

银泰黄金股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-102



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024JNAA5B0082

银泰黄金股份有限公司

银泰黄金股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了银泰黄金股份有限公司（以下简称银泰黄金）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了银泰黄金 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 固定资产、无形资产资产减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如银泰黄金合并财务报表附注五、10 和 13 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，银泰黄金固定资产账面价值合计人民币 27.13 亿元，无形资产的账面价值合计人民币 64.47 亿元，占合并资产总额比例重大，属于重资产企业。</p> <p>对于固定资产、使用寿命有限的无形资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。由于管理层对固定资产、无形资产的减值涉及重大会计估计和判断，因此将固定资产、无形资产减值确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 获取并复核了公司管理层评价固定资产、无形资产是否存在减值迹象所依据的资料，考虑了管理层评价减值迹象存在的恰当性和完整性，审慎评价了管理层对固定资产、无形资产减值测试过程及结果的合理性，以及是否存在管理层偏好的任何迹象； 2. 评价了公司财务报告对固定资产减值、无形资产减值相关重要信息的披露是否充分。
2. 商誉减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如银泰黄金合并财务报表附注五、14 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，银泰黄金商誉的账面价值合计人民币 4.52 亿元，相应的减值准备余额为人民币 0.00 元。企业合并形成的商誉，公司至少在每年年度终了进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，公司需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率。由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，因此将该事项确认为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 基于对公司业务的了解和企业会计准则的规定，评价了管理层对各资产及资产组的识别以及如何将商誉和其他资产分配至各资产组； 2. 评价了管理层判断商誉是否减值时委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； 3. 对于所有商誉获取独立估值专家出具的评估报告，对评估报告中所披露的评估依据、评估假设和评估参数选择的合理性进行了评价； 4. 复核了管理层在减值测试中预计未来现金净流量现值时运用的重大估计和判断的合理性； 5. 评价了公司财务报告对商誉减值相关重要信息的披露是否充分。
3. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对

<p>如银泰黄金合并财务报表附注五、40所述，截至2023年12月31日，银泰黄金营业收入为人民币81.06亿元，包括有色金属矿采选业收入45.56亿元和金属商品贸易收入35.39亿元、其他收入0.11亿元。鉴于营业收入是银泰黄金的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 了解和评价了银泰黄金对销售与收款内部控制设计和执行的有效性； 2. 通过检查与主要客户所签订的协议、合同，了解收入确认的会计政策是否发生重大变化，评价收入确认的会计政策的适当性； 3. 针对主要产品的收入和毛利率的波动执行了分析性程序； 4. 向主要客户函证2023年度的销售金额及期末应收款余额情况，对未回函的客户实施了替代审计程序； 5. 对记录的收入交易选取样本，抽查了与收入相关的支持性凭证：销售合同或协议、销售发票、出库单、结算单等； 6. 对营业收入进行了截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间； 7. 复核了财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。
---	--

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对银泰黄金持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保

留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致银泰黄金不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年三月二十二日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：银泰黄金股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,030,592,423.10	1,873,983,258.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,051,487,357.64	2,000,435,680.65
衍生金融资产	五、3	256,319,970.04	300,234,674.43
应收票据			
应收账款	五、4	42,039,764.45	39,811,311.25
应收款项融资			
预付款项	五、5	32,838,068.02	22,094,356.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	56,167,706.12	62,238,875.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	1,484,606,151.21	1,359,012,390.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	53,532,211.80	25,111,662.32
流动资产合计		6,007,583,652.38	5,682,922,209.65
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	五、9	20,819,822.20	14,303,885.24
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	2,712,874,112.68	2,906,294,177.88
在建工程	五、11	388,173,172.06	247,342,850.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	49,501,872.57	35,102,199.66
无形资产	五、13	6,447,087,662.45	6,571,669,996.38
开发支出			
商誉	五、14	452,365,699.74	452,365,699.74
长期待摊费用	五、15	24,229,299.61	26,657,502.44
递延所得税资产	五、16	170,002,359.39	135,350,711.30
其他非流动资产	五、17	26,310,566.75	91,553,046.79
非流动资产合计		10,291,364,567.45	10,480,640,069.63
资产总计		16,298,948,219.83	16,163,562,279.28

法定代表人：

(Handwritten signature)

主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

合并资产负债表（续）

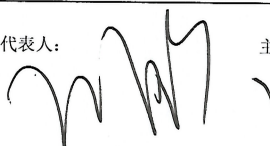
2023年12月31日

编制单位：银泰黄金股份有限公司

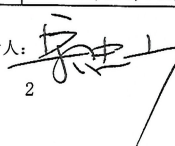
单位：人民币元

项 目	附注	2023/12/31	2022/12/31
流动负债：			
短期借款	五、18	210,188,833.33	839,659,319.93
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、19	20,140,880.28	33,218,530.67
应付票据	五、20	1,274,647,380.28	1,293,652,490.61
应付账款	五、21	242,731,294.75	235,922,157.80
预收款项	五、22		3,165,054.05
合同负债	五、23	19,965,247.07	17,797,907.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	82,053,838.08	64,444,311.21
应交税费	五、25	129,435,927.16	153,170,488.64
其他应付款	五、26	317,251,548.97	275,141,052.63
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	五、27	108,707,453.29	56,447,686.55
其他流动负债	五、28	1,298,825.91	2,313,727.92
流动负债合计		2,406,421,229.12	2,974,932,727.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	64,081,155.55	109,143,213.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	24,045,633.71	10,140,594.47
长期应付款	五、31	168,736,956.92	97,859,676.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、32	42,646,665.55	42,824,545.30
递延收益	五、33	342,000.00	376,200.00
递延所得税负债	五、16	224,027,312.96	249,018,148.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		523,879,724.69	509,362,378.03
负 债 合 计		2,930,300,953.81	3,484,295,105.16
股东权益：			
股本	五、34	2,776,722,265.00	2,776,722,265.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	4,431,079,021.81	4,431,280,488.30
减：库存股			
其他综合收益	五、36	11,145,413.77	7,244,129.12
专项储备	五、37	2,640,048.87	5,013,951.45
盈余公积	五、38	630,705,973.07	551,831,400.23
一般风险准备			
未分配利润	五、39	3,708,371,643.23	3,140,429,662.56
归属于母公司股东权益合计		11,560,664,365.75	10,912,521,896.66
少数股东权益		1,807,982,900.27	1,766,745,277.46
股东权益合计		13,368,647,266.02	12,679,267,174.12
负债和股东权益总计		16,298,948,219.83	16,163,562,279.28

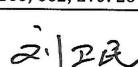
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

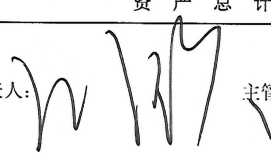
2023年12月31日

编制单位：银泰黄金股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023/12/31	2022/12/31
流动资产：			
货币资金		35,612,234.70	7,045,958.87
交易性金融资产			262,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		574,349.92	963,020.33
其他应收款	十六、1	122,423,327.23	856,238.25
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,292,650.17	74,432.81
流动资产合计		159,902,562.02	270,939,650.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、2	8,682,698,659.55	8,682,698,659.55
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		1,456,133.42	1,147,571.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		16,780,022.69	950,089.46
无形资产		812,609.43	1,093,664.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,875,349.81	
递延所得税资产		38,725,722.21	14,839,441.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,742,348,497.11	8,700,729,427.62
资产总计		8,902,251,059.13	8,971,669,077.88

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 银泰黄金股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023/12/31	2022/12/31
流动负债:			
短期借款			100,117,638.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,220,371.84	214,202.15
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		19,901,593.96	6,668,372.74
应交税费		137,685.05	237,426.87
其他应付款		195,874.24	17,700,475.97
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		4,250,967.63	492,251.55
其他流动负债			
流动负债合计		27,706,492.72	125,430,368.17
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		12,984,110.58	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		4,058,251.96	
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,042,362.54	
负 债 合 计		44,748,855.26	125,430,368.17
股东权益:			
股本		2,776,722,265.00	2,776,722,265.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		4,431,733,687.79	4,431,733,687.79
减: 库存股			
其他综合收益		748.10	748.10
专项储备			
盈余公积		617,431,718.77	538,557,145.93
未分配利润		1,031,613,784.21	1,099,224,862.89
股东权益合计		8,857,502,203.87	8,846,238,709.71
负债和股东权益总计		8,902,251,059.13	8,971,669,077.88

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：银泰黄金股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		8,105,716,063.78	8,381,544,037.91
其中：营业收入	五、40	8,105,716,063.78	8,381,544,037.91
利息收入			
汇兑损益			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,100,047,712.94	6,832,124,550.81
其中：营业成本	五、40	5,508,225,617.30	6,301,963,158.77
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	五、41	211,748,547.21	177,936,589.48
销售费用	五、42	2,258,019.30	3,078,911.57
管理费用	五、43	366,127,583.65	310,824,328.57
研发费用	五、44	6,271,909.59	
财务费用	五、45	5,416,035.89	38,321,562.42
其中：利息费用		44,807,349.80	60,358,985.39
利息收入		47,119,009.17	16,331,096.68
加：其他收益	五、46	6,227,533.67	10,423,604.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	91,718,983.95	107,659,154.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、48	-7,219,012.26	12,267,690.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	528,801.06	-64,533,177.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	166,133.64	569,620.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,097,090,790.90	1,615,806,378.72
加：营业外收入	五、51	1,082,087.15	482,003.27
减：营业外支出	五、52	12,450,633.23	7,186,185.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,085,722,244.82	1,609,102,196.36
减：所得税费用	五、53	517,454,113.53	365,046,376.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,568,268,131.29	1,244,055,820.36
（一）按经营持续性分类		1,568,268,131.29	1,244,055,820.36
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,568,268,131.29	1,244,055,820.36
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		1,568,268,131.29	1,244,055,820.36
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,424,298,787.71	1,123,356,008.42
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		143,969,343.58	120,699,811.94
六、其他综合收益的税后净额		5,123,646.85	14,093,109.20
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,901,284.65	13,613,407.95
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		4,226,799.26	
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		4,226,799.26	
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		-325,514.61	13,613,407.95
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（现金流量套期损益的有效部分）			-370,211.57
6. 外币财务报表折算差额		-325,514.61	13,983,619.52
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,222,362.20	479,701.25
七、综合收益总额		1,573,391,778.14	1,258,148,929.56
归属于母公司股东的综合收益总额		1,428,200,072.36	1,136,969,416.37
归属于少数股东的综合收益总额		145,191,705.78	121,179,513.19
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.5129	0.4050
（二）稀释每股收益（元/股）		0.5129	0.4050

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：银泰黄金股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		21,097.47	111,623.89
销售费用			
管理费用		73,807,127.90	54,878,572.38
研发费用			
财务费用		7,850,982.62	3,360,496.00
其中：利息费用		9,384,857.05	15,662,951.86
利息收入		1,544,106.46	12,362,548.15
加：其他收益		444,668.22	5,343,648.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、3	851,346,105.26	527,867,229.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		732,355.13	-508,514.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		166,133.64	93,633.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		771,010,054.26	474,445,304.21
加：营业外收入		515,817.45	450.00
减：营业外支出		2,608,171.77	15,986.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		768,917,699.94	474,429,767.65
减：所得税费用		-19,828,028.42	-9,808,357.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		788,745,728.36	484,238,125.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		788,745,728.36	484,238,125.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		788,745,728.36	484,238,125.18
七、每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：银泰黄金股份有限公司

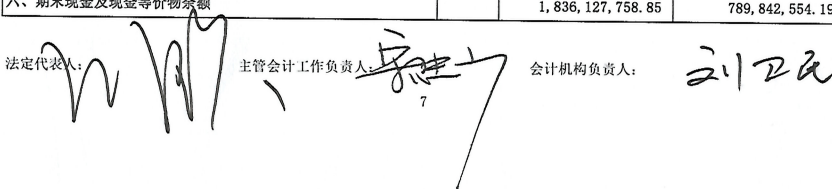
单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022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		8,595,815,667.74	8,959,658,060.33
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			8,659,368.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	1,683,115,743.13	39,937,963.68
经营活动现金流入小计		10,278,931,410.87	9,008,255,392.71
购买商品、接受劳务支付的现金		5,152,819,805.57	5,883,466,565.16
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		310,973,096.09	292,844,093.91
支付的各项税费		935,077,187.36	758,358,964.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	1,700,167,898.29	84,503,415.12
经营活动现金流出小计		8,099,037,987.31	7,019,173,039.09
经营活动产生的现金流量净额		2,179,893,423.56	1,989,082,353.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,337,750,715.07	8,322,631,116.12
取得投资收益收到的现金		99,451,562.79	152,756,366.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		163,170.45	
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	五、54		3,214,000.00
投资活动现金流入小计		6,437,365,448.31	8,478,601,482.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		614,831,322.10	608,637,399.88
投资支付的现金		5,333,236,814.46	9,230,410,372.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、54	9,148,495.78	
投资活动现金流出小计		5,957,216,632.34	9,839,047,771.88
投资活动产生的现金流量净额		480,148,815.97	-1,360,446,289.09
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			
取得借款所收到的现金		181,000,000.00	968,754,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	391,221,930.41	889,069,448.56
筹资活动现金流入小计		572,221,930.41	1,857,823,448.56
偿还债务所支付的现金		853,754,000.00	700,741,200.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		914,769,534.00	927,426,594.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		109,956,403.32	188,175,568.54
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	429,280,316.87	824,276,981.14
筹资活动现金流出小计		2,197,803,850.87	2,452,444,775.78
筹资活动产生的现金流量净额		-1,625,581,920.46	-594,621,327.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,824,885.59	8,116,467.53
五、现金及现金等价物净增加额		1,046,285,204.66	42,131,204.84
加：期初现金及现金等价物余额		789,842,554.19	747,711,349.35
六、期末现金及现金等价物余额		1,836,127,758.85	789,842,554.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

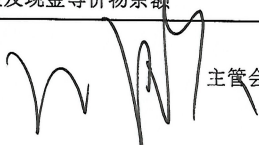
2023年度

编制单位：银泰黄金股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,145,436.07	6,985,085.77
经营活动现金流入小计		2,145,436.07	6,985,085.77
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		36,563,590.84	33,801,276.81
支付的各项税费		40,859.93	1,051,421.05
支付其他与经营活动有关的现金		16,238,947.98	12,722,994.96
经营活动现金流出小计		52,843,398.75	47,575,692.82
经营活动产生的现金流量净额		-50,697,962.68	-40,590,607.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		509,000,000.00	1,982,263,500.00
取得投资收益收到的现金		731,346,105.26	527,867,229.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,566.82	
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			919,558,972.19
投资活动现金流入小计		1,240,364,672.08	3,429,689,701.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,728,383.51	556,511.84
投资支付的现金		247,000,000.00	2,099,000,000.00
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			368,000,000.00
投资活动现金流出小计		249,728,383.51	2,467,556,511.84
投资活动产生的现金流量净额		990,636,288.57	962,133,189.40
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			100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		410,000,000.00	270,000,000.00
筹资活动现金流入小计		410,000,000.00	370,000,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		779,193,345.31	698,097,649.58
支付其他与筹资活动有关的现金		442,178,704.75	526,766,101.20
筹资活动现金流出小计		1,321,372,050.06	1,324,863,750.78
筹资活动产生的现金流量净额		-911,372,050.06	-954,863,750.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		28,566,275.83	-33,321,168.43
加：期初现金及现金等价物余额		7,045,958.87	40,367,127.30
六、期末现金及现金等价物余额			
		35,612,234.70	7,045,958.87

法定代表人：



主管会计工作负责人：

8

会计机构负责人：刘卫民

合并股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度											股东权益合计			
	归属于母公司股东权益										少数股东权益				
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	2,776,722,265.00				4,431,280,488.30		7,244,129.12	5,013,951.45	551,831,400.23		3,140,429,682.56		10,912,521,896.66	1,766,745,277.46	12,679,267,174.12
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、本年年初余额	2,776,722,265.00				4,431,280,488.30		7,244,129.12	5,013,951.45	551,831,400.23		3,140,429,682.56		10,912,521,896.66	1,766,745,277.46	12,679,267,174.12
三、本年年末余额															
(一) 综合收益总额					-201,466.49		3,901,284.65	-2,373,902.58	78,874,572.84		567,941,980.67		648,142,469.09	41,237,622.81	689,380,091.90
(二) 股东投入和减少资本							3,901,284.65				1,424,298,787.71		1,428,200,072.36	145,191,705.78	1,573,391,778.14
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积									78,874,572.84		-856,356,807.04		-777,482,234.20	-100,544,273.64	-878,026,507.84
2. 提取一般风险准备									78,874,572.84		-78,874,572.84				
3. 对股东的分配											-777,482,234.20		-777,482,234.20	-100,544,273.64	-878,026,507.84
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本					-201,466.49								-201,466.49	-3,081,373.51	-3,282,840.00
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取								-2,373,902.58					-2,373,902.58	-328,435.82	-2,702,338.40
2. 本年使用								61,230,917.70					61,230,917.70	9,425,278.78	70,656,196.48
(六) 其他								63,604,820.28					63,604,820.28	9,753,714.60	73,358,534.88
四、本年年末余额	2,776,722,265.00				4,431,079,021.81		11,145,413.77	2,640,048.87	630,705,973.07		3,708,371,643.23		11,560,864,365.75	1,807,982,900.27	13,368,847,266.02

法定代表人：

WJY

主管会计工作负责人：

宋建

会计机构负责人：

文

合并股东权益变动表(续)
2023年度

单位:人民币元

项 目	2022年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	优先股	永续债	其他	4,431,280,488.30	-6,369,278.83	2,558,340.56	503,405,545.11	2,758,837,701.09	842,374.42	10,466,435,061.23	1,872,311,300.96	12,338,746,362.19
加:会计政策变更									842,374.42			
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	2,776,722,265.00				4,431,280,488.30	2,558,340.56	503,405,545.11	2,758,837,701.09	842,374.42	10,467,277,435.65	1,871,569,472.03	12,338,836,907.68
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积							48,425,855.12	-742,006,421.37		-694,180,566.25	-225,983,315.16	-920,163,881.41
2. 提取一般风险准备							48,425,855.12	-48,425,855.12				
3. 对股东的分配								-694,180,566.25		-694,180,566.25	-225,983,315.16	-920,163,881.41
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取						2,455,610.89				2,455,610.89	-392.60	2,455,218.29
2. 本年使用						34,211,119.00				34,211,119.00	4,897,918.97	39,108,437.97
(六) 其他						31,755,508.11				31,755,508.11	4,897,711.57	36,653,219.68
四、本年年末余额	2,776,722,265.00				4,431,280,488.30	5,013,951.45	551,831,400.23	3,140,429,662.56		10,912,521,896.66	1,766,745,277.46	12,679,267,174.12

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘卫民



母公司股东权益变动表
2023年度

项 目	2023年度						合计			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	其他
一、上年年末余额	2,776,722,265.00		4,431,733,687.79		748.10		538,557,145.93	1,099,224,862.89		8,846,238,709.71
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,776,722,265.00		4,431,733,687.79		748.10		538,557,145.93	1,099,224,862.89		8,846,238,709.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							78,874,572.84	-67,611,078.68		11,263,494.16
（一）综合收益总额								788,745,728.36		788,745,728.36
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							78,874,572.84	-856,356,807.04		-777,482,234.20
2. 对股东的分配							78,874,572.84	-78,874,572.84		
3. 其他								-777,482,234.20		-777,482,234.20
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,776,722,265.00		4,431,733,687.79		748.10		617,431,718.77	1,031,613,784.21		8,857,502,203.87

单位：人民币元

法定代表人：
王健

主管会计工作负责人：
王健

会计机构负责人：
王健

母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项 目	2022年度										
	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	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,776,722,265.00				4,431,733,687.79			748.10			9,056,275,184.26
加: 会计政策变更									-94,033.48		-94,033.48
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,776,722,265.00				4,431,733,687.79			748.10			9,056,181,150.78
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	2,776,722,265.00				4,431,733,687.79			748.10			8,846,238,709.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Signature)

(Signature)

(Signature)

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

银泰黄金股份有限公司(以下简称“本公司”)成立于1999年6月,注册地址为:内蒙古自治区锡林郭勒盟西乌珠穆沁旗巴拉嘎尔高勒镇哈拉图街,总部办公地址为:北京市朝阳区金和东路20号院正大中心北塔30层。

本公司于2000年6月在深圳证券交易所成功挂牌上市交易,证券代码为“000975”。

本公司所属行业为有色金属矿采选业。本公司的主营业务为贵金属和有色金属采选及金属贸易。主要经营活动:黄金及有色金属的地质勘查、采选、冶炼的投资与管理;黄金及有色金属生产的副产品加工、销售;黄金及有色金属生产所需原材料、燃料、设备的仓储、销售;黄金及有色金属生产技术、设备的研究开发、咨询服务;高纯度黄金制品的生产、加工、批发;矿产品、贵金属及其制品、金属材料及其制品购销;金属材料及其制品、贵金属租赁;从事货物及技术的进出口业务。主要产品为合质金(含银)、铅精粉(含银)和锌精粉(含银)等。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本节“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。本公司的控股股东为山东黄金矿业股份有限公司,公司的实际控制人为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表于2024年3月22日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自报告年末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括金融工具减值、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、商誉减值、收入确认和计量等。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司及在中国境内子公司以人民币为记账本位币;本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时是按照三、10外币业务和外币财务报表折算所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项/重要的应收款项	单项金额占各类应收款项坏账准备总额/应收款项余额的10%以上且超过500万元
重要的合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上
重要的应付账款/其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上。
重要的在建工程	单项在建工程累计支出占合并报表净资产的1%以上
重要的投资活动	单项投资活动金额占合并报表净资产的1%以上
重要的非全资子公司、纳入合并范围的重要境外经营实体	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本公司合并报表相关项目的10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本公司判断控制的标准为,本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易在初始确认时,采用按交易发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产: ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额; 以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产, 按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失, 计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括: 应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的, 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括: 其他债权投资、应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 该指定一经作出, 不得撤销。本公司仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益, 公允价值的后续变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。当金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括: 交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 为能够消除或显著减少会计错配, 本公司将下列金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 其他非流动金融资产。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由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以外,本公司的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

只有符合以下条件之一,本公司才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:①能够消除或显著减少会计错配;②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件,本公司指定的这类金融负债主要包括本公司持有交易性金融负债或金融负债组合。本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(4) 金融工具减值

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

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本公司选择运用简化计量方法,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。

本公司将单项应收款项余额的10%以上且超过500万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

础评估其预期信用损失。本公司根据开票日期确定账龄/根据合同约定收款日计算逾期账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票,本公司评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本公司采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

本公司根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的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时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本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）本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。

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。如果该资产摊销期限不超过一年的，集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、通用设备、专用设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。本公司对井巷工程资产计提折旧时采用工作量法，其余固定资产折旧方法均为年限平均法。具体情况如下：

序号	类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及构筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
2	机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
3	运输设备	年限平均法	5	5	19
4	办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
5	井巷工程资产	工作量法			

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	房屋建筑物达到可使用状态时，按照流程审批完毕后，转为固定资产。
井巷工程资产	井巷工程资产达到可使用状态时，按照流程审批完毕后，转为井巷工程资产。
机器设备	设备使用部门与设备厂家共同负责设备安装调试，包括设备硬件调试、工艺条件调试等，调试完成后，照流程审批完毕后，转为固定资产。

18. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当购建或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,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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予以资本化确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、采矿权(地质成果)、探矿权(勘探开发支出)等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术和软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销;采矿权自相关矿山开始开采时,按照产量法进行摊销;探矿权不予摊销,待转为采矿权时按照工作量计提摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间,本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入材料、折旧及待摊费用、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本公司评估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;本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本公司带来经济利益;本公司有足够的技术、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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

勘探开发支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出,以矿区为核算对象。在详查和勘探过程中,钻探、坑探完成后,如果确定该活动未发现探明经济可采储量的,直接费用化;如果确定该活动发现了探明经济可采储量的,将其发生的勘探开发支出进行资本化。如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的,在勘查完成后暂时资本化。矿权存续期末仍未能确定是否发现探明经济可采储量,同时满足下列条件的,将勘探的资本化支出继续暂时资本化,否则计入当期损益:(1)该勘探已发现足够数量的储量,但要确定其是否属于探明经济可采储量;该勘探还需要实施进一步的勘探活动,进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施;(2)管理层判断具备勘探前景且该矿权可正常续期。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

商誉减值测试的方法、参数,详见附注五、14。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括矿区外公路、专项维修基金,固定资产改良支出等费用。本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定收益计划是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

辞退福利,是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外,本公司按照上述关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司的营业收入主要包括销售商品收入和贸易收入。

(1) 销售商品收入

本公司从事合质金、铅精矿(含银)及锌精矿(含银)的开采、选冶、加工与销售业务,合质金销售价格参照上海黄金交易所价格,其他产品销售价格参考上海有色金属网等公开平台的报价,按国内同行计价惯例确定销售价格。本公司于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入。

对于采取点价方式销售的合质金、铅精矿(含银)及锌精矿等产品,在完成相关产品交货,控制权转移给客户时确认销售收入。在确认销售收入后,公司将因客户点价结算权产生的应收款变动指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司于资产负债表日,根据上海黄金交易所、上海有色金属网等公开的报价,计算金融资产公允价值,并确认公允价值变动损益。客户点价时,按照最终结算价款结转以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产并确认应收款变动,同时确认相应的投资收益。

交易价格是本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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本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,本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。

(2) 贸易收入

本公司从事的贸易业务具体包括有色金属商品。

本公司从事的上述贸易业务涉及第三方参与其中。对于从第三方取得商品控制权后再转让给客户的,在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险,并能有权自主决定所交易的商品的价格的,本公司在该交易中的身份是主要责任人,按合同约定的本公司预期有权收取的对价总额确认贸易收入。对于特定商品并无控制权或不承担价格波

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

动风险和存货风险的,本公司在该交易中的身份是代理人,按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认贸易收入。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。

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,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的暂时性差异计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本公司作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以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,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率。/本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁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，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本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。

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

28. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

在利润表中，本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

29. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本公司根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

30. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期业务

就套期会计方法而言，本公司的套期分类为公允价值套期，是指对已确认资产或负债的公允价值变动风险进行的套期。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在套期关系开始时,本公司会对套期关系进行正式指定,并准备关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件会载明套期工具、被套期项目,被套期风险的性质,以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理),或因风险管理目标发生变化,导致套期关系不再满足风险管理目标,或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时,本公司终止运用套期会计。

(2) 安全生产费

本公司按照国家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。

本公司专项储备计提标准为:露天矿山5元/吨、地下矿山10、15元/吨、尾矿安全生产费为1.0元-5.0元/吨。

(3) 库存股

根据公司法相关规定,回购本公司股票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。如将回购的股份用于股权激励属于以权益结算的股份支付的,根据实际行权情况确定的金额转销交付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,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。将回购股份用于员工持股计划如不涉及股份支付的,在收到价款时直接冲减库存股。如果企业持有库存股之后又将其重新出售,将收取的所有对价在权益中确认,减少库存股的账面金额,按其差额调整资本公积(股本溢价),股本溢价不足的,冲减留存收益。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中国体矿产资源业的披露要求。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部2022年11月30日颁布的《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)，规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自2023年1月1日起施行。	本公司自2023年1月1日起执行该规定，并对期初数据进行追溯调整

说明：

本公司自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》。本公司按照本解释的要求进行衔接调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了2022年1月1日合并财务报表的递延所得税资产59,180,338.28元，递延所得税负债59,099,792.79元，两者相抵后相关调整对本公司合并财务报表中未分配利润影响金额为842,374.42元，对归属于母公司股东权益的影响金额为842,374.42元，对少数股东权益的影响金额为-761,828.93元。本公司母公司财务报表相应调整了2022年1月1日的递延所得税资产1,568,623.05元，递延所得税负债1,662,656.53元，两者相抵后相关调整对本公司母公司财务报表中未分配利润的影响金额为-94,033.48元。同时，本公司对2022年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

单位：元

受影响的项目	2022年12月31日/2022年度(合并)		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	16,166,799,633.50	-3,237,354.22	16,163,562,279.28
其中：递延所得税资产	138,588,065.52	-3,237,354.22	135,350,711.30
负债合计	3,487,419,894.98	-3,124,789.82	3,484,295,105.16
其中：递延所得税负债	252,142,938.19	-3,124,789.82	249,018,148.37
股东权益合计	12,679,379,738.52	-112,564.40	12,679,267,174.12
其中：盈余公积	551,831,400.23		551,831,400.23

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

受影响的项目	2022年12月31日/2022年度(合并)		
	调整前	调整金额	调整后
未分配利润	3,140,687,398.34	-257,735.78	3,140,429,662.56
归属于母公司股东权益合计	10,912,779,632.44	-257,735.78	10,912,521,896.66
少数股东权益	1,766,600,106.08	145,171.38	1,766,745,277.46
所得税费用	364,853,266.11	193,109.89	365,046,376.00
净利润	1,244,248,930.25	-193,109.89	1,244,055,820.36
归属于母公司所有者的净利润	1,124,456,118.62	-1,100,110.20	1,123,356,008.42
少数股东损益	119,792,811.63	907,000.31	120,699,811.94
综合收益总额	1,258,342,039.45	-193,109.89	1,258,148,929.56
归属于母公司股东的综合收益总额	1,138,069,526.57	-1,100,110.20	1,136,969,416.37
归属于少数股东的综合收益总额	120,272,512.88	907,000.31	121,179,513.19

(续)

受影响的项目	2022年12月31日/2022年度(母公司)		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	8,971,783,537.36	-114,459.48	8,971,669,077.88
其中：递延所得税资产	14,953,901.31	-114,459.48	14,839,441.83
负债合计	125,430,368.17		125,430,368.17
其中：递延所得税负债			
股东权益合计	8,846,353,169.19	-114,459.48	8,846,238,709.71
其中：盈余公积	538,557,145.93	-	538,557,145.93
未分配利润	1,099,339,322.37	-114,459.48	1,099,224,862.89
归属于母公司股东权益合计	8,846,353,169.19	-114,459.48	8,846,238,709.71
少数股东权益			
所得税费用	-9,828,783.53	20,426.00	-9,808,357.53
净利润	484,258,551.18	-20,426.00	484,238,125.18
归属于母公司所有者的净利润	484,258,551.18	-20,426.00	484,238,125.18
少数股东损益			
综合收益总额	484,258,551.18	-20,426.00	484,238,125.18
归属于母公司股东的综合收益总额	484,258,551.18	-20,426.00	484,238,125.18
归属于少数股东的综合收益总额			-

除上述事项外，本年本公司无其他会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本年本公司无其他会计估计变更事项。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%、6%、3%
城市维护建设税	应交增值税	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、25%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%、1%
资源税	销售收入	金 5%、4.5%、4%；银 5%、3%、2.5%；铅、锌 6%

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
玉龙矿业、吉林板庙子	15%
盛鸿新加坡	17%
其他主体	25%

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局财税[2002]142号《关于黄金税收政策问题的通知》,黄金生产和经营单位销售黄金免征增值税;黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售标准黄金(持有黄金交易所开具的《黄金交易结算凭证》),未发生实物交割的,免征增值税;发生实物交割的实行增值税即征即退政策,同时免征城市维护建设税、教育费附加。

(2) 企业所得税

根据财政部、国家税务总局、海关总署联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)、国家税务总局于2012年4月6日发布《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告2012年第12号)的规定,可减按15%税率缴纳企业所得税。本公司之子公司玉龙矿业2023年度执行15%企业所得税税率。

根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202322001167),子公司吉林板庙子矿业有限公司被认定为高新技术企业。该认定有效期:3年,享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2023年1月1日至2025年12月31日。本公司之子公司吉林板庙子2023年度执行15%的企业所得税税率。

(3) 资源税

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局、吉林省自然资源厅共同颁布的《吉林省资源税特定情形减免具体办法》，企业开采共伴生矿，共伴生矿与主矿产品销售额分开核算的，对共伴生矿银按其应纳税额的50%减征资源税。

根据黑龙江省人民代表大会常务委员会颁布的《黑龙江省人民代表大会常务委员会关于实施资源税法授权事项的决定》，纳税人开采共伴生矿、低品位矿减按50%征收资源税，开采尾矿免征资源税。

根据青海省财政厅、国家税务总局青海省税务局共同颁布的《青海省资源税税目税率及优惠政策实施方案》，纳税人开采销售伴生矿产品，伴生矿产品与主矿产品销售额分开核算，且伴生矿产品销售额占当期全部应税矿产品销售额比例不足百分之二十(不含)的，减征百分之五十资源税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	398,911.31	626,569.58
银行存款	1,760,265,059.93	1,206,130,067.92
其他货币资金	1,269,928,451.86	667,226,621.18
合计	3,030,592,423.10	1,873,983,258.68
其中：存放在境外的款项总额	80,877,164.10	70,776,164.72

注：公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,051,487,357.64	2,000,435,680.65
其中：银行理财产品	1,051,487,357.64	2,000,435,680.65
合计	1,051,487,357.64	2,000,435,680.65

3. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
套期工具		122,674,377.20
未指定套期关系的衍生金融资产	256,319,970.04	177,560,297.23

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	256,319,970.04	300,234,674.43

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	44,252,383.64	41,906,643.42
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
合计	44,252,383.64	41,906,643.42

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,252,383.64	100.00	2,212,619.19	5.00	42,039,764.45
其中:账龄组合	44,252,383.64	100.00	2,212,619.19	5.00	42,039,764.45
合计	44,252,383.64	100.00	2,212,619.19	5.00	42,039,764.45

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,906,643.42	100.00	2,095,332.17	5.00	39,811,311.25
其中:账龄组合	41,906,643.42	100.00	2,095,332.17	5.00	39,811,311.25
合计	41,906,643.42	100.00	2,095,332.17	5.00	39,811,311.25

1) 按单项计提应收账款坏账准备: 无

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,252,383.64	2,212,619.19	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	44,252,383.64	2,212,619.19	5.00

注:对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,确定坏账准备计提的比例。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提						
按组合计提	2,095,332.17	117,287.02				2,212,619.19
合计	2,095,332.17	117,287.02				2,212,619.19

(4) 本年实际核销的应收账款:无

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 1	22,104,511.78	1年以内	49.95	1,105,225.59
客户 2	19,395,810.92	1年以内	43.83	969,790.55
客户 3	1,730,911.01	1年以内	3.91	86,545.55
客户 4	1,021,149.93	1年以内	2.31	51,057.50
合计	44,252,383.64		100.00	2,212,619.19

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	32,838,068.02	100.00	16,180,635.28	73.23
1—2 年			5,603,043.23	25.36
2—3 年			98,519.99	0.45
3 年以上			212,158.36	0.96
合计	32,838,068.02	100.00	22,094,356.86	100.00

注：公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	6,833,920.16	1 年以内	20.81
供应商 2	4,452,784.86	1 年以内	13.56
供应商 3	3,885,775.00	1 年以内	11.83
供应商 4	3,530,725.95	1 年以内	10.75
供应商 5	2,430,395.96	1 年以内	7.40
合计	21,133,601.93		64.35

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	56,167,706.12	62,238,875.25
合计	56,167,706.12	62,238,875.25

6.1 应收利息：无

6.2 应收股利：无

6.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	94,142,985.74	84,664,872.89
押金及保证金	28,179,799.27	44,805,230.28
备用金	364,631.32	156,167.99
其他	253,926.06	32,053.55

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
合计	122,941,342.39	129,658,324.71

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	56,346,371.89	125,436,236.38
1-2年	63,906,153.88	2,283,880.72
2-3年	2,016,526.16	361,297.01
3-4年	339,448.97	237,133.37
4-5年	26,472.07	50,241.70
5年以上	306,369.42	1,289,535.53
合计	122,941,342.39	129,658,324.71

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	63,508,408.82	51.66	63,508,408.82	100.00	
按组合计提坏账准备	59,432,933.57	48.34	3,265,227.45	5.49	56,167,706.12
合计	122,941,342.39	100.00	66,773,636.27	—	56,167,706.12

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	63,508,408.82	48.98	63,508,408.82	100.00	
按组合计提坏账准备	66,149,915.89	51.02	3,911,040.64	5.91	62,238,875.25
合计	129,658,324.71	100.00	67,419,449.46	—	62,238,875.25

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南储仓储管理集团有限公司 上海分公司	63,508,408.82	63,508,408.82	100.00	预计无法收回

2) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	56,346,371.89	2,817,318.60	5.00
1至2年	397,745.06	19,887.32	5.00
2至3年	2,016,526.16	201,652.62	10.00
3至4年	339,448.97	67,889.79	20.00
4至5年	26,472.07	5,294.42	20.00
5年以上	306,369.42	153,184.70	50.00
合计	59,432,933.57	3,265,227.45	

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,911,040.64		63,508,408.82	67,419,449.46
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-646,088.08			-646,088.08
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	274.89			274.89
2023年12月31日余额	3,265,227.45		63,508,408.82	66,773,636.27

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：“其他变动”金额系境外子公司外币报表中资产负债项目采用资产负债表日的即期汇率折算产生。

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提	63,508,408.82					63,508,408.82
按组合计提	3,911,040.64	-646,088.08			274.89	3,265,227.45
合计	67,419,449.46	-646,088.08			274.89	66,773,636.27

(5) 本年度实际核销的其他应收款：无

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
往来单位 1	往来款	63,503,408.82	1-2 年	51.65	63,503,408.82
往来单位 2	往来款	15,210,846.88	1 年以内	12.37	760,542.34
往来单位 3	往来款	15,210,846.86	1 年以内	12.37	760,542.34
往来单位 4	押金及保证金	3,056,167.27	1 年以内	2.49	152,808.36
往来单位 5	押金及保证金	3,000,000.00	1 年以内； 2-3 年	2.44	250,000.00
合计		99,981,269.83		81.32	65,427,301.86

(6) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	181,626,507.72		181,626,507.72
在产品	823,029,016.54		823,029,016.54
库存商品	479,950,626.95		479,950,626.95
合计	1,484,606,151.21		1,484,606,151.21

(续)

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	183,551,307.59		183,551,307.59
在产品	740,338,844.58		740,338,844.58
库存商品	435,122,238.04		435,122,238.04
合计	1,359,012,390.21		1,359,012,390.21

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备：无

(3) 存货年末余额中，无借款费用资本化金额。

(4) 年末无建造合同形成的已完工未结算资产。

8. 其他流动资产

账龄	年末余额	年初余额
增值税留抵扣额	32,412,611.24	15,087,106.93
预交所得税	21,119,600.56	2,830,332.00
采购商品的确定承诺		7,191,902.51
其他		2,320.88
合计	53,532,211.80	25,111,662.32

9. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
青海昆仑黄金有限公司	13,282,513.97	12,000,000.00
白山市融盛矿业有限责任公司	500,000.00	500,000.00
赤峰市和日增矿业开发有限公司	1,300,518.01	1,803,885.24
内蒙古兴安铜锌冶炼有限公司	5,736,790.22	
合计	20,819,822.20	14,303,885.24

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,712,874,112.68	2,906,294,177.88
固定资产清理		
合计	2,712,874,112.68	2,906,294,177.88

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	井巷工程资产	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	2,085,866,525.19	1,690,075,691.78	2,402,990,709.41	72,028,643.01	40,976,600.79	6,291,938,170.18
2. 本年增加金额	42,547,462.21	81,622,674.50	26,413,412.17	28,326,834.30	6,771,338.05	185,681,721.23
(1) 购置	14,290,136.44	25,980,559.34		4,912,139.98	4,269,303.97	49,452,139.73
(2) 在建工程转入	15,799,737.42	56,747,281.44	57,548,928.99	6,133,633.65		136,229,581.50
(3) 企业合并增加						
(4) 其他	12,457,588.35	-1,105,166.28	-31,135,516.82	17,281,060.67	2,502,034.08	
3. 本年减少金额	1,031,455.36	33,855,506.81	946,153.87	5,579,260.35	6,534,053.35	47,946,429.74
(1) 处置或报废	1,031,455.36	29,324,602.14	946,153.87	5,579,260.35	6,534,053.35	43,415,525.07
(2) 其他		4,530,904.67				4,530,904.67
4. 年末余额	2,127,382,532.04	1,737,842,859.47	2,428,457,967.71	94,776,216.96	41,213,885.49	6,429,673,461.67
二、累计折旧						
1. 年初余额	1,014,037,918.16	1,136,872,843.67	1,140,921,217.50	54,380,182.59	27,940,640.75	3,374,152,802.67
2. 本年增加金额	59,779,095.08	71,210,444.31	208,664,654.31	21,814,231.21	10,131,888.77	371,600,313.68
(1) 计提	74,324,486.02	81,694,943.13	202,029,813.68	7,189,865.42	6,361,205.43	371,600,313.68
(2) 企业合并增加						
(3) 其他	-14,545,390.94	-10,484,498.82	6,634,840.63	14,624,365.79	3,770,683.34	

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	井巷工程资产	运输工具	办公设备及其他	合计
3. 本年减少金额	659,415.64	27,887,873.52	898,846.18	4,753,488.09	6,245,333.56	40,444,956.99
(1) 处置或报废	659,415.64	25,818,034.80	898,846.18	4,753,488.09	6,245,333.56	38,375,118.27
(2) 其他		2,069,838.72				2,069,838.72
4. 年末余额	1,073,157,597.60	1,180,195,414.46	1,348,687,025.63	71,440,925.71	31,827,195.96	3,705,308,159.36
三、减值准备						
1. 年初余额	11,491,189.63					11,491,189.63
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 年末余额	11,491,189.63					11,491,189.63
四、账面价值						
1. 年末账面价值	1,042,733,744.81	557,647,445.01	1,079,770,942.08	23,335,291.25	9,386,689.53	2,712,874,112.68
2. 年初账面价值	1,060,337,417.40	553,202,848.11	1,262,069,491.91	17,648,460.42	13,035,960.04	2,906,294,177.88

注：本期固定资产原值和累计折旧其他减少主要为机器设备大修转入在建工程减少固定资产原值 4,530,904.67 元、减少固定资产折旧 2,069,837.38 元。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
玉龙矿业房屋及建筑物	179,405,598.01	产权证在办理中
黑河洛克房屋及建筑物	25,689,052.88	产权证在办理中
合计	205,094,650.89	

(3) 固定资产的减值测试情况:

固定资产不存在减值迹象。

10.2 固定资产清理: 无

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	388,173,172.06	247,342,850.20
工程物资		
合计	388,173,172.06	247,342,850.20

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
吉林板庙子井巷工程	65,308,604.24		65,308,604.24	41,797,537.96		41,797,537.96
吉林板庙子尾矿库扩容工程	34,198,033.51		34,198,033.51	17,988,748.29		17,988,748.29
青海大柴旦青龙滩井下工程	64,735,071.72		64,735,071.72	30,625,627.16		30,625,627.16
青海大柴旦细晶沟井下探矿工程	13,564,562.23		13,564,562.23	13,564,562.23		13,564,562.23
青海大柴旦金龙沟斜坡道探矿工程	141,128,917.67		141,128,917.67	98,782,837.41		98,782,837.41
青海大柴旦南竖井工程	40,630,222.25		40,630,222.25	26,492,900.51		26,492,900.51
青海大柴旦细晶沟露天探矿工程	657,000.00		657,000.00	545,000.00		545,000.00
花敖包特山矿段综合开采项目	2,042,096.53		2,042,096.53			
尾矿库加高扩容三期工程	3,839,751.53		3,839,751.53			
综合管控一体化平台	916,430.11		916,430.11			
其他	21,152,482.27		21,152,482.27	17,545,636.64		17,545,636.64
合计	388,173,172.06		388,173,172.06	247,342,850.20		247,342,850.20

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 期末重要在建工程项目情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
吉林板庙子井巷工程	41,797,537.96	50,261,104.33	26,750,038.05		65,308,604.24
吉林板庙子尾矿库扩容工程	17,988,748.29	32,324,396.50	16,115,111.28		34,198,033.51
青海大柴旦细晶沟露天探矿工程	545,000.00	112,000.00			657,000.00
青海大柴旦青龙滩井下工程	30,625,627.16	34,109,444.56			64,735,071.72
青海大柴旦金龙沟斜坡道探矿工程	98,782,837.41	54,192,995.55	11,846,915.29		141,128,917.67
青海大柴旦南竖井工程	26,492,900.51	14,985,619.20	848,297.46		40,630,222.25
合计	216,232,651.33	185,985,560.14	55,560,362.08		346,657,849.39

(续)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额 (万元)	其中:本 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
吉林板庙子井巷工程	33,912.47	77.94%	77.94%				自有资金
吉林板庙子尾矿库扩容工程	22,500.90	78.09%	78.09%				自有资金
青海大柴旦细晶沟露天探矿工程	57,899.53	0.09%	0.09%				自有资金
青海大柴旦青龙滩井下工程	58,826.48	80.75%	80.75%	167.06			自有资金、借款
青海大柴旦金龙沟斜坡道探矿工程	25,100.00	88.30%	88.30%				自有资金
青海大柴旦南竖井工程	15,808.30	40.06%	40.06%				自有资金
合计	214,047.68						

(3) 本年计提在建工程减值准备: 无

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11.2 工程物资：无

12. 使用权资产

项目	土地	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	39,178,164.47	17,824,820.74	57,002,985.21
2. 本年增加金额	8,421,906.56	37,082,090.50	45,503,997.06
(1) 租入	8,421,906.56	37,082,090.50	45,503,997.06
(2) 其他			
(3) 外币报表折算差额			
3. 本年减少金额		31,899,236.80	31,899,236.80
(1) 处置		31,899,236.80	31,899,236.80
(2) 其他			
4. 年末余额	47,600,071.03	23,007,674.44	70,607,745.47
二、累计折旧			
1. 年初余额	7,824,933.78	14,075,851.77	21,900,785.55
2. 本年增加金额	10,446,824.65	8,330,517.28	18,777,341.93
(1) 计提	10,446,824.65	8,330,517.28	18,777,341.93
(2) 其他			
(3) 外币报表折算差额			
3. 本年减少金额		19,572,254.58	19,572,254.58
(1) 处置		19,572,254.58	19,572,254.58

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地	房屋及建筑物	合计
(2) 其他			
4. 年末余额	18,271,758.43	2,834,114.47	21,105,872.90
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 外币报表折算差额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	29,328,312.60	20,173,559.97	49,501,872.57
2. 年初账面价值	31,353,230.69	3,748,968.97	35,102,199.66

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	地质勘查成本	地质成果 (采矿权)	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	915,747,433.36	8,186,817,868.96	511,170,460.30	22,493,280.86	30,000.00	9,636,259,043.48

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	地质勘查成本	地质成果 (采矿权)	土地使用权	软件	专利技术	合计
2. 本年增加金额	325,528,972.97	112,622,794.59		1,353,662.48		439,505,430.04
(1) 购置	214,331,990.90	112,622,794.59		1,353,662.48		328,308,447.97
(2) 内部研发		-				
(3) 在建工程转入	111,196,982.07					111,196,982.07
(4) 其他						
(5) 外币报表折算差额						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 年末余额	1,241,276,406.33	8,299,440,663.55	511,170,460.30	23,846,943.34	30,000.00	10,075,764,473.52
二、累计摊销						
1. 年初余额		2,944,990,733.30	90,312,145.07	13,892,133.95	9,250.00	3,049,204,262.32
2. 本年增加金额		550,815,908.78	11,768,152.51	1,500,702.68	3,000.00	564,087,763.97
(1) 计提		550,815,908.78	11,768,152.51	1,500,702.68	3,000.00	564,087,763.97
(2) 其他						
(3) 外币报表折算差额						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 年末余额		3,495,806,642.08	102,080,297.58	15,392,836.63	12,250.00	3,613,292,026.29

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	地质勘查成本	地质成果 (采矿权)	土地使用权	软件	专利技术	合计
三、减值准备						
1. 年初余额			15,384,784.78			15,384,784.78
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
(3) 外币报表折算差额						
4. 年末余额			15,384,784.78			15,384,784.78
四、账面价值						
1. 年末账面价值	1,241,276,406.33	4,803,634,021.47	393,705,377.94	8,454,106.71	17,750.00	6,447,087,662.45
2. 年初账面价值	915,747,433.36	5,241,827,135.66	405,473,530.45	8,601,146.91	20,750.00	6,571,669,996.38

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
吉林板庙子尾矿扩容工程	35,487,906.38	产权证在办理中
合计	35,487,906.38	

14. 商誉

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 商誉原值

被投资单位名称(或形成商誉事项)	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	汇率变动	处置	其他	
澳华香港	93,902,442.61					93,902,442.61
吉林板庙子	130,557,523.84					130,557,523.84
青海大柴旦	227,905,733.29					227,905,733.29
合计	452,365,699.74					452,365,699.74

(2) 商誉减值准备: 无

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
澳华香港资产组	主要由黑河洛克经营性长期资产项目构成(其中:澳华香港、洛克香港为控股单位),主要业务为合质金(含银)采选及销售,产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的,该资产组组合归属于澳华香港	是
吉林板庙子资产组组合	主要由吉林板庙子经营性长期资产构成,主要业务为合质金(含银)采选及销售,产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的,该资产组归属于吉林板庙子。	是
青海大柴旦资产组组合	主要由青海大柴旦经营性长期资产构成,主要业务为合质金(含银)采选及销售,产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的,该资产组组合归属于青海大柴旦。	是

注:本报告期公司资产组或资产组组合未发生变化情况。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 可收回金额的具体确定方法

单位: 万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
澳华香港资产组	119,181.46	223,300.00	0.00	矿山服务年限3年	毛利率68.44%至72.9%,折现率11.96%	毛利率: 根据公司实际经营情况, 结合公司排产计划、开采成本及黄金价格等综合确定。 折现率: 反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。	--	--
吉林板庙子资产组组合	141,409.99	278,147.68	0.00	矿山服务年限7年	毛利率57.45%至65.06%, 折现率11.96%		--	--
青海大柴旦资产组组合	166,976.00	319,200.00	0.00	矿山服务年限11年	毛利率: 14.17%至75.79%,折现率11.96%		--	--
合计	427,567.45	820,647.68	0.00		—		—	—

本公司的商誉为子公司上海盛蔚非同一控制下企业合并时形成。合并取得的商誉已经分配至澳华香港资产组、吉林板庙子资产组组合、青海大柴旦资产组组合以进行减值测试。本公司管理层每年评估商誉可能出现减值的情况,商誉的减值测试由本公司依据资产组未来的经营计划、历史数据等信息预测未来现金流量以测试包含商誉的资产组在报表日的可收回金额。经测试,截止2023年12月31日,商誉减值准备余额为人民币0.00元。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

澳华香港资产组:该资产组商誉由上海盛蔚购买澳华香港、洛克香港、黑河洛克时形成,与购买日所确定的资产组一致。2023年12月31日商誉所在资产组的账面价值为119,181.46万元,可收回金额采用预计未来现金流量的现值确认,经测试未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象。

吉林板庙子资产组组合:该资产组组合商誉由上海盛蔚购买吉林板庙子时形成,与购买日相比,原资产组组合中的小石人探矿权、冷家沟探矿权和珍珠门探矿权已经注销,其探矿权账面价值为3,900.00万元(在原购买日资产组组合中占比较小,约为2.3%),对资产组组合和商誉测试影响较小。2023年12月31日商誉所在资产组组合的账面价值为141,409.99万元,可收回金额采用预计未来现金流量的现值和公允价值减去处置费用后的净额确认,经测试未发现与商誉相关的资产组组合存在减值迹象。

青海大柴旦资产组组合:该资产组组合商誉由上海盛蔚购买青海大柴旦时形成,与购买日所确定的资产组组合一致。2023年12月31日商誉所在资产组组合的账面价值为166,976.00万元,可收回金额采用预计未来现金流量的现值和公允价值减去处置费用后的净额确认,经测试未发现与商誉相关的资产组组合存在减值迹象。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
矿区外公路	15,474,283.05	305,343.00	978,773.94		14,800,852.11
资产维护支出	4,575,707.03	2,038,317.50	2,335,760.02		4,278,264.51
炭浆厂设计费	2,708,315.88		338,539.49		2,369,776.39
电力设施配套费	2,276,611.46		344,358.62		1,932,252.84
其他	1,622,585.02		774,431.26		848,153.76
合计	26,657,502.44	2,343,660.50	4,771,863.33		24,229,299.61

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	75,834,014.37	18,257,643.21	92,409,774.24	21,518,123.13
内部交易未实现利润	28,184,325.62	7,046,081.42	29,475,023.00	7,368,755.75
公允价值变动损益	8,806,629.64	2,201,657.41		
预提费用	1,741,160.96	261,174.14	913,624.00	228,406.00
累计折旧/摊销与税法差异	420,842,144.95	89,134,145.87	311,926,319.41	72,837,517.58
勘探支出费用化	3,953,528.29	593,029.24	13,052,763.57	3,263,190.89
可抵扣亏损	317,816,346.70	79,454,086.69	201,950,507.04	50,487,626.76
预计负债	42,646,665.55	8,603,552.44	42,824,545.31	8,599,145.03
租赁负债	33,213,735.46	8,242,010.55	14,206,905.06	3,248,426.85
长期应付款	238,240,405.28	50,761,075.24	150,241,052.00	36,203,987.80
合计	1,171,278,956.82	264,554,456.21	857,000,513.63	203,755,179.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	1,033,103,209.43	221,391,183.05	1,076,347,555.00	247,216,395.47
资本化勘探支出	47,405,669.36	10,131,048.87	53,121,735.31	7,968,260.30
公允价值变动	12,845,381.59	2,637,666.37	12,570,979.61	3,142,744.89
累计折旧/摊销与税法差异	104,150,638.27	19,798,476.80	54,984,316.13	13,746,079.03
固定资产-复垦费	15,089,818.55	3,107,506.08	54,984,316.13	4,260,372.20
使用权资产	28,926,516.03	7,154,001.68	153,078,584.97	3,097,075.90

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
无形资产-分期付款 购置矿权	267,759,804.80	54,359,526.93	17,783,015.65	37,991,689.07
合计	1,509,281,038.03	318,579,409.78	1,422,870,502.80	317,422,616.86

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债年末互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债年末余额	递延所得税资产 和负债年初互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债年 初余额
递延所得税资产	94,552,096.82	170,002,359.39	68,404,468.49	135,350,711.30
递延所得税负债	94,552,096.82	224,027,312.96	68,404,468.49	249,018,148.37

17. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付工程设备款	24,980,766.75		24,980,766.75	31,322,246.79		31,322,246.79
预付探矿权转让款				58,901,000.00		58,901,000.00
预付探矿权保证金	1,329,800.00		1,329,800.00	1,329,800.00		1,329,800.00
合计	26,310,566.75		26,310,566.75	91,553,046.79		91,553,046.79

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	210,000,000.00	719,940,000.00
信用借款		100,000,000.00
黄金租赁		18,814,000.00
未到期应付利息	188,833.33	905,319.93
合计	210,188,833.33	839,659,319.93

(2) 已逾期未偿还的短期借款: 无

19. 衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
外汇远期合约	7,822,361.57	28,860,996.94

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
商品期权合约	12,318,518.71	4,357,533.73
合计	20,140,880.28	33,218,530.67

注：衍生金融工具主要为本公司在期货市场进行的以对冲现货价格波动风险为目的开展的交易。本公司通过与外部交易对手进行对冲交易来主动管理风险头寸，以确保本公司承担的风险净值在可接受的风险水平以内。本公司也运用衍生金融工具进行自营交易，以管理自身的资产负债组合和结构性头寸。划分为持有作交易目的的衍生金融工具主要为用于风险管理目的但未满足套期会计确认条件的衍生金融工具。

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
信用证	95,562,380.28	67,200,000.00
银行承兑汇票	1,179,085,000.00	1,226,452,490.61
合计	1,274,647,380.28	1,293,652,490.61

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程设备款	162,867,010.82	136,383,596.15
材料款	65,087,049.88	43,163,794.75
服务费	4,011,651.88	29,288,851.74
勘探费	3,727,874.00	19,579,578.34
其他	7,037,708.17	7,506,336.82
合计	242,731,294.75	235,922,157.80

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无

22. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收款项		3,165,054.05
合计		3,165,054.05

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预收销售商品款	19,965,247.07	17,797,907.12
合计	19,965,247.07	17,797,907.12

(2) 账龄超过1年的重要合同负债: 无

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	64,032,461.10	333,587,348.98	315,835,020.43	81,784,789.65
离职后福利-设定提存计划	411,850.11	26,117,676.49	26,260,478.17	269,048.43
辞退福利		851,200.35	851,200.35	
合计	64,444,311.21	360,556,225.82	342,946,698.95	82,053,838.08

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	48,324,577.35	260,150,503.37	242,982,182.64	65,492,898.08
职工福利费		40,393,656.85	40,263,396.85	130,260.00
社会保险费	122,823.32	13,769,496.82	13,867,778.52	24,541.62
其中: 医疗保险费	27,664.96	12,367,462.34	12,460,060.09	-64,932.79
工伤保险费	90,400.96	1,402,034.48	1,402,961.03	89,474.41
生育保险费	4,757.40		4,757.40	
其他				
住房公积金	221,636.88	14,041,113.24	14,086,395.95	176,354.17
工会经费和职工教育经费	15,363,423.55	5,232,578.70	4,635,266.47	15,960,735.78
合计	64,032,461.10	333,587,348.98	315,835,020.43	81,784,789.65

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	399,326.35	25,248,020.22	25,387,659.62	259,686.95
失业保险费	12,523.76	869,656.27	872,818.55	9,361.48
合计	411,850.11	26,117,676.49	26,260,478.17	269,048.43

(4) 辞退福利

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
因解除劳动关系给予的补偿		851,200.35	851,200.35	
合计		851,200.35	851,200.35	

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	114,097,994.12	112,724,176.51
资源税	10,638,085.50	29,149,759.73
印花税	1,834,959.09	1,733,471.51
个人所得税	929,469.53	1,582,915.04
增值税	302,314.61	4,799,692.72
环保税	132,796.65	118,152.26
城市维护建设税	17,061.23	241,205.55
教育费附加	9,069.43	144,056.68
地方教育附加	6,046.29	96,037.80
其他	1,468,130.71	2,581,020.84
合计	129,435,927.16	153,170,488.64

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	317,251,548.97	275,141,052.63
合计	317,251,548.97	275,141,052.63

26.1 应付利息：无

26.2 应付股利：无

26.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金	296,993,106.34	238,482,726.89
往来款		27,728,282.77
工程款	16,178,655.45	5,763,143.50
预提费用	1,741,160.96	

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
代扣代缴款	24,847.95	709,203.38
其他	2,313,778.27	2,457,696.09
合计	317,251,548.97	275,141,052.63

(2) 无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	
一年内到期的长期借款利息	38,041.66	
一年内到期的长期应付款	69,503,448.36	52,381,376.00
一年内到期的租赁负债	9,165,963.27	4,066,310.55
合计	108,707,453.29	56,447,686.55

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,298,825.91	2,313,727.92
合计	1,298,825.91	2,313,727.92

29. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	64,000,000.00	109,000,000.00
未到期应付利息	81,155.55	143,213.89
合计	64,081,155.55	109,143,213.89

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	33,211,596.98	14,206,905.02
减：一年内到期的租赁负债	9,165,963.27	4,066,310.55
合计	24,045,633.71	10,140,594.47

31. 长期应付款

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	168,736,956.92	97,859,676.00
专项应付款		
合计	168,736,956.92	97,859,676.00

31.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
矿业权出让金	238,240,405.28	150,241,052.00
减：一年内到期的长期应付款	69,503,448.36	52,381,376.00
合计	168,736,956.92	97,859,676.00

31.2 专项应付款：无

32. 预计负债

项目	年末余额	年初余额
矿山环境恢复准备金	42,646,665.55	42,824,545.30
合计	42,646,665.55	42,824,545.30

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关政府补助	376,200.00		34,200.00	342,000.00	财政拨付尾矿环境污染专项治理资金

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
尾矿库环保政府补助	376,200.00			34,200.00			342,000.00	与资产相关

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	2,776,722,265.00						2,776,722,265.00

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,431,280,488.30		201,466.49	4,431,079,021.81
合计	4,431,280,488.30		201,466.49	4,431,079,021.81

本年度全资子公司上海盛蔚矿业投资有限公司购买子公司一吉林金诚盛鑫矿业有限公司少数股东所持金诚盛鑫 10%股权，冲减本年度资本公积 201,466.49 元。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		5,460,631.75				4,226,799.26	1,233,832.49	4,226,799.26
其他权益工具投资公允价值变动		5,460,631.75				4,226,799.26	1,233,832.49	4,226,799.26
其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益	7,244,129.12	-336,984.90				-325,514.61	-11,470.29	6,918,614.51
外币财务报表折算差额	7,244,129.12	-336,984.90				-325,514.61	-11,470.29	6,918,614.51
其他								
其他综合收益合计	7,244,129.12	5,123,646.85				3,901,284.65	1,222,362.2	11,145,413.77

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	5,013,951.45	61,230,917.70	63,604,820.28	2,640,048.87
合计	5,013,951.45	61,230,917.70	63,604,820.28	2,640,048.87

38. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	551,831,400.23	78,874,572.84		630,705,973.07
合计	551,831,400.23	78,874,572.84		630,705,973.07

39. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末余额	3,140,429,662.56	2,758,837,701.09
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		842,374.42
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		842,374.42
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	3,140,429,662.56	2,759,680,075.51
加:本年归属于母公司所有者的净利润	1,424,298,787.71	1,123,356,008.42
减:提取法定盈余公积	78,874,572.84	48,425,855.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	777,482,234.20	694,180,566.25
转作股本的普通股股利		
其他		
本年年末余额	3,708,371,643.23	3,140,429,662.56

40. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,094,836,766.13	5,499,371,498.20	8,373,181,068.98	6,293,654,772.42
其他业务	10,879,297.65	8,854,119.10	8,362,968.93	8,308,386.35
合计	8,105,716,063.78	5,508,225,617.30	8,381,544,037.91	6,301,963,158.77

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：销售商品收入	4,556,132,630.43	1,964,262,120.88
贸易收入	3,538,704,135.70	3,535,109,377.32
其他	10,879,297.65	8,854,119.10
合计	8,105,716,063.78	5,508,225,617.30
按经营地区分类		
其中：上海及其他	3,615,388,966.59	3,580,661,059.85
黑龙江	1,277,290,662.94	570,610,536.40
吉林	913,996,260.23	428,334,749.39
内蒙古	1,086,846,068.15	622,212,703.10
青海	1,212,194,105.87	306,406,568.56
合计	8,105,716,063.78	5,508,225,617.30
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	8,105,716,063.78	5,508,225,617.30
某一时段内转让		
合计	8,105,716,063.78	5,508,225,617.30

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	183,473,714.39	153,635,801.57
印花税	7,574,156.54	5,772,211.25
城市维护建设税	5,006,434.39	4,449,821.70
房产税	4,071,260.41	3,520,253.69
土地使用税	3,683,014.75	3,636,519.17
教育费附加	2,993,052.56	4,391,417.40
环境保护税	430,976.42	392,016.57
车船使用税	245,288.57	273,638.52

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	4,270,649.18	1,864,909.61
合计	211,748,547.21	177,936,589.48

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,533,786.84	1,549,099.04
差旅费	237,501.58	173,729.04
仓储费	225,322.28	1,117,192.71
化验费	132,188.74	132,850.00
折旧费	43,211.73	53,047.33
其他	86,008.13	52,993.45
合计	2,258,019.30	3,078,911.57

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	188,892,661.12	159,189,298.61
折旧及摊销	44,465,889.20	36,276,946.44
咨询及服务费	31,902,089.11	28,012,384.26
业务招待费	14,795,160.45	11,923,695.11
租赁费	1,678,575.55	7,832,649.95
办公费	3,564,941.35	2,567,747.52
差旅费	4,039,156.30	2,795,658.26
税费	7,934,118.85	3,715,320.26
维修费	10,226,892.81	4,258,217.69
水电费	2,307,654.96	2,295,427.77
停工损失	27,304,701.07	23,011,564.82
保险费	1,130,915.28	1,041,863.96
车杂费	4,734,346.95	3,914,968.70
绿化费用	4,065,183.00	2,981,583.23
取暖费	8,754,493.27	10,250,379.01
其他	10,330,804.38	10,756,622.98
合计	366,127,583.65	310,824,328.57

44. 研发费用

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,930,463.82	
折旧及摊销	3,259,855.97	
材料费	58,589.80	
其他费用	1,023,000.00	
合计	6,271,909.59	

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	44,807,349.80	60,358,985.39
减：利息收入	47,119,009.17	16,331,096.68
手续费支出	2,180,190.88	2,890,889.73
加：汇兑损失	5,547,504.38	-9,988,965.55
其他支出		1,391,749.53
合计	5,416,035.89	38,321,562.42

46. 其他收益

(1) 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	5,627,635.06	5,918,522.17
代扣代缴手续费返还	589,984.82	4,505,082.44
其他	9,913.79	
合计	6,227,533.67	10,423,604.61

(2) 计入其他收益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
尾矿库环保政府补助	34,200.00	34,200.00	与资产相关
多层次资本市场补贴		603,000.00	与收益相关
民营经济发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
稳岗补贴	739,125.12	1,725,306.72	与收益相关
规模以上企业奖励		1,685,300.00	与收益相关
科学成果专项补助	119,000.00	154,000.00	与收益相关
财政局中小企业专精特新奖励		120,000.00	与收益相关

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
财政局春节期间连续生产奖		30,000.00	与收益相关
安全生产奖励	3,000.00	3,000.00	与收益相关
安置退役士兵减免增值税	195,000.00	489,750.00	与收益相关
职业技能培训补助		42,570.00	与收益相关
自贸区开发扶持资金		28,395.45	与收益相关
失业扩岗补助	10,500.00	3,000.00	与收益相关
工会经费全额返还	6,948.92		与收益相关
西乌旗发改委奖补资金	1,022,800.00		与收益相关
西乌旗工商联-年经济发展专项资金	300,000.00		与收益相关
西乌旗科技局-高新技术企业奖补资金	100,000.00		与收益相关
内蒙古众信人力资源服务公司返还留工补助	2,500.00		与收益相关
白山市工信局2022年高质量发展专项资金	51,000.00		与收益相关
工信局和信息化局增产上量扶持政策奖	462,985.00		与收益相关
青海省科技成果转化中心科技进步奖	50,000.00		与收益相关
大柴旦经发局保增稳产补助金	90,000.00		与收益相关
经发局企业技术创新财政拨款	560,000.00		与收益相关
大柴旦就业局高校毕业生社保返还及奖励款	78,280.25		与收益相关
慈城镇补助	30,000.00		与收益相关
慈城政府补助	1,350,000.00		与收益相关
江北区商务局外经贸补助	360,000.00		与收益相关
新加坡稳岗补贴	62,295.77		与收益相关
合计	5,627,635.06	5,918,522.17	

47. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	34,256,010.66	36,724,401.18
处置衍生金融资产取得的投资收益	30,295,426.50	38,653,660.56
期权收益	27,167,546.79	29,448,879.38
处置其他权益工具投资收益		2,832,213.17
合计	91,718,983.95	107,659,154.29

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-1,226,018.67	11,771,554.30
衍生金融资产	-5,992,993.59	496,135.73
合计	-7,219,012.26	12,267,690.03

49. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-117,287.02	8,746.62
其他应收款坏账损失	646,088.08	-64,541,924.32
合计	528,801.06	-64,533,177.70

50. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-14,774.92	569,620.39	-14,774.92
使用权资产处置收益	180,908.56		180,908.56
合计	166,133.64	569,620.39	166,133.64

51. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚没收入	313,235.34	342,482.78	313,235.34
违约金收入	69,430.74	74,400.00	69,430.74
盘盈利得	166,710.62	2,577.47	166,710.62
赔偿款收入	515,817.45		515,817.45
其他	16,893.00	62,543.02	16,893.00
合计	1,082,087.15	482,003.27	1,082,087.15

52. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	1,893,991.91	3,596,853.69	1,893,991.91
非流动资产毁损报废损失	4,450,567.76	1,553,713.43	4,450,567.76
罚款及滞纳金	842,384.92	152,359.70	842,384.92

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金、赔偿金	4,695,715.12	418,634.32	4,695,715.12
其他	567,973.52	1,464,624.49	567,973.52
合计	12,450,633.23	7,186,185.63	12,450,633.23

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	577,129,527.25	455,332,540.06
递延所得税费用	-59,675,413.72	-90,286,164.06
合计	517,454,113.53	365,046,376.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	2,085,722,244.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	521,430,561.21
子公司适用不同税率的影响	-90,110,044.45
调整以前期间所得税的影响	-293,563.12
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,544,138.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	263,617.85
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	37,090,839.08
残疾人工资加计扣除	-22,408.30
合并子公司公允价值还原影响	42,550,972.59
所得税费用	517,454,113.53

54. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回代理采购业务代垫货款及税金	1,605,350,288.81	

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
收到往来款	12,218,368.09	3,619,804.36
收到保证金	12,877,561.95	13,393,549.00
利息收入	40,528,779.57	11,018,190.75
日常经营活动政府补贴款	5,398,435.06	5,884,322.17
个税手续费返还	626,588.08	4,505,082.44
其他	6,115,721.57	1,517,014.96
合计	1,683,115,743.13	39,937,963.68

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付代理采购业务代垫货款及税金	1,605,350,288.81	
支付往来款	17,657,354.44	4,837,072.85
保证金	9,484,110.64	14,014,426.66
业务招待费	12,089,848.92	11,516,718.84
咨询及服务费	13,655,550.02	14,687,882.04
车杂费	1,210,196.24	3,914,968.69
差旅费	3,645,007.23	2,953,533.01
维修费	9,491,325.64	2,930,186.40
银行手续费	2,276,470.83	2,890,889.73
办公费	6,912,786.68	2,381,567.53
仓储及运费	671,350.18	1,603,670.82
环境绿化水土保持费	4,583,559.76	7,019,948.16
对外捐赠	1,582,988.00	3,596,853.69
保险费用	1,143,206.13	1,356,426.32
罚款滞纳金	842,383.03	152,359.70
物料消耗费	1,449,135.64	2,992,038.47
其他	8,122,336.10	7,654,872.21
合计	1,700,167,898.29	84,503,415.12

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	5,684,722,304.34	8,420,781,400.28
合计	5,684,722,304.34	8,420,781,400.28

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	4,737,000,000.00	8,352,294,845.00
合计	4,737,000,000.00	8,352,294,845.00

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回期货交易保证金		3,214,000.00
合计		3,214,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付期货交易保证金	3,583,500.00	
缴存土地复垦和环境治理保证金	5,564,995.78	
合计	9,148,495.78	

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
仓单、货押或其他授信融资收到的资金	391,221,930.41	338,010,089.91
收到票据融资款		551,059,358.65
合计	391,221,930.41	889,069,448.56

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还仓单、货押或其他授信融资及利息	317,862,826.15	297,947,914.39
偿还票据融资款及利息	11,357,145.79	515,753,540.07
租金	15,275,571.53	10,575,526.68
购买少数股权	3,282,840.00	
支付少数股东借款、利息及违约金	29,120,557.40	

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
支付矿业权出让金	52,381,376.00	
合计	429,280,316.87	824,276,981.14

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

单位：元

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	839,659,319.93	180,000,000.00	52,006,065.43	861,476,552.03		210,188,833.33
长期借款 (含1年内到期部分)	109,143,213.89		4,489,424.99	19,513,441.67		94,119,197.21
长期应付款 (含1年内到期部分)	150,241,052.00		140,380,729.28	52,381,376.00		238,240,405.28
租赁负债 (含1年内到期部分)	14,206,905.02		40,991,716.38	8,936,088.42	13,050,936.00	33,211,596.98
合计	1,113,250,490.84	180,000,000.00	237,867,936.08	942,307,458.12	13,050,936.00	575,760,032.80

(4) 以净额列报现金流量的说明：无

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,568,268,131.29	1,244,055,820.36
加：资产减值准备		
信用减值损失	-528,801.06	64,533,177.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	371,600,313.68	510,339,070.81
使用权资产折旧	18,777,341.93	13,983,961.37
无形资产摊销	564,087,763.97	662,043,283.12
长期待摊费用摊销	4,771,863.33	5,078,806.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-166,133.64	-569,620.39

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	4,450,567.76	1,553,713.43
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	7,219,012.26	-12,267,690.03
财务费用(收益以“-”填列)	50,353,854.18	44,746,495.80
投资损失(收益以“-”填列)	-91,718,983.95	-107,659,154.29
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-34,651,648.09	-37,605,764.57
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-24,990,835.41	-52,935,904.07
存货的减少(增加以“-”填列)	-125,593,761.00	-330,681,392.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-34,941,473.50	-64,553,336.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-97,043,788.19	60,630,686.90
其他		-11,609,800.63
经营活动产生的现金流量净额	2,179,893,423.56	1,989,082,353.62
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:		
现金的年末余额	1,836,127,758.85	789,842,554.19
减: 现金的年初余额	789,842,554.19	747,711,349.35
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,046,285,204.66	42,131,204.84

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	1,836,127,758.85	789,842,554.19
其中: 库存现金	398,911.31	626,569.58
可随时用于支付的银行存款	1,759,623,485.46	655,674,222.76
可随时用于支付的其他货币资金	76,105,362.08	133,541,761.85
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
年末现金和现金等价物余额	1,836,127,758.85	789,842,554.19

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末余额	年初余额	不属于现金及现金等价物的理由
土地复垦及环境治理保证金	57,725,693.95	53,746,340.73	保证金
信用证保证金	96,051,471.36	29,399,042.60	保证金
期货保证金	10,656,900.00	5,237,475.00	保证金
银行承兑汇票保证金	1,029,379,024.47	995,755,846.16	保证金
ETC 保证金	2,500.00	2,000.00	保证金
银行冻结资金	639,074.47		银行久悬冻结
黄金交易准备金	10,000.00		准备金
合计	1,194,464,664.25	1,084,140,704.49	—

56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	57,725,693.95	土地复垦及环境治理保证金
货币资金	96,051,471.36	信用证保证金
货币资金	10,656,900.00	期货保证金
货币资金	1,029,379,024.47	银行承兑汇票保证金
货币资金	2,500.00	ETC 保证金
货币资金	639,074.47	银行冻结资金
货币资金	10,000.00	黄金交易准备金
存货	142,943,254.20	为融资而质押
其他非流动资产	1,329,800.00	预付探矿权保证金为金诚盛鑫、吉林省有色金属地质勘查局六〇二队及其开户行签订三方监管协议，三方对该笔款项进行余额冻结监管
合计	1,338,737,718.45	—

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

57. 股东权益变动表项目

无

58. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	17,724,130.66	7.08270	125,534,700.23
欧元	65,652,983.94	7.85920	515,979,931.38
新加坡元	110,761.28	5.37720	595,585.55
其他应收款			
其中: 美元	143,127.92	7.08270	1,013,732.12
其他应付款			
其中: 美元	15,372,220.15	7.0827	108,876,823.66

(2) 境外经营实体

境外子公司名称	注册经营地	记账本位币	采用记账本位币的依据
银泰盛鸿新加坡有限公司	新加坡	美元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用美元计价

59. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,197,239.44	678,679.50
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,083,352.85	1,159,155.25
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中: 售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	15,644,815.16	17,367,839.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
售后租回交易现金流出		

(2) 本公司作为出租方

1) 本公司作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
设备租赁及其他	35,361.73	
合计	35,361.73	

2) 本公司作为出租人的融资租赁: 无

(3) 本公司作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益: 无

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
利用生产钻机岩粉取样二次圈定矿体研究		4,428,628.27
粉煤灰替代部分水泥用于井下充填的工艺研究		4,493,371.97
自产含氰尾矿无公害化充填研究		4,908,747.55
尾矿用超湿地挖掘机改造		4,335,779.93
选矿过程中增加除氰工艺的研究		4,495,215.40
极薄陡倾斜矿体安全高效开采研究与应用	2,343,468.07	
C560-610#溶洞充填研究与应用	4,599,827.93	
充填体掘进研究与应用	1,514,582.20	
金英金矿矿山水文地质规律与水文地质状况研究	848,614.52	
金英金矿采矿权及外围板石沟探矿权成矿规律及预测找矿研究	527,529.07	
尾矿无害化处理关键技术的应用	4,448,925.50	
黄金选冶废水处理方法的研究与应用	2,213,662.69	
提高硫化矿选矿回收率的研究及应用	7,183,922.14	
矿山充填管路系统研究	388,737.68	
深部开采应力及地压监测研究	545,455.00	
北区-165m措施道设计研究与应用	580,131.10	
N00措施回风井研究与应用	733,113.48	
智能矿山建设项目	1,051,702.57	

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
生产数据数字化平台研究	744,728.53	
东安金矿 25m 中段与保安矿柱回采稳定性研究及设计	750,000.00	
合计	28,474,400.48	22,661,743.12
其中：费用化研发支出	28,474,400.48	22,661,743.12
资本化研发支出		

1. 符合资本化条件的研发项目：无

2. 重要外购在研项目：无

七、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变动

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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
玉龙矿业	40152 万元	内蒙古	内蒙古	银、铅、锌矿开采、矿产品销售	76.67%		企业合并
上海盛鸿	29379 万元	上海	上海	供应链管理等	96.60%		新设成立
盛鸿新加坡		新加坡	新加坡	供应链管理等		96.60%	新设成立
宁波永盛	10000 万元	宁波	宁波	贸易服务		96.60%	新设成立
上海盛蔚	451000 万元	上海	上海	控股公司	100.00%		企业合并
吉林板庙子	12504.1 万元	白山	白山	金矿勘查、开采、冶炼、矿产品销售		95.00%	企业合并
金诚盛鑫	3282.84 万元	白山	白山	地质勘查		85.00%	新设成立
澳华香港		香港	香港	控股公司		100.00%	企业合并
洛克香港		香港	香港	控股公司		100.00%	企业合并
黑河洛克	4066 万美元	逊克县	逊克县	金矿勘查、开采、冶炼、矿产品销售		100.00%	企业合并
青海大柴旦	19483.85 万元	海西州	海西州	金矿勘查、开采、冶炼、矿产品销售		90.00%	企业合并
华盛金矿	500 万元	芒市	芒市	金矿勘查、开采、冶炼、矿产品销售	60.00%		现金购买

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注1：子公司吉林盛达矿业有限公司于2023年12月26日成立，截至2023年12月31日未开展经营活动，无财务数据；海南盛蔚贸易有限公司于2023年12月14日成立，截至2023年12月31日未开展经营活动，无财务数据。

注2：子公司银泰盛鸿供应链管理有限公司于2024年1月3日更名为“上海盛鸿融信国际贸易有限公司”；宁波银泰永亨贸易有限公司于2024年1月23日更名为“宁波永盛融信国际贸易有限公司”；吉林银泰盛鑫矿业有限公司于2024年12月4日更名为“吉林金诚盛鑫矿业有限公司”；黑河银泰矿业开发有限责任公司于2023年11月15日更名为“黑河洛克矿业开发有限责任公司”。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
玉龙矿业	23.33%	53,636,398.31	69,990,600.00	835,913,519.33
吉林板庙子	5.00%	18,931,581.64		80,115,367.60
青海大柴旦	10.00%	80,512,183.24	30,553,673.64	204,785,146.12
上海盛鸿	3.40%	1,925,859.84		14,316,122.05
华盛金矿	40.00%	-10,775,772.18		668,491,592.16

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
玉龙矿业	48,186.85	353,507.43	401,694.28	42,280.14	1,117.49	43,397.63
吉林板庙子	43,884.58	131,864.02	175,748.60	8,811.31	14,273.93	23,085.24
青海大柴旦	71,829.48	149,486.87	221,316.36	14,555.14	29,385.64	43,940.78
上海盛鸿	201,149.64	2,525.72	203,675.36	161,327.23	288.92	161,616.15
华盛金矿	1,969.08	205,753.66	207,722.74	39,463.37	1,136.48	40,599.84

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
玉龙矿业	42,617.59	370,190.13	412,807.72	46,917.36	1,027.79	47,945.15
吉林板庙子	18,624.99	142,941.76	161,566.75	21,297.99	25,463.46	46,761.45
青海大柴旦	63,978.75	131,891.38	195,870.12	28,568.06	39,754.61	68,322.67
上海盛鸿	191,050.30	1,933.91	192,984.21	156,233.01	316.26	156,549.27
华盛金矿	2,372.18	204,962.29	207,334.48	36,382.35	1,135.29	37,517.64

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
玉龙矿业	108,684.61	22,990.12	23,477.74	44,250.63
吉林板庙子	91,399.63	37,859.33	37,859.33	56,408.06
青海大柴旦	121,219.41	53,013.88	53,110.07	71,582.76
上海盛鸿	802,981.35	5,657.97	5,624.27	-24,917.07
华盛金矿		-2,693.94	-2,693.94	-1,293.36

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
玉龙矿业	96,705.97	25,562.13	25,562.13	52,487.03
吉林板庙子	68,186.19	17,765.83	17,765.83	27,388.05
青海大柴旦	81,701.20	35,700.68	35,700.68	46,030.06
上海盛鸿	824,458.35	2,085.41	3,494.72	-8,052.90
华盛金矿		-2,138.38	-2,138.38	-2,062.68

其他说明：子公司主要财务信息为合并报表时按照该公司的可辨认资产、负债等在购买日的公允价值为基础，对个别财务报表进行调整后的金额。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

子公司名称	上年持股比例	本年持股比例
金诚盛鑫	75%	85%

(2) 在子公司所有者权益份额发生变化对权益的影响

项目	金诚盛鑫
—现金	3,282,840.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	3,282,840.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,081,373.51
差额	201,466.49
其中：调整资本公积	201,466.49
调整盈余公积	

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	金诚盛鑫
调整未分配利润	

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助：无

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	376,200.00			34,200.00		342,000.00	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	5,627,635.06	5,918,522.17
合计	5,627,635.06	5,918,522.17

十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它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定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、新加坡元等外币有关,除本公司的几个下属子公司以外币进行采购和销售外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的外币余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。与该等外币余额相关的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生一定影响,列示如下:

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日
货币资金-美元	17,724,130.66
货币资金-新加坡元	110,761.28
货币资金-欧元	65,652,983.94
其他应收款-美元	143,127.92
其他应付款-美元	15,372,220.15

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款。公司通过建立良好的银企关系,对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类短期融资需求。本公司的借款以短期借款为主,通过缩短单笔借款的期限,合理降低利率波动风险。

3) 价格风险

本公司价格风险主要来源于大宗金属贸易价格,公司为平抑价格波动风险,在进行金属贸易时,一般会在期货市场购买类似的期货产品规避价格波动风险或对有对应关系的远期大宗金属采购合约进行保值,平抑价格波动风险。由于金融衍生品市场自身存在着一定的系统性风险,在进行套期保值操作时,需要对价格走势做出合理有效的预判。一旦价格预测发生偏离,可能会影响套期保值业务的效果。

(2) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。本公司应收账款中,前五名金额合计:44,252,383.64元,占本公司应收账款总额的100%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本公司判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本公司也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

(3) 流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

截至2023年12月31日,本公司持有的金融资产(账面余额、未扣除减值及坏账准备)和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	合计
金融资产				
货币资金	3,030,592,423.10			3,030,592,423.10
交易性金融资产	1,051,487,357.64			1,051,487,357.64
衍生金融资产	256,319,970.04			256,319,970.04
应收账款	44,252,383.64			44,252,383.64
其它应收款	122,941,342.39			122,941,342.39
金融负债				
短期借款	210,188,833.33			210,188,833.33

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

衍生金融负债	20,140,880.28			20,140,880.28
应付票据	1,274,647,380.28			1,274,647,380.28
应付账款	242,731,294.75			242,731,294.75
其他应付款	317,251,548.97			317,251,548.97
一年内到期的非流动负债	108,707,453.29			108,707,453.29
长期借款		64,081,155.55		64,081,155.55
租赁负债		16,810,893.84	7,234,739.87	24,045,633.71
长期应付款		99,484,480.48	69,252,476.44	168,736,956.92

2. 套期业务

(1) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计。

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
外汇远期合约	公司开展与日常经营联系密切的外汇衍生品交易，并严格控制风险，考虑外汇衍生品交易期限短、套期会计相关财务信息处理成本与效益等情况，本期暂未使用。	外汇远期合约按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行会计处理和列报。
商品期权合约	公司严格按照现货动态数量开展相应比例的期货合约交易，并严格控制风险，考虑商品期货交易期限短、套期会计相关财务信息处理成本与效益等情况，本期暂未使用。	公司对期货合约采用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行会计处理和列报，与现货分别进行会计处理。

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据		未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收票据	18,742,500.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		18,742,500.00		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书/票据贴现	18,742,500.00	-399,919.38
合计		18,742,500.00	-399,919.38

(3) 继续涉入的资产转移金融资产: 无

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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				
(一) 交易性金融资产		1,051,487,357.64		1,051,487,357.64
(二) 衍生金融资产	256,319,970.04			256,319,970.04
(三) 其他权益工具投资			20,819,822.20	20,819,822.20
持续以公允价值计量的资产总额	256,319,970.04	1,051,487,357.64	20,819,822.20	1,328,627,149.88
(一) 衍生金融负债	20,140,880.28			20,140,880.28
持续以公允价值计量的负债总额	20,140,880.28			20,140,880.28

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2023年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第一层次: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;

第二层次: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;

第二层次输入值包括:

1) 活跃市场中类似资产或负债的报价;

2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；

4) 市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

3. 期末公允价值计量

(1) 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
交易性金融资产		1,051,487,357.64		1,051,487,357.64
衍生金融资产	256,319,970.04			256,319,970.04
其他权益工具投资			20,819,822.20	20,819,822.20
衍生金融负债	20,140,880.28			20,140,880.28

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
山东黄金矿业股份有限公司	济南	有色金属矿采选	447,342.95	28.89%	28.89%

本公司的最终控制方是山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2022年12月9日，山东黄金矿业股份有限公司与中国银泰投资有限公司、沈国军先生签署了《股份转让协议》，山东黄金拟受让沈国军先生及中国银泰投资有限公司合计持有的公司20.93%的股份。双方于2023年7月20日完成股权交割手续，并于2023年8月14日完成董事会改组，公司控股股东变更为山东黄金矿业股份有限公司，实际控制人变更为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
沈国军	原实际控制人
北京银泰置业有限公司	原实际控制人控制公司
北京银泰置业有限公司物业管理分公司	原实际控制人控制公司
北京银泰第一太平戴维斯物业管理有限公司北京第一分公司	原实际控制人控制公司
山金企业管理(山东)有限公司	同一控制人
山金瑞鹏(天津)贸易有限公司	同一控制人
山金金控(上海)贵金属投资有限公司	同一控制人

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京银泰置业有限公司	物业服务	950,032.30	304,846.73
北京银泰置业有限公司物业管理分公司	物业服务		200,226.32
北京银泰第一太平戴维斯物业管理有限公司北京第一分公司	物业服务	234,008.62	116,335.92
山金企业管理(山东)有限公司	物业服务	166,061.63	
山金金控(上海)贵金属投资有限公司	委托代理服务	1,436,030.72	
合计		2,786,133.27	621,408.97

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额
山金瑞鹏(天津)贸易有限公司	销售锌精粉	83,835,125.19
合计		83,835,125.19

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况: 无

(2) 承租情况:

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位: 万元

出租方名称	租赁资产 种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
北京银泰置业有限公司	办公楼	672.25	622.28	38.27	14.43		
合计		672.25	622.28	38.27	14.43		

3. 关键管理人员报酬

单位: 万元

关联方	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	2,074.90	1,834.24

(三) 关联方应收应付余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	北京银泰置业有限公司			578,990.80	
预付款项	北京银泰第一太平戴维斯物业管理有限公司北京第一分公司			22,200.00	
其他应收款	北京银泰置业有限公司			1,662,891.00	831,445.50

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
一年内到期的非流动负债	北京银泰置业有限公司		492,251.55
应付账款	北京银泰第一太平戴维斯物业管理有限公司北京第一分公司	3,500.00	
应付账款	北京银泰置业有限公司	2,143,660.80	
应付账款	山金企业管理(山东)有限公司	166,061.63	
其他应付款	山金瑞鹏(天津)贸易有限公司	500,000.00	
合同负债	山金瑞鹏(天津)贸易有限公司	535,287.44	
其他流动负债	山金瑞鹏(天津)贸易有限公司	69,587.37	

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

于资产负债表日，本公司并无须作披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

于资产负债表日，本公司并无须作披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
经审议批准宣告发放的利润或股利	根据公司第九届董事会第四次会议审议的《审议关于公司2023年度利润分配预案的议案》，公司拟定2023年度利润分配预案为：以现有股本2,776,722,265股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.8元（含税），共计派发777,482,234.20元。该项议案尚需提交公司2023年年度股东大会审议

2. 其他资产负债表日后事项说明

1) 境外公司OsinoResourcesCorp股权收购事项

银泰黄金股份有限公司拟通过下属海南盛蔚贸易有限公司在加拿大设立的全资子公司（以下简称“买方”），以每股1.90加元的价格，现金方式收购OsinoResourcesCorp（以下简称“Osino”）现有全部已发行且流通的普通股及待稀释股份。本次收购的交易金额约为3.68亿加元，收购完成后，公司将通过买方持有Osino100%股权。

2024年2月25日，公司召开第九届董事会第三次会议，审议通过了《关于收购OsinoResourcesCorp. 股权的议案》，公司8名董事均参与表决，以全票同意表决通过本议案。买方以每股1.90加元的价格，现金方式收购Osino现有全部已发行且流通的普通股及待稀释股份，本次收购的交易金额约为3.68亿加元，收购完成后，公司将通过买方持有Osino100%股权。为支持Osino正常运营以及TwinHills金矿项目的顺利推进，在本次交易中，买方与Osino签署了《可转债协议》，金额为17,416,196.97美元，债利率为6.8%。如发生反向分手费事件，可转债未偿付本息将以每股1.39加元的转股价自动转换为Osino的普通股。在2024年12月31日之前，买方可按照转股价自愿将全部或者部分可转债未偿付本息转换为普通股。

本次交易尚需Osino股东大会以及相关监管机构、法院和证券交易所批准，能否获得批准尚存在不确定性。截止目前，本次收购事项尚未完成。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2022年12月9日，山东黄金矿业股份有限公司与中国银泰投资有限公司、沈国军先生（以下简称“转让方”）签署了《股份转让协议》，山东黄金拟受让沈国军先生及中国银泰投资有限公司合计持有的银泰黄金股份有限公司20.93%的股份。双方于2023年7月20日完成股权交割手续，并于2023年8月14日完成董事会改组，公司控股股东变更为山东黄金矿业股份有限公司，实际控制人变更为山东省国有资产监督管理委员会。

2. 本公司为控股子公司担保的事项

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
青海大柴旦	94,000,000.00	2022年6月20日	主合同债务履行期限届满后3年	否
玉龙矿业	30,000,000.00	2023年3月31日	主合同债务履行期限届满后3年	否
玉龙矿业	90,000,000.00	2023年6月14日	主合同债务履行期限届满后3年	否
玉龙矿业	10,000,000.00	2023年6月21日	主合同债务履行期限届满后3年	否
玉龙矿业	10,000,000.00	2023年6月25日	主合同债务履行期限届满后3年	否
玉龙矿业	10,000,000.00	2023年6月26日	主合同债务履行期限届满后3年	否
玉龙矿业	60,000,000.00	2023年3月30日	主合同债务履行期限届满后3年	否
上海盛鸿	49,712,000.00	2023年9月20日	主合同债务履行期限届满后3年	否
上海盛鸿	56,160,000.00	2023年12月11日	主合同债务履行期限届满后3年	否
上海盛鸿	26,000,000.00	2023年12月21日	主合同债务履行期限届满后3年	否
上海盛鸿	40,000,000.00	2023年12月21日	主合同债务履行期限届满后3年	否
宁波永盛	65,000,000.00	2023年12月5日	主合同债务履行期限届满后3年	否
合计	540,872,000.00			

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应收股利		
其他应收款	122,423,327.23	856,238.25
合计	122,423,327.23	856,238.25

1.1 应收利息无

1.2 应收股利无

1.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	120,515,817.45	
保证金	2,003,107.40	1,693,391.00
其他	19,245.00	10,045.00
合计	122,538,169.85	1,703,436.00

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	122,507,669.85	10,045.00
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上	30,500.00	1,693,391.00
合计	122,538,169.85	1,703,436.00

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	122,538,169.85	100.00	114,842.62	0.09	122,423,327.23
其中：账龄组合	2,022,352.40	1.65	114,842.62	5.68	1,907,509.78
关联方组合	120,515,817.45	98.35			120,515,817.45

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	122,538,169.85	100.00	114,842.62	—	122,423,327.23

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,703,436.00	100.00	847,197.75	49.73	856,238.25
其中：账龄组合	1,703,436.00	100.00	847,197.75	49.73	856,238.25
关联方组合					
合计	1,703,436.00	100.00	847,197.75	—	856,238.25

1) 其他应收款按单项计提坏账准备：无

2) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,991,852.40	99,592.62	5.00
1至2年			5.00
2至3年			10.00
3至4年			20.00
4至5年			20.00
5年以上	30,500.00	15,250.00	50.00
合计	2,022,352.40	114,842.62	

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	847,197.75			847,197.75
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-732,355.13			-732,355.13
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	114,842.62			114,842.62

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提						
按组合计提	847,197.75	-732,355.13				114,842.62
合计	847,197.75	-732,355.13				114,842.62

(5) 本年度实际核销的其他应收款：无

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
上海盛蔚矿业投资有限公司	往来款	120,000,000.00	1年以内	97.93	
正大侨商房地产开发有限公司	保证金	1,862,807.40	1年以内	1.52	93,140.37

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
云南华盛金矿开发有限公司	往来款	515,817.45	1年以内	0.42	
北京万达广场实业有限公司万达文华酒店	保证金	100,000.00	1年以内	0.08	5,000.00
赵靛	保证金	9,800.00	1年以内	0.01	490.00
合计		122,488,424.85		99.96	98,630.37

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款: 无

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,682,698,659.55		8,682,698,659.55
对联营、合营企业投资			
合计	8,682,698,659.55		8,682,698,659.55

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,682,698,659.55		8,682,698,659.55
对联营、合营企业投资			
合计	8,682,698,659.55		8,682,698,659.55

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
玉龙矿业	2,745,459,892.91			2,745,459,892.91		
上海盛蔚	4,609,576,666.64			4,609,576,666.64		
上海盛鸿	290,662,100.00			290,662,100.00		
华盛金矿	1,037,000,000.00			1,037,000,000.00		
合计	8,682,698,659.55			8,682,698,659.55		

3. 投资收益

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	850,009,400.00	520,183,430.00
处置其他权益工具投资收益		2,832,213.17
理财产品投资收益	1,336,705.26	4,851,585.88
合计	851,346,105.26	527,867,229.05

十七、财务报表批准报出

本财务报告于2024年3月22日由本公司董事会批准报出。

银泰黄金股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

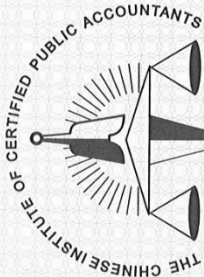
项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,284,434.12	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	5,593,435.06	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-13,283,811.63	
委托他人投资或管理资产的损益	33,029,991.99	银行理财收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,917,978.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	14,137,202.98	
减：所得税影响额	1,239,152.21	
少数股东权益影响额（税后）	-894,497.04	
合计	13,792,547.81	

本公司对非经常性损益项目的确认依照证监会公告【2023】65号《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》（2023年修订）的规定执行。

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	12.90	0.5129	0.5129
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	12.78	0.5080	0.5080





姓名 张宝庆
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1981-09-09
 Date of birth _____
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
 Working unit _____
 身份证号码 150105198109097317
 Identity card No. _____



证书编号: 110101360055
 No. of Certificate _____
 批准注册协会 山东注册会计师协会
 Authorized Institute of C.P.A. Shandong
 发证日期: 2017 年 11 月 30 日
 Date of Issuance _____



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 注册会计师 注册专用章
 年度检验合格专用章

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 潘素娇
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1969-01-27
 Date of birth _____
 工作单位 中和正信会计师事务所山东分所
 Working unit _____
 身份证号码 370103196901275526
 Identity card No. _____

证书编号: 110001580026
 No. of Certificate _____
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs _____
 发证日期: 2005年4月30日
 Date of Issuance _____

2022年 注册会计师 年检合格专用章
 2021年 注册会计师 年检合格专用章
 2020年 注册会计师 年检合格专用章
 2019年 注册会计师 年检合格专用章
 2018年 注册会计师 年检合格专用章
 2017年 注册会计师 年检合格专用章
 2016年 注册会计师 年检合格专用章
 2015年 注册会计师 年检合格专用章
 2014年 注册会计师 年检合格专用章
 2013年 注册会计师 年检合格专用章
 2012年 注册会计师 年检合格专用章
 2011年 注册会计师 年检合格专用章
 2010年 注册会计师 年检合格专用章
 2009年 注册会计师 年检合格专用章
 2008年 注册会计师 年检合格专用章
 2007年 注册会计师 年检合格专用章
 2006年 注册会计师 年检合格专用章
 2005年 注册会计师 年检合格专用章

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中和正信会计师事务所
 山东分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2009年 11月 5日
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
 济南分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2009年 4月 5日
 年 月 日

年度检验登记 注册会计师 2016年 年检合格专用章
 Annual Renewal Registration 2016年 注册会计师 年检合格专用章

年度检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2007年 8月 1日
 年 月 日

2010年度任职资格审查合格

年度检验登记 注册会计师 2018年 年检合格专用章
 Annual Renewal Registration 2018年 注册会计师 年检合格专用章

年度检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2020年 3月 31日
 年 月 日

2011年度任职资格审查合格

证书序号: 0014624



说明

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

会计师事务所 执业证书



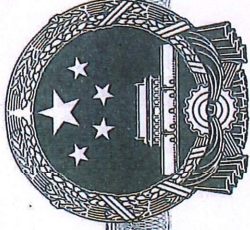
名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭永青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日