,300,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	796,937,277.75	841,533,674.08
在建工程	3,359,945.30	2,376,663.55
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	16,228,318.39	2,250,921.03
无形资产	264,230,931.87	267,450,320.29
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,379,492.48	6,455,716.06
递延所得税资产		1,535,385.00
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,292,435,965.79	2,327,902,680.01
资产总计	3,951,074,525.14	4,093,422,944.23
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		6,751,200.00
应付票据		
应付账款	619,614,095.54	686,869,388.18
预收款项		
合同负债	22,496,941.20	21,677,576.78
应付职工薪酬	6,167,306.22	6,197,277.77

应交税费	1,848,879.56	2,079,443.90
其他应付款	460,492,069.12	551,334,918.82
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	770,573.19	627,083.34
其他流动负债	2,924,602.36	2,818,084.98
流动负债合计	1,114,314,467.19	1,278,354,973.77
非流动负债：		
长期借款	691,848,399.03	692,157,188.50
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	16,163,900.00	1,700,611.83
长期应付款	118,713,412.36	120,761,113.34
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	28,494,664.36	31,866,906.49
递延所得税负债	47,925.00	49,635.00
其他非流动负债		
非流动负债合计	855,268,300.75	846,535,455.16
负债合计	1,969,582,767.94	2,124,890,428.93
所有者权益：		
股本	2,210,479,088.00	2,210,479,088.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,428,412,955.66	2,428,368,060.66
减：库存股		
其他综合收益	124,650.00	-4,477,511.25
专项储备	92,526,710.40	95,001,048.69
盈余公积	145,174,447.80	145,174,447.80
未分配利润	-2,895,226,094.66	-2,906,012,618.60
所有者权益合计	1,981,491,757.20	1,968,532,515.30
负债和所有者权益总计	3,951,074,525.14	4,093,422,944.23

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	1,993,077,859.23	1,552,524,424.48
其中：营业收入	1,993,077,859.23	1,552,524,424.48
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,010,471,948.84	1,617,927,879.94

其中：营业成本	1,899,356,625.39	1,535,821,802.56
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	9,297,278.40	5,801,403.52
销售费用	2,406,093.72	1,793,185.60
管理费用	48,066,920.06	41,862,306.70
研发费用	3,067,984.80	
财务费用	48,277,046.47	32,649,181.56
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	7,465,997.00	3,459,692.86
投资收益（损失以“-”号填列）	1,003,655.00	33,008,380.80
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）	253,530.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	978,705.52	-3,667,212.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-180,647.93	4,823,545.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-7,872,850.02	-27,779,049.01
加：营业外收入	312,263.43	100,302.90
减：营业外支出	166,803.41	2,574,710.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-7,727,390.00	-30,253,456.67
减：所得税费用	233,551.90	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-7,960,941.90	-30,253,456.67
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-7,960,941.90	-30,253,456.67
2.终止经营净利润（净亏损以		

“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	-7,960,941.90	-30,253,456.67
2. 少数股东损益(净亏损以“-” 号填列)		
六、其他综合收益的税后净额	4,360,856.61	-3,803,265.75
归属母公司所有者的其他综合收益 的税后净额	4,360,856.61	-3,803,265.75
(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	4,360,856.61	-3,803,265.75
1. 权益法下可转损益的其他综 合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综 合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备	4,602,161.25	
6. 外币财务报表折算差额	-241,304.64	-3,803,265.75
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的 税后净额		
七、综合收益总额	-3,600,085.29	-34,056,722.42
归属于母公司所有者的综合收益总 额	-3,600,085.29	-34,056,722.42
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	-0.0036	-0.0137
(二) 稀释每股收益	-0.0036	-0.0137

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

法定代表人：潘郴华 主管会计工作负责人：罗吉松 会计机构负责人：张小晖

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	1,988,974,240.87	1,549,652,948.81
减：营业成本	1,897,187,916.13	1,531,953,290.25
税金及附加	8,937,857.35	5,360,958.85
销售费用	430,150.69	573,959.31
管理费用	37,175,016.74	31,651,584.95
研发费用	3,067,984.80	

财务费用	41,224,599.38	34,536,852.57
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	7,431,964.30	3,424,104.05
投资收益（损失以“-”号填列）	1,003,655.00	33,008,380.80
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（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）	253,530.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,104,508.18	13,010.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-180,647.93	4,823,545.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	10,563,725.33	-13,154,656.30
加：营业外收入	311,571.08	18,085.94
减：营业外支出	89,151.22	1,984,483.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	10,786,145.19	-15,121,054.30
减：所得税费用	-378.75	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,786,523.94	-15,121,054.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	10,786,523.94	-15,121,054.30
（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	4,602,161.25	
（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	4,602,161.25	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备	4,602,161.25	
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	15,388,685.19	-15,121,054.30
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,204,043,247.13	1,776,093,547.95
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	4,061,734.32	
收到其他与经营活动有关的现金	1,813,891.09	70,794,729.71
经营活动现金流入小计	2,209,918,872.54	1,846,888,277.66
购买商品、接受劳务支付的现金	2,260,050,237.87	1,759,462,012.74
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	45,666,196.66	41,181,687.39
支付的各项税费	31,456,439.58	10,239,517.77
支付其他与经营活动有关的现金	17,193,794.31	12,887,261.07
经营活动现金流出小计	2,354,366,668.42	1,823,770,478.97
经营活动产生的现金流量净额	-144,447,795.88	23,117,798.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	30,336,735.60	
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		
投资活动现金流入小计	30,336,735.60	
购建固定资产、无形资产和其他长	4,720,778.12	2,647,857.66

期资产支付的现金		
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	4,720,778.12	2,647,857.66
投资活动产生的现金流量净额	25,615,957.48	-2,647,857.66
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		437,994,578.06
筹资活动现金流入小计		437,994,578.06
偿还债务支付的现金	900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	45,059,301.12	40,374,803.98
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	78,284,880.65	439,129,343.57
筹资活动现金流出小计	124,244,181.77	479,504,147.55
筹资活动产生的现金流量净额	-124,244,181.77	-41,509,569.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	12,281.56	13,956.98
五、现金及现金等价物净增加额	-243,063,738.61	-21,025,671.48
加：期初现金及现金等价物余额	422,061,496.08	256,497,590.70
六、期末现金及现金等价物余额	178,997,757.47	235,471,919.22

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,199,102,085.99	1,732,785,644.12
收到的税费返还	4,025,949.45	
收到其他与经营活动有关的现金	1,807,326.94	70,779,103.84
经营活动现金流入小计	2,204,935,362.38	1,803,564,747.96
购买商品、接受劳务支付的现金	2,248,762,781.28	1,752,139,509.90
支付给职工以及为职工支付的现金	40,425,351.37	36,513,577.84
支付的各项税费	30,271,020.14	9,711,009.77
支付其他与经营活动有关的现金	14,552,438.21	9,977,690.47
经营活动现金流出小计	2,334,011,591.00	1,808,341,787.98
经营活动产生的现金流量净额	-129,076,228.62	-4,777,040.02
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	30,336,735.60	
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		
投资活动现金流入小计	30,336,735.60	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,895,198.94	2,615,308.66

投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,895,198.94	2,615,308.66
投资活动产生的现金流量净额	28,441,536.66	-2,615,308.66
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		437,994,578.06
筹资活动现金流入小计		437,994,578.06
偿还债务支付的现金	900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,541,115.27	38,726,016.02
支付其他与筹资活动有关的现金	78,257,507.43	414,129,390.58
筹资活动现金流出小计	121,698,622.70	452,855,406.60
筹资活动产生的现金流量净额	-121,698,622.70	-14,860,828.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	11,045.16	13,682.22
五、现金及现金等价物净增加额	-222,322,269.50	-22,239,495.00
加：期初现金及现金等价物余额	393,568,174.50	252,484,469.76
六、期末现金及现金等价物余额	171,245,905.00	230,244,974.76

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	2,210,479.08 8.00				2,505,809,981.18	4,325,814.06	5,486,603.43	95,988,491.13	145,174,447.80		- 3,118,375,161.02		1,840,237,636.46		1,840,237,636.46
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	2,210,479.08 8.00				2,505,809,981.18	4,325,814.06	5,486,603.43	95,988,491.13	145,174,447.80		- 3,118,375,161.02		1,840,237,636.46		1,840,237,636.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					44,895.00		4,360,856.61	- 2,474,338.29			- 7,960,941.90		- 6,029,528.58		- 6,029,528.58
（一）综合收益总额							4,360,856.61				- 7,960,941.90		- 3,600,085.29		- 3,600,085.29
（二）所有者投入和减少资本					44,895.00								44,895.00		44,895.00

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					44,895.00								44,895.00		44,895.00
(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								- 2,474,338.29					- 2,474,338.29		- 2,474,338.29
1. 本期提取															
2. 本期使用								- 2,474,338.29					- 2,474,338.29		- 2,474,338.29
(六) 其他															
四、本期期末余额	2,210,479.08				2,505,854.876.18	4,325,814.06	9,847,460.04	93,514,152.84	145,174,447.80		- 3,126,336,102.92		1,834,208,107.88		1,834,208,107.88

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	2,210,479,088.00				2,497,479,046.04	4,325,814.06	10,594,400.82	102,668,966.92	145,174,447.80		- 2,951,343,998.84		2,010,726,136.68		2,010,726,136.68
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初	2,210,479,088.00				2,497,479,046.04	4,325,814.06	10,594,400.82	102,668,966.92	145,174,447.80		- 2,951,343,998.84		2,010,726,136.68		2,010,726,136.68

余额											98.84			
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					7,405,879.20		-	-						
							3,803,265.75	5,005,188.20						
（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. 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								-					-		-
								5,005,188.20					5,005,188.20		5,005,188.20
1. 本期提取															
2. 本期使用								-					-		-
								5,005,188.20					5,005,188.20		5,005,188.20
(六) 其他															
四、本期期末余额	2,210,479,088.00				2,504,884,925.24	4,325,814.06	6,791,135.07	97,663,778.72	145,174,447.80		-	2,981,597,455.51	1,979,070,105.26		1,979,070,105.26

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末	2,210,479,088.00				2,428,368,060.66		-	95,001,048	145,174,447.8	-			1,968,532,5

余额						4,477,511.25	.69	0	2,906,012,618.60		15.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,210,479,088.00				2,428,368,060.66	4,477,511.25	95,001,048.69	145,174,447.80	2,906,012,618.60		1,968,532,515.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					44,895.00	4,602,161.25	2,474,338.29		10,786,523.94		12,959,241.90
（一）综合收益总额						4,602,161.25			10,786,523.94		15,388,685.19
（二）所有者投入和减少资本					44,895.00						44,895.00
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					44,895.00						44,895.00
（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								-				-
								2,474,338.29				2,474,338.29
1. 本期提取												
2. 本期使用								-				-
								2,474,338.29				2,474,338.29
(六) 其他												
四、本期期末余额	2,210,479,088.00				2,428,412,955.66		124,650.00	92,526,710.40	145,174,447.80	-	2,895,226,094.66	1,981,491,757.20

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益		

		优先股	永续债	其他		存股	合收益					合计
一、上年期末余额	2,210,479,088.00				2,420,037,125.52			101,681,524.48	145,174,447.80	2,789,640,055.23		2,087,732,130.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,210,479,088.00				2,420,037,125.52			101,681,524.48	145,174,447.80	2,789,640,055.23		2,087,732,130.57
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					7,405,879.20			-5,005,188.20		-15,121,054.30		-12,720,363.30
(一) 综合收益总额										-15,121,054.30		-15,121,054.30
(二) 所有者投入和减少资本					7,405,879.20							7,405,879.20
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					7,405,879.20							7,405,879.20

					0							0
(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								-				-
								5,005,188.20				5,005,188.20
1. 本期提取												
2. 本期使用								-				-
								5,005,188.20				5,005,188.20

								8.20				0
(六) 其他												
四、本期期末余额	2,210,479,088.00				2,427,443,004.72			96,676,336.28	145,174,447.80	- 2,804,761,109.53		2,075,011,767.27

三、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 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本 2,210,479,088.00 元，股份总数 2,210,479,088 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 29,413,193.00 股；无限售条件的流通股份 A 股 2,181,065,895.00 股。公司股票已于 2014 年 1 月 28 日在深圳证券交易所挂牌交易。

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 2023 年 8 月 23 日第五届董事会第十八次会议批准对外报出。

本公司将西藏金和矿业有限公司、西藏俊龙矿业有限公司、金贵银业国际贸易（香港）有限公司等 8 家子公司纳入本期合并财务报表范围，具体详见本报告第十节之“八、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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、使用权资产折旧、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。

1、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。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，金贵香港从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、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。

6、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。

7、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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

10、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《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的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《企业会计准则第 14 号——收入》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、合同资产、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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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并采用三阶段模型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——合并报表范围内关联方组合	合并报表范围内关联方	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) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

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——合并报表范围内关联方组合	合并报表范围内关联方	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。

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

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。

12、合同资产

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

13、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年,在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化,使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14、持有待售资产

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。

15、长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

16、固定资产

(1) 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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	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	5.00	9.50

电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

17、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。

18、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。

19、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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

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。

(2) 内部研究开发支出会计政策

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

20、长期资产减值

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

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

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

23、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。

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认的具体方法

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

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

25、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。

26、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。

27、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

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

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

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

(2) 公司作为出租人

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

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

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

28、其他重要的会计政策和会计估计

一、安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

二、分部报告

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

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

三、终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

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

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十四(五)之说明。

四、采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

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

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

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

(3) 套期会计处理

1) 公允价值套期

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

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

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

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

2) 现金流量套期

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

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

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

3) 境外经营净投资套期

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

五、与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励

给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

（3）2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
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%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
资源税	应税产品的销售额	4%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
金和矿业、俊龙矿业	15%
金贵香港	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、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缴增值税。

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

2. 企业所得税

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条、《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47 号）和《国务院关于取消非行政许可审批事项的决定》（国发〔2015〕27 号）相关规定，本公司资源综合利用产品硫酸、白银在计算应纳税所得额时，可享受减按 90%计入当年收入总额。

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

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,893.90	10,393.00
银行存款	139,360,830.29	324,664,475.43
其他货币资金	43,793,071.64	101,859,760.09
合计	183,167,795.83	426,534,628.52
其中：存放在境外的款项总额	158,541.64	154,100.71

其他说明

- 1) 期末其他货币资金主要系期货期权账户余额 43,766,609.68 元，保证金账户余额 25,240.96 元；
- 2) 期末货币资金的受限情况主要系银行存款中管理人账户余额 4,170,038.36 元，其他货币资金保证金账户余额 25,240.96 元。

2、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
指定套期关系的衍生金融工具	191,700.00	
合计	191,700.00	

其他说明

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	2,117,550.44	100.00%	350,061.82	16.53%	1,767,488.62	1,997,657.24	100.00%	326,404.90	16.34%	1,671,252.34
其中：										
合计	2,117,550.44	100.00%	350,061.82	16.53%	1,767,488.62	1,997,657.24	100.00%	326,404.90	16.34%	1,671,252.34

按组合计提坏账准备：350,061.82

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的应收账款	2,117,550.44	350,061.82	16.53%
合计	2,117,550.44	350,061.82	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	251,793.09
1 至 2 年	306,434.39
2 至 3 年	1,559,322.96
合计	2,117,550.44

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

按组合计提坏账准备	326,404.90	23,656.92				350,061.82
合计	326,404.90	23,656.92				350,061.82

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
西藏森继选矿科技有限公司	1,537,930.70	72.63%	307,586.14
珠海御福桂银业有限公司	267,637.58	12.64%	26,763.76
湖南正奇通远科技有限公司	217,053.33	10.25%	6,511.60
芒果超媒股份有限公司	29,804.95	1.41%	2,980.50
家有购物集团股份有限公司	21,392.26	1.01%	4,278.45
合计	2,073,818.82	97.94%	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	35,133,229.04	98.78%	3,220,818.17	75.94%
1 至 2 年	88,454.00	0.25%	299,697.32	7.07%
2 至 3 年	207,560.00	0.58%	709,763.93	16.73%
3 年以上	138,303.93	0.39%	11,100.00	0.26%
合计	35,567,546.97		4,241,379.42	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	供应商	金额
1	湖南瀚宁环保科技有限公司	16,334,098.85
2	湖南宝山有色金属矿业有限责任公司	8,493,700.02
3	湖南省森阳中科新材料有限公司	4,232,767.38
4	苏仙电力公司（购电结算户）	3,680,596.23

5	湖南省水口山共建新材料有限公司	2,039,657.84
	合计	34,780,820.32

其他说明：

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	32,282,065.25	73,346,794.04
合计	32,282,065.25	73,346,794.04

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,752,312.22	34,046,995.78
应收暂付款	46,487,915.85	46,302,130.21
备用金	711,507.80	513,401.80
往来款	73,215,311.05	52,418,735.47
其他	716,693.43	31,983,218.95
合计	124,883,740.35	165,264,482.21

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,127,507.69	32,078.34	90,758,102.14	91,917,688.17
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	-865,002.16	-26,755.16	1,575,744.25	683,986.93
2023 年 6 月 30 日余额	262,505.53	58,833.50	92,280,336.07	92,601,675.10

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	8,750,184.41

1 至 2 年	588,334.99
2 至 3 年	3,964,104.98
3 年以上	111,581,115.97
3 至 4 年	40,045,250.00
4 至 5 年	9,730,871.27
5 年以上	61,804,994.70
合计	124,883,740.35

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	80,831,596.24	- 21,706,650.05				59,124,946.19
按组合计提坏账准备	11,086,091.93	22,390,636.98				33,476,728.91
合计	91,917,688.17	683,986.93				92,601,675.10

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
LICHENG INTERNATIONAL INDUSTRY S. R. L	往来款	54,148,602.33	5 年	43.36%	54,148,602.33
西藏墨竹工卡元泽选矿有限公司	应收暂付款	46,231,212.77	3-4 年	37.02%	23,115,606.39
未收到的发票税额	往来款	7,491,078.91	4-5 年	6.00%	4,976,343.86
湖南林星有色金属有限公司	往来款	4,406,937.18	1 年	3.53%	132,208.12
新疆聚鼎建设工程有限公司堆龙德庆分公司	往来款	3,720,000.00	4-5 年	2.98%	3,720,000.00

合计		115,997,831.19		92.88%	86,092,760.70
----	--	----------------	--	--------	---------------

6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	534,752,171.26		534,752,171.26	539,686,641.35		539,686,641.35
在产品	506,836,093.09	127,665.30	506,708,427.79	434,760,604.27	140,984.21	434,619,620.06
库存商品	180,203,809.32	1,437,895.84	178,765,913.48	134,582,766.67	676,188.82	133,906,577.85
发出商品	251,186.55		251,186.55	272,960.04		272,960.04
半成品	74,091,234.39	564,847.34	73,526,387.05	62,378,875.99	1,132,587.52	61,246,288.47
委托加工物资				52,540.59		52,540.59
合计	1,296,134,494.61	2,130,408.48	1,294,004,086.13	1,171,734,388.91	1,949,760.55	1,169,784,628.36

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	140,984.21			13,318.91		127,665.30
库存商品	676,188.82	761,707.02				1,437,895.84
半成品	1,132,587.52			567,740.18		564,847.34
合计	1,949,760.55	761,707.02		581,059.09		2,130,408.48

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	912,900.10	909,865.28
待抵扣增值税	71,491,781.52	76,916,631.78
预缴其他税费	2,170,102.02	206.65
合计	74,574,783.64	77,826,703.71

其他说明：

8、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,058,625,942.07	1,109,472,091.20
合计	1,058,625,942.07	1,109,472,091.20

(1) 固定资产情况

单位：元

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
一、账面原值：							
1. 期初余额	1,318,282,609.59	86,643,648.16	556,335,212.24	22,881,867.51	13,114,478.21	39,603,901.00	2,036,861,716.71
2. 本期增加金额	746,683.41		1,734,797.04	60,899.78			2,542,380.23
（1）购置			1,734,797.04	60,899.78			1,795,696.82
（2）在建工程转入	746,683.41						746,683.41
（3）企业合并增加							
3. 本期减少金额	338,200.00		2,234,870.07	729,084.29	1,138,771.33		4,440,925.69
（1）处置或报废	338,200.00		2,234,870.07	729,084.29	1,138,771.33		4,440,925.69
4. 期末余额	1,318,691,093.00	86,643,648.16	555,835,139.21	22,213,683.00	11,975,706.88	39,603,901.00	2,034,963,171.25
二、累计折旧							
1. 期初余额	453,390,810.42	12,340,013.76	386,955,963.29	20,445,018.64	12,542,375.61	33,450,046.50	919,124,228.22
2. 本期增加金额	31,355,294.83	555,999.75	18,979,223.43	402,153.30	62,865.02	1,392,465.76	52,748,002.09
（1）计提	31,355,294.83	555,999.75	18,979,223.43	402,153.30	62,865.02	1,392,465.76	52,748,002.09
3. 本期减少金额	210,140.00		1,816,174.17	692,630.08	1,081,454.17		3,800,398.42
（1）处置或报废	210,140.00		1,816,174.17	692,630.08	1,081,454.17		3,800,398.42

4. 期末 余额	484, 535, 96 5. 25	12, 896, 013 . 51	404, 119, 01 2. 55	20, 154, 541 . 86	11, 523, 786 . 46	34, 842, 512 . 26	968, 071, 83 1. 89
三、减值准 备							
1. 期初 余额	8, 265, 397. 29						8, 265, 397. 29
2. 本期 增加金额							
(1) 计提							
3. 本期 减少金额							
(1) 处置或 报废							
4. 期末 余额	8, 265, 397. 29						8, 265, 397. 29
四、账面价 值							
1. 期末 账面价值	825, 889, 73 0. 46	73, 747, 634 . 65	151, 716, 12 6. 66	2, 059, 141. 14	451, 920. 42	4, 761, 388. 74	1, 058, 625, 942. 07
2. 期初 账面价值	856, 626, 40 1. 88	74, 303, 634 . 40	169, 379, 24 8. 95	2, 436, 848. 87	572, 102. 60	6, 153, 854. 50	1, 109, 472, 091. 20

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	78, 302, 949. 16
机器设备	11, 067, 376. 55
小 计	89, 370, 325. 71

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
还原炉烟化炉车间	60, 932, 700. 87	土地抵押，暂无法办理不动产权证
6#栋能源中心大楼	24, 427, 889. 91	尚在办理之中
锌电积车间	21, 322, 658. 08	尚在办理之中
浸出、破碎车间厂房	19, 908, 875. 42	土地抵押，暂无法办理不动产权证
浸出及浓密车间	19, 571, 099. 32	尚在办理之中
7#栋宿舍楼	18, 853, 242. 55	尚在办理之中
电积车间厂房	17, 382, 001. 26	土地抵押，暂无法办理不动产权证
金和房屋及建筑物	14, 919, 731. 93	土地为集体所有，不能办理权证
8#栋宿舍楼	11, 465, 462. 16	尚在办理之中
铅阳极泥高压碱浸工程	9, 691, 049. 52	尚在办理之中
铸型车间	9, 469, 657. 92	尚在办理之中
3#阳极泥熔炼厂房	8, 443, 161. 18	土地抵押，暂无法办理不动产权证
1#铋白、粗铋厂房	8, 443, 161. 17	土地抵押，暂无法办理不动产权证

5#车间办公楼	8,181,097.99	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
砖头渣车间厂房	6,457,474.31	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
2#原辅料库房	5,078,294.26	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
其他(汇总)	18,452,972.40	土地抵押, 暂无法办理不动产权证
小计	283,000,530.25	

其他说明

9、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	55,024,508.14	49,748,278.69
合计	55,024,508.14	49,748,278.69

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
15万T/年低品位含银尾矿资源化综合处理项目	4,480,180.18		4,480,180.18	4,480,180.18		4,480,180.18
矿山挖掘工程	28,835,952.31		28,835,952.31	28,835,952.31		28,835,952.31
西藏俊龙矿产项目	14,055,482.65		14,055,482.65	14,055,482.65		14,055,482.65
精确生产线技术改造项目	6,208.34		6,208.34			
零星附属工程	7,646,684.66		7,646,684.66	2,376,663.55		2,376,663.55
合计	55,024,508.14		55,024,508.14	49,748,278.69		49,748,278.69

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	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	108,000,000.00	4,480,180.18				4,480,180.18	85.07%					其他

处理项目												
矿山挖掘工程		28,835,952.31				28,835,952.31						其他
西藏俊龙矿产项目		14,055,482.65				14,055,482.65						其他
尾气超低排放标准技改项目	22,800,000.00											其他
精碲生产线技术改造项目	3,100,000.00		6,208.34			6,208.34						其他
零星附属工程		2,376,663.55	5,270,021.11			7,646,684.66						其他
合计	133,900,000.00	49,748,278.69	5,276,229.45			55,024,508.14						

10、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,274,517.19	1,274,517.19
2. 本期增加金额	14,529,000.00	14,529,000.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	15,803,517.19	15,803,517.19
二、累计折旧		
1. 期初余额	389,747.61	389,747.61
2. 本期增加金额	442,462.00	442,462.00
(1) 计提	442,462.00	442,462.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	832,209.61	832,209.61
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	14,971,307.58	14,971,307.58
2. 期初账面价值	884,769.58	884,769.58

其他说明：

11、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	采矿权	探矿权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	320,938,842.10	4,000,000.00		540,820.54	595,321,560.47	442,051,070.53	1,362,852,293.64
2. 本期增加金额							
(1) 购置							
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	320,938,842.10	4,000,000.00		540,820.54	595,321,560.47	442,051,070.53	1,362,852,293.64
二、累计摊销							
1. 期初余额	53,488,521.81	4,000,000.00		540,820.54	64,481,914.65		122,511,257.00
2. 本期增加金额	3,219,388.42						3,219,388.42
(1) 计提	3,219,388.42						3,219,388.42

3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	56,707,910.23	4,000,000.00		540,820.54	64,481,914.65		125,730,645.42
三、减值准备							
1. 期初余额						87,257,570.53	87,257,570.53
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额						87,257,570.53	87,257,570.53
四、账面价值							
1. 期末账面价值	264,230,931.87				530,839,645.82	354,793,500.00	1,149,864,077.69
2. 期初账面价值	267,450,320.29				530,839,645.82	354,793,500.00	1,153,083,466.11

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

12、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	414,689.37		99,814.09		314,875.28
余热发电项目服务费用	4,874,214.23		943,396.20		3,930,818.03
地质勘探费	37,108,127.89				37,108,127.89
物业维修资金	1,581,501.83		132,827.38		1,448,674.45
合计	43,978,533.32		1,176,037.67		42,802,495.65

其他说明

13、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			307,586.14	46,137.92
预计负债			1,251,951.53	187,792.73
套期工具			6,141,540.00	1,535,385.00
合计			7,701,077.67	1,769,315.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
套期损益	191,700.00	47,925.00	198,540.00	49,635.00
合计	191,700.00	47,925.00	198,540.00	49,635.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,606,746,488.79	4,522,922,940.54
坏账准备及减值准备	266,521,581.64	189,409,235.30
合计	4,873,268,070.43	4,712,332,175.84

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	19,364,744.37	19,364,744.37	
2024 年	1,618,329,429.67	1,618,329,429.67	
2025 年	2,592,647,593.65	2,592,647,593.65	
2026 年	31,633,132.28	31,633,132.28	
2027 年	260,948,040.57	260,948,040.57	
2028 年	83,823,548.25		
合计	4,606,746,488.79	4,522,922,940.54	

其他说明

14、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
指定套期关系的衍生金融工具		6,751,200.00

合计		6,751,200.00
----	--	--------------

其他说明：

15、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	621,609,889.78	713,365,313.84
应付工程款和设备款	66,704,030.61	68,351,013.70
合计	688,313,920.39	781,716,327.54

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

16、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	48,091,706.50	40,297,111.19
合计	48,091,706.50	40,297,111.19

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,039,867.31	41,219,971.09	40,395,439.60	8,864,398.80
二、离职后福利-设定提存计划	826,750.56	4,655,831.58	4,979,348.87	503,233.27
合计	8,866,617.87	45,875,802.67	45,374,788.47	9,367,632.07

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,768,089.15	35,334,731.03	34,609,761.27	8,493,058.91
3、社会保险费	271,178.16	5,552,216.06	5,452,654.33	370,739.89
其中：医疗保险费	218,181.74	2,269,122.08	2,255,297.29	232,006.53
工伤保险费	52,996.42	353,514.30	377,846.37	28,664.35
其他(大病互助保险)		2,929,579.68	2,819,510.67	110,069.01
4、住房公积金	600.00	333,024.00	333,024.00	600.00
合计	8,039,867.31	41,219,971.09	40,395,439.60	8,864,398.80

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	807,714.40	4,461,422.96	4,796,518.98	472,618.38
2、失业保险费	19,036.16	194,408.62	182,829.89	30,614.89
合计	826,750.56	4,655,831.58	4,979,348.87	503,233.27

其他说明

18、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,015,499.01	2,491,998.44
企业所得税	4,270,291.02	4,147,257.12
城市维护建设税	201,143.45	200,816.19
代扣代缴个人所得税	28,410.68	91,254.38
印花税	534,302.49	662,346.63
房产税	29,790.04	35,325.15
资源税	401,749.73	450,568.35
教育费附加	200,322.75	200,114.25
水利建设基金	1,202,476.86	1,383,002.15
其他	71,426.71	39,137.77
合计	8,955,412.74	9,701,820.43

其他说明

19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	367,865,594.04	448,689,871.56
合计	367,865,594.04	448,689,871.56

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	2,995,543.49	1,324,585.49
应付暂收款	3,388,317.77	3,384,951.60
已结算尚未支付的费用款	19,290,960.84	24,368,516.26
股权收购款	19,335,549.85	19,335,549.85
债务重组现金补偿款	6,867,337.88	8,985,975.83
往来款	302,012,857.43	377,576,606.57
其他	13,975,026.78	13,713,685.96
合计	367,865,594.04	448,689,871.56

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郴州市发展投资集团供应链管理有限 公司	198,563,202.74	公司尚未恢复征信，通过关联方代付 的方式采购原材料
中国银河证券股份有限公司	11,841,957.80	按合同进度
破产重整费用	4,441,649.14	重整相关工作尚未全部结束
北京金杜律师事务所	2,726,802.22	重整相关工作尚未全部结束
合计	217,573,611.90	

其他说明

20、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	568,763.49	423,248.11
合计	568,763.49	423,248.11

其他说明：

21、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	6,250,965.61	5,237,937.01
合计	6,250,965.61	5,237,937.01

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
------	----	------	------	------	------	------	--------	-------	------	------

							息				
合计											

其他说明：

22、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,097,184.00	5,097,184.00
保证及抵押借款	500,349,251.83	501,249,251.83
保证及质押借款	184,203,512.11	184,203,512.11
应计利息	2,198,451.09	1,607,240.56
合计	691,848,399.03	692,157,188.50

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

23、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债-本金	15,048,041.26	445,166.97
租赁负债-未确认融资费用	-52,698.69	-11,891.06
合计	14,995,342.57	433,275.91

其他说明：

24、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	241,713,412.36	243,761,113.34
合计	241,713,412.36	243,761,113.34

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付重组债务款	118,713,412.36	120,761,113.34
中国农发重点建设基金有限公司[注]	123,000,000.00	123,000,000.00

其他说明：

[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和郴州市贵龙再生资源回收有限公司进行增资 6,800.00 万元及 5,500.00 万元，详见本报告之“其他对投资者决策有影响的重要交易和事项”。

25、预计负债

单位：元

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

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

26、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	32,766,906.49		3,402,242.13	29,364,664.36	收到政府补助
合计	32,766,906.49		3,402,242.13	29,364,664.36	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
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	8,750,000.00			312,500.00			8,437,500.00	与资产相关
液态渣直接还原节能改造与余热发电工程项目补贴款	18,238,727.27			2,717,818.18			15,520,909.09	与资产相关
工业产业引导资金	900,000.00			25,000.00			875,000.00	与资产相关
冶金炉天然气节能改造工程	540,000.00			90,000.00			450,000.00	与资产相关
阳极泥综合回收技术升级改造工程	1,694,050.64			58,987.34			1,635,063.30	与资产相关

稀贵金属检测综合服务平台建设项目	750,000.00			25,000.00			725,000.00	与资产相关
白银城精深加工产业链项目	150,000.00			5,000.00			145,000.00	与资产相关
2000T 白银清洁冶炼改扩建项目	1,571,428.58			157,142.86			1,414,285.72	与资产相关
新增设备投资补贴	172,700.00			10,793.75			161,906.25	与资产相关
小计	32,766,906.49			3,402,242.13			29,364,664.36	

其他说明：

27、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,210,479,088.00						2,210,479,088.00

其他说明：

28、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,499,479,981.18	44,895.00		2,499,524,876.18
其他资本公积	6,330,000.00			6,330,000.00
合计	2,505,809,981.18	44,895.00		2,505,854,876.18

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

29、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股票	4,325,814.06			4,325,814.06
合计	4,325,814.06			4,325,814.06

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

30、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
二、将重 分类进损 益的其他 综合收益	5,486,603 .43	- 75,104.64	- 5,970,015 .00		1,534,053 .75	4,360,856 .61		9,847,460 .04
现金 流量套期 储备	- 4,477,511 .25	166,200.0 0	- 5,970,015 .00		1,534,053 .75	4,602,161 .25		124,650.0 0
外币 财务报表 折算差额	9,964,114 .68	- 241,304.6 4				- 241,304.6 4		9,722,810 .04
其他综合 收益合计	5,486,603 .43	- 75,104.64	- 5,970,015 .00		1,534,053 .75	4,360,856 .61		9,847,460 .04

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

31、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	95,988,491.13		2,474,338.29	93,514,152.84
合计	95,988,491.13		2,474,338.29	93,514,152.84

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

32、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	145,174,447.80			145,174,447.80
合计	145,174,447.80			145,174,447.80

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

33、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
----	----	----

调整前上期末未分配利润	-3,118,375,161.02	-2,951,343,998.84
调整后期初未分配利润	-3,118,375,161.02	-2,951,343,998.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,960,941.90	-30,253,456.67
期末未分配利润	-3,126,336,102.92	-2,981,597,455.51

调整期初未分配利润明细：

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

34、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,993,077,859.23	1,899,356,625.39	1,552,524,424.48	1,535,821,802.56
合计	1,993,077,859.23	1,899,356,625.39	1,552,524,424.48	1,535,821,802.56

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	营业收入	合计
商品类型				
其中：				
有色金属及其制品			1,993,077,859.23	1,993,077,859.23
其他				
按经营地区分类				
其中：				
境内			1,993,077,859.23	1,993,077,859.23
境外				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
商品（在某一时点转让）			1,993,077,859.23	1,993,077,859.23
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				

合计			1,993,077,859.23	1,993,077,859.23

与履约义务相关的信息：

公司与客户签订的销售合同中通常会约定履约期限，如年度、季度、月度以及其他时间段的合同；因公司采购和销售的产品为大宗商品，往往单笔成交金额较大，故采取预收货款的方式与客户进行交易，最终根据发货情况进行结算，多退少补；公司生产的产品通常为标准品，故约定由客户自行安排车辆运输，发货之后即可以确认收入；公司属制造业，承担大部分产品的生产和直销，为产品交付的主要责任人。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

35、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	37,008.68	7,004.51
城市维护建设税	1,476,877.14	286,518.62
教育费附加	1,054,751.34	204,656.15
房产税	2,751,093.45	2,829,923.99
土地使用税	1,605,048.40	1,605,048.40
车船使用税	16,407.36	6,447.36
印花税	1,086,175.79	782,027.10
环境保护税	76,531.70	79,777.39
其他	1,193,384.54	
合计	9,297,278.40	5,801,403.52

其他说明：

36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运输费		111,367.56
差旅费	5,474.26	200.00
办公费	107,228.08	2,928.53
业务费	1,972.95	316.00
销售人员薪酬	1,069,875.71	986,493.71
检测费	84,078.96	72,574.66
其他	1,137,463.76	619,305.14
合计	2,406,093.72	1,793,185.60

其他说明：

37、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,287,290.83	13,459,584.63
摊销与折旧费	24,082,526.58	19,145,936.79
差旅费	465,966.41	336,394.44
业务招待费	285,443.38	171,189.44
办公费	1,685,122.34	1,081,716.48
小车费用	119,285.84	369,551.03
咨询费	2,507,885.31	414,742.02
其他	1,633,399.37	6,883,191.87
合计	48,066,920.06	41,862,306.70

其他说明

38、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	3,067,984.80	
合计	3,067,984.80	

其他说明

39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	49,591,778.37	37,416,218.47
减：利息收入	1,465,451.10	1,323,379.63
减：汇兑损益	12,281.56	3,504,285.41
金融机构手续费	163,000.76	28,270.39
监管服务费		32,357.74
合计	48,277,046.47	32,649,181.56

其他说明

40、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
阳极泥综合回收技术升级改造工程	58,987.34	58,987.34
液态渣直接还原节能改造与余热发电工程项目补贴款	2,717,818.18	2,717,818.18
淘汰落后产能中央财政奖励资金		
2017 年度现代服务发展专项资金	25,000.00	25,000.00
2016 开放型经济发展专项资金	5,000.00	5,000.00
工业污染治理工程补贴	312,500.00	312,500.00

冶金炉天然节气改造工程	90,000.00	90,000.00
2000T 白银清洁冶炼改扩建项目	157,142.86	157,142.86
5 万吨/年次氧化锌项目补贴	25,000.00	25,000.00
新增设备投资补贴	10,793.75	
收到高新区税务局个税返还款	8,605.42	36,455.67
收到其它涉外服务补助		26,200.00
增值税加计抵减的抵扣额	4,055,149.45	5,588.81
合计	7,465,997.00	3,459,692.86

41、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	803,550.00	
债务重组收益	200,105.00	33,008,380.80
合计	1,003,655.00	33,008,380.80

其他说明

42、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	253,530.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	197,025.00	
合计	253,530.00	

其他说明：

43、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	1,002,669.80	-3,666,904.29
应收账款坏账损失	-23,964.28	-308.09
合计	978,705.52	-3,667,212.38

其他说明

44、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-180,647.93	4,823,545.17

合计	-180,647.93	4,823,545.17
----	-------------	--------------

其他说明：

45、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
罚没收入	4,750.00	3,750.00	4,750.00
其他	307,513.43	96,552.90	307,513.43
合计	312,263.43	100,302.90	312,263.43

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否 影响当年 盈亏	是否特殊 补贴	本期发生 金额	上期发生 金额	与资产相 关/与收益 相关

其他说明：

46、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	56,528.75	2,000.00	56,528.75
罚款支出	11,487.53	2,047,823.26	11,487.53
其他	98,787.13	524,887.30	98,787.13
合计	166,803.41	2,574,710.56	166,803.41

其他说明：

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	233,551.90	
合计	233,551.90	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额

利润总额	-7,727,390.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,931,847.52
子公司适用不同税率的影响	1,053,904.98
非应税收入的影响	-18,893,868.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,071.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-575,713.42
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	20,560,005.60
所得税费用	233,551.90

其他说明

48、其他综合收益

详见附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

49、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,465,451.10	1,323,379.63
其他	348,439.99	69,471,350.08
合计	1,813,891.09	70,794,729.71

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	1,123,798.51	592,083.65
付现管理费用	16,069,995.80	12,295,177.42
合计	17,193,794.31	12,887,261.07

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆入		437,994,578.06
合计		437,994,578.06

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
监管服务费		32,357.74
金融机构手续费	163,000.76	28,270.39
偿还关联方拆入资金及利息	78,121,879.89	439,068,715.44
合计	78,284,880.65	439,129,343.57

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,960,941.90	-30,253,456.67
加：资产减值准备	-797,857.59	-1,156,332.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,765,197.11	55,504,060.03
使用权资产折旧	551,602.64	162,636.36
无形资产摊销	3,219,388.42	3,270,670.48
长期待摊费用摊销	1,151,405.72	1,066,361.63
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）	5,552.94	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-253,530.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	48,277,046.47	32,649,181.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,469,652.00	-36,468,073.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,769,315.65	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,710.00	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-124,400,105.70	138,271,828.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,442,290.57	47,814,688.30
经营性应付项目的增加（减少	-90,386,878.78	-137,907,128.82

以“-”号填列)		
其他	-2,474,338.29	-49,836,636.58
经营活动产生的现金流量净额	-144,447,795.88	23,117,798.69
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	178,997,757.47	235,471,919.22
减: 现金的期初余额	422,061,496.08	256,497,590.70
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	-243,063,738.61	-21,025,671.48

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	178,997,757.47	422,061,496.08
其中: 库存现金	13,893.90	10,393.00
可随时用于支付的银行存款	135,190,791.93	320,225,940.49
可随时用于支付的其他货币资金	43,793,071.64	101,825,162.59
三、期末现金及现金等价物余额	178,997,757.47	422,061,496.08

其他说明:

51、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,195,279.32	保证金户、管理人账户余额等
固定资产	46,959,875.82	解封手续未办完
无形资产	1,149,782,411.02	解封手续未办完
合计	1,200,937,566.16	

其他说明:

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位: 元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			812,740.69
其中：美元	98,261.92	7.2258	710,020.98
欧元	646.45	7.8771	5,092.15
港币	105,889.02	0.92198	97,627.56
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

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。

53、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

(1) 说明

1) 现金流量套期

项 目	本期
被套期项目	无
套期工具	白银期货合约
被套期风险	极可能发生的预期交易导致的现金流量变动风险敞口

2) 公允价值套期

项 目	本期
被套期项目	白银在产品
套期工具	白银期货合约
被套期风险	白银在产品公允价值变动风险

(2) 明细情况

1. 现金流量套期

项 目	本期
衍生金融资产-公允价值变动	191,700.00
其他综合收益-套期工具有效部分(期末余额)	166,200.00
公允价值变动收益-套期工具无效部分	25,500.00
其他综合收益税后净额(发生额)	166,200.00
主营业务成本-有效的套期保值工具平仓损益	2,127,765.00
投资收益-无效的套期保值工具平仓损益	803,550.00

2. 公允价值套期

项 目	本期
衍生金融资产-公允价值变动	
套期损益-持仓套期损益	
主营业务成本-平仓套期损益	1,784,505.00

54、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	3,410,847.55	其他收益	3,410,847.55
与收益相关的政府补助	4,063,754.87	其他收益	4,063,754.87

(2) 政府补助退回情况

□适用 □不适用

其他说明：

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
-------	-------	-----	------	------	------

				直接	间接	
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
尚进供应链	郴州市	郴州市	贸易	100.00%		设立
郴州市贵诚检测有限责任公司	郴州市	郴州市	服务业	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

九、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合并财务报表项目注释 2、4 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 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 97.93%（2022 年 6 月 30 日：93.10%）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，原材料采购主要依赖郴州市发展投资集团供应链管理有限公司(以下简称郴投供应链)以赊销和垫资等方式解决，故本公司目前存在流动性风险。

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

金融负债按剩余到期日分类

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	691,848,399.03	767,412,737.43	30,176,130.76	737,236,606.67	
应付账款	688,313,920.39	688,313,820.39	688,313,820.39		
其他应付款	367,865,594.04	367,865,594.04	367,865,594.04		
租赁负债(含 1 年以内)	15,564,106.06	16,371,723.22	6,217,923.22	8,750,400.00	1,403,400.00
长期应付款(含 1 年以内)	241,713,412.36	260,717,839.73	31,569,575.01	156,264,531.39	72,883,733.33
小 计	2,005,305,431.88	2,100,681,714.81	1,124,143,043.42	902,251,538.06	74,287,133.33

(续上表)

项 目	上年年末数				
	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	692,157,188.50	781,610,467.75	30,930,883.09	750,679,584.66	
应付账款	781,716,327.54	781,716,327.54	781,716,327.54		
其他应付款	448,689,871.56	448,689,871.56	448,689,871.56		
租赁负债(含 1 年以内)	856,524.02	895,133.94	449,966.97	445,166.97	
长期应付款(含 1 年以内)	243,761,113.34	268,248,886.83	6,877,549.17	134,045,337.66	127,326,000.00
小 计	2,167,181,024.96	2,281,160,687.62	1,268,664,598.33	885,170,089.29	127,326,000.00

(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 2023 年 6 月 30 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 691,848,399.03 元(2022 年 6 月 30 日：人民币 690,550,009.48 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降 50 个基准点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币 3,459,241.99 元(2022 年 6 月 30 日：减少/增加人民币 3,452,750.05 元)，净利润减少/增加人民币 3,459,241.99 元(2022 年度：减少/增加人民币 3,452,750.05 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。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(3) 衍生金融资产	191,700.00			191,700.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

采用期货交易所对应期货合约的结算价作为持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
郴州市发展投资集团产业投资经营有限公司（以	湖南郴州	投资	50,000.00	9.50%	23.03%

下简称郴投产业公司)					
------------	--	--	--	--	--

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是郴州市国有资产监督管理委员会。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注其他主体中的权益之说明。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郴州市发展投资集团有限公司	母公司的母公司
郴州市发展投资集团供应链管理有限公司	郴投集团子公司
郴州市发展投资集团宏发建设有限公司	郴投集团子公司
郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	郴投集团子公司
郴州市发展投资集团竹园宾馆有限公司	郴投集团子公司
郴州市保安服务有限公司	郴投集团子公司
郴州市郴投机动车检测有限公司	郴投集团子公司
郴州市乐游旅行社有限责任公司	郴投集团子公司
郴州市发展投资集团宏伟传媒有限公司	郴投集团子公司
郴州郴投兴盛能源有限公司	郴投集团子公司的联营企业
郴州市金皇酒店管理有限公司	公司现任董事直系亲属控制的企业
郴州市金江房地产开发有限公司	公司现任董事直系亲属控制的企业
湖南金和贵矿业有限责任公司	公司现任董事直系亲属控制的企业
曹永贵、许丽	公司现任董事直系亲属

其他说明

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
郴州市发展投资集团供应链管理有限公司	采购原材料	1,047,134,992.36	2,000,000,000.00	否	614,523,016.96
郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	提供劳务	18,368.14	150,000.00	否	137,171.50
郴州市发展投资集团宏伟传媒有限公司	提供劳务	19,670.00	100,000.00	否	627,199.50
郴州市发展投资	工程建设	418,251.64	4,000,000.00	否	6,066,301.00

集团宏发建设有限公司					
郴州郴投兴盛能源有限公司	采购柴油	325,545.05	1,000,000.00	否	566,379.60
湖南有色产业投资集团郴州有限责任公司	采购原材料	66,729,632.48	300,000,000.00	否	
郴州市文旅产业有限公司（郴州市乐游旅行社有限责任公司）	提供劳务	0.00	100,000.00	否	
郴州市保安服务有限公司	提供劳务	280,276.00	500,000.00	否	
郴州市金皇酒店管理有限公司	提供租赁	45,000.00	200,000.00	否	

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	销售银制品	4,018.00	20,260.00

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
郴州市金皇酒店管理有限公司	场地								1,687.82		
郴州温德姆至尊豪廷大酒店有限公司	场地					70,000.00	55,045.88	2,555.98	4,728.78		

关联租赁情况说明

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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

本公司作为被担保方

单位：元

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	386,774,015.49	2020年12月17日	2025年12月31日	否
曹永贵、许丽、金江房产	300,598,809.99	2020年12月17日	2025年12月31日	否
曹永贵、许丽、金和贵矿业	3,200,000.00	2020年12月17日	2025年12月31日	否

关联担保情况说明

(4) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
郴州市发展投资集团供应链管理有限公司	301,749,815.47	2021年10月28日		连续性拆借资金
拆出				

(5) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	714,994.12	912,207.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	温德姆酒店	1,558.00	46.74	21,166.00	634.98
	郴投竹园宾馆	0.00	0.00		
小计		1,558.00	46.74	21,166.00	634.98
预付款项					
	保安公司	5,873.00		5,873.00	

小 计		5,873.00		5,873.00
-----	--	----------	--	----------

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款			
	金皇酒店	141,346.43	226,667.53
	郴投供应链	511,714,534.11	651,194,705.92
	郴投宏发建设	411,745.06	428,297.51
	郴投兴盛能源	215,514.99	234,664.52
	温德姆酒店	27,522.94	40,669.14
	宏伟传媒	0.00	225,712.44
小 计		512,510,663.53	652,350,717.06
其他应付款			
	郴投供应链	301,749,815.43	377,313,564.57
	温德姆酒店	0.00	
小 计		301,749,815.43	377,313,564.57
一年内到期的非流动负债			
	温德姆酒店	108,367.74	106,101.11
	金皇酒店	0.00	160,459.38
小 计		108,367.74	266,560.49
租赁负债			
	温德姆酒店	0.00	54,756.50
	金皇酒店	214,846.63	297,656.28
小 计		214,846.63	352,412.78

十二、承诺及或有事项**1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项

2、或有事项**(1) 资产负债表日存在的重要或有事项****1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响**

(1) 2022年9月22日，韵信（厦门）商贸有限公司（原名：鼎晖东方厦门商业保理有限公司，以下简称韵信商贸）向郴州中院提起诉讼，要求被告1即本公司支付未偿还应收账款债权本金1,099.33万元，并支付逾期付款损失714.86万元，合计1,814.19万元。若被告1不能偿还，则请求判令被告2郴州钰涛环保科技有限公司（简称钰涛环保）就被告1未履行部分承担还款责任，请求判令被告3周德华（保证人）对被告2债务承担连带清偿责任。截至本财务报表批准报出日，该诉讼事项尚未判决。

(2) 2022 年 10 月 18 日, 中国工商银行股份有限公司郴州北湖支行 (简称工商银行北湖支行) 向郴州中级人民法院提起上诉, 请求 1: 撤销郴州市北湖区人民法院 2022 年 9 月 28 日作出的 (2022) 湘 1002 民初 2166 号民事判决书; 请求 2: 改判上诉人工商银行北湖支行对西藏金和矿业有限公司提供的抵押物——帮浦矿区东段铅锌矿采矿权 (采矿权许可号 C5400002009093220037811) 经折价、拍卖或变卖后的价款在本案借款本金 2,516.48 万元范围内享有优先受偿权; 请求 3: 改判上诉人工商银行对西藏俊龙矿业有限公司提供的抵押物——笛给铅多金属矿详查探矿权 (勘察许可证号 T54120090602030860) 及邦达铜矿普查探矿权 (勘察许可证号 T54120090502028467) 经折价、拍卖或变卖后的价款在本案借款本金 2,516.48 万元范围内享有优先受偿权。截至本财务报表批准报出日, 该诉讼事项尚未判决。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南郴州出口加工区 (湖南郴州高新技术产业园区) 管理委员会	55,000,000.00	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	123,000,000.00			

十三、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批准报出日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、债务重组

公司作为债务人

1. 2020 年度司法重整对 2023 年度的财务影响情况

2020 年 12 月, 公司实施司法重整, 由于公司与部分债权人存在未决诉讼, 或是该部分债权人提供的申报资料不齐全等原因, 尚有部分债权作为暂缓确认债权未进行债务重组处理。2023 年度, 公司对债务重组事项进行了更新, 有部分 2020 年度未申报债权的债权人在 2023 年度进行了申报, 公司相应进行债务重组处理; 公司对上述各种情形的影响调整之后, 对 2023 年度财务影响如下:

债务重组方式	债务重组相关损益 (万元)	债务重组导致的资本公积的增加额 (万元)
司法重整	20.01	4.49

2. 截至本财务报表批准报出日, 由于公司与部分债权人存在未决诉讼, 或是该部分债权人提供的申报资料不齐全等原因, 尚有 9,391.34 万元的债权作为暂缓确认债权未进行债务重组处理, 公司待与前述债权人协商一致或是相关法院判决双方无异议后另行处理。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以地区分部为基础确定报告分部，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

单位：元

项目	境内	境外	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,995,829,135.01		-2,751,275.78	1,993,077,859.23
主营业务成本	1,904,333,741.07		-4,977,115.68	1,899,356,625.39
资产总额	5,212,397,886.82	780,553.73	-1,270,334,642.98	3,942,843,797.57
负债总额	2,262,576,701.23	84,267,819.70	-238,208,831.24	2,108,635,689.69

3、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(一) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见合并财务报表项目注释 9 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本报告第十节之“五、重要会计政策及会计估计”。

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数	上年数
租赁负债的利息费用	15,869.60	23,687.38
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	255,232.00	199,254.52
售后租回交易产生的相关损益		

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本报告第十节之“十、与金融工具相关的风险”。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项目	本期数	上年数
----	-----	-----

租赁收入	1580590.48	2,762,290.08
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

(2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	89,370,325.71	93,724,540.44
小 计	89,370,325.71	93,724,540.44

经营租出固定资产详见合并财务报表项目注释 7 之说明。

(3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	3,417,309.31	3,627,639.41
1-2 年	3,896,597.80	3,867,436.48
2-3 年	4,092,086.79	4,052,887.88
3-4 年	4,264,793.64	4,226,133.13
4-5 年	3,952,127.58	4,216,217.52
5 年以后	11,668,061.63	13,700,504.11
合 计	31,290,976.75	33,690,818.53

(二) 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。项目建设期届满后，中国农发重点建设基金有限公司有权选择以收购选择权、减资退出、市场化退出中任一方式实现投资收回。其中，按照收购选择权方式，农发基金有权要求管委会或本公司按每次退出股权对应实缴出资额支付股权转让对价。

2022 年 2 月 28 日，贵龙再生公司对 2500 万元基金本金进行回购，回购后，贵龙再生公司注册资本由 14,000.00 万元变更为 11,500.00 万元，本公司持有贵龙再生公司 52.17% 股权，农发基金持有贵龙再生公司 47.83% 股权。

2. 本公司子公司金福银贵公司与农发基金、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 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。项目建设期届满后，中国农发重点建设基金有限公司有权选择以收购选择权、减资退出、市场化退出中任一方式实现投资收回。其中，按照收购选择权方式，农发基金有权要求管委会或本公司按每次退出股权对应实缴出资额支付股权转让对价。

（三）发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易

公司拟向湖南有色产业投资集团有限责任公司（以下简称“有色集团”）、湖南黄金集团有限责任公司发行股份购买其合计持有的湖南宝山有色金属矿业有限责任公司 100%股权，同时拟向有色集团发行股份募集配套资金（以下简称“本次交易”）。根据相关法规，本次交易构成重大资产重组，并构成关联交易，但本次交易不构成重组上市。2023 年 4 月 18 日，公司召开第五届董事会第十六次会议审议通过了《关于〈郴州市金贵银业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）〉及其摘要》等与本次交易相关的议案。本次交易尚须根据国资监管的相关规定履行程序，经股东大会审议通过，并经深圳证券交易所审核通过和中国证券监督管理委员会予以注册同意后方可实施。本次交易能否取得相关部门的批准，以及最终取得批准的时间尚存在不确定性。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	115,558,548.88	151,332,912.66
合计	115,558,548.88	151,332,912.66

（1）其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,023,884.25	31,252,825.60
应收暂付款	288,850.70	208,786.02
内部往来	183,368,380.07	177,844,348.20
其他	11,978,106.09	24,232,133.25
合计	196,659,221.11	233,538,093.07

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

2023年1月1日余额	1,113,876.69	81.00	81,091,222.72	82,205,180.41
2023年1月1日余额 在本期				
本期计提	-675,352.45	984,054.04	-1,413,209.77	-1,104,508.18
2023年6月30日余额	438,524.24	984,135.04	79,678,012.95	81,100,672.23

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	14,617,474.58
1至2年	9,841,350.43
2至3年	162,186,996.10
3年以上	10,013,400.00
3至4年	0.00
4至5年	10,010,000.00
5年以上	3,400.00
合计	196,659,221.11

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款	5,151,018.29	-174,674.43				4,976,343.86
按组合计提坏账准备的其他应收款	77,054,162.12	-929,833.75				76,124,328.37
合计	82,205,180.41	-1,104,508.18				81,100,672.23

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的	坏账准备期末余额

				比例	
未收到的发票税额	其他	7,491,078.91	2-3 年	3.81%	4,976,343.86
湖南林星有色金属有限公司	其他	4,406,937.18	1 年以内	2.24%	132,208.12
中信建投期货有限公司	押金保证金	811,701.00	1 年以内	0.41%	24,351.03
代扣公司员工个人养老金	应收暂付款	106,662.11	1 年以内	0.05%	3,199.86
株洲矿中环保设备有限公司	押金保证金	100,000.00	2-3 年	0.05%	20,000.00
合计		12,916,379.20		6.56%	5,156,102.87

2、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,269,745,803.20	63,445,803.20	1,206,300,000.00	1,269,745,803.20	63,445,803.20	1,206,300,000.00
合计	1,269,745,803.20	63,445,803.20	1,206,300,000.00	1,269,745,803.20	63,445,803.20	1,206,300,000.00

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
贵龙再生	59,200,000.00					59,200,000.00	
金贵香港							63,445,803.20
金贵物流	20,000,000.00					20,000,000.00	
金福银贵	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	1,206,300,000.00					1,206,300,000.00	63,445,803.20

3、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,988,974,240.87	1,897,187,916.13	1,549,652,948.81	1,531,953,290.25
合计	1,988,974,240.87	1,897,187,916.13	1,549,652,948.81	1,531,953,290.25

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	收入	合计
商品类型				
其中：				
有色金属及制品			1,988,974,240.87	1,988,974,240.87
其他				
按经营地区分类				
其中：				
境内			1,988,974,240.87	1,988,974,240.87
境外				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
商品（在某一时点转让）			1,988,974,240.87	1,988,974,240.87
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计			1,988,974,240.87	1,988,974,240.87

与履约义务相关的信息：

公司与客户签订的销售合同中通常会约定履约期限，如年度、季度、月度以及其他时间段的合同；因公司采购和销售的产品为大宗商品，往往单笔成交金额较大，故采取预收货款的方式与客户进行交易，最终根据发货情况进行结算，多退少补；公司生产的产品通常为标准品，故约定由客户自行安排车辆运输，发货之后即可以确认收入；公司属制造业，承担大部分产品的生产和直销，为产品交付的主要责任人。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

4、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	200,105.00	33,008,380.80
套期保值	803,550.00	
合计	1,003,655.00	33,008,380.80

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-44,011.08	
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）	3,440,047.55	
债务重组损益	200,105.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	269,695.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	189,471.10	
合计	4,055,308.10	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.43%	-0.0036	-0.0036
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.65%	-0.0054	-0.0054

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

郴州市金贵银业股份有限公司

2023 年 8 月 23 日