

湖南中南黄金冶炼有限公司
审计报告
天职业字[2026]30315 号

目 录

审计报告	1
财务报表	6
财务报表附注	13

审计报告

天职业字[2026]30315 号

湖南中南黄金冶炼有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南中南黄金冶炼有限公司（以下简称“中南冶炼”）财务报表，包括 2026 年 3 月 31 日、2025 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2026 年 1-3 月、2025 年度及 2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中南冶炼 2026 年 3 月 31 日、2025 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1-3 月、2025 年度及 2024 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独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中南冶炼，适用了对公众利益实体的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入确认	
2024 年度、2025 年度及 2026 年 1-3 月中南冶炼营业收入为 183,336.71 万元、278,849.18 万元及 100,209.38 万元，公司收入主要来自于合质金、焙砂金、含量金等黄金产品的生产和销售。 由于营业收入是中南冶炼的关键绩效指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望从而粉饰报表中的收入的可能性，为此我们将营业收入作为关键审计事项。 详见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“（二十二）收入”及“六、财务报表主要项目注释”之“（二十八）营业收入、营业成本”。	针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序： （1）了解和评估与营业收入相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性； （2）检查销售合同，识别客户取得商品或服务控制权相关的条款，并结合对管理层的访谈，评价公司营业收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定； （3）实施实质性分析程序，分析公司本期营业收入变动、毛利率变动等原因，评价营业收入变动总体合理性； （4）采取抽样方式，检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、称重计量单、结算单、检测报告等 （5）针对资产负债表日前后确认的营业收入，抽样检查营业收入确认的支持性文件，以检查营业收入是否计入恰当的会计期间； （6）结合应收账款审计，对主要客户交易金额进行询证，以检查主要客户收入确认的真实准确性； （7）对主要客户进行实地走访。 （8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
2. 存货可变现净值	
2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日及 2026 年 3 月 31 日，中南冶炼存货账面价值为 53,061.36 万元、94,966.29 万元及 121,459.16 万元。 存货采用成本与可变现净值孰低计量。中南冶炼管理层按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。 详见“三、重要会计政策及会计估计”之“（十二）存货”及“六、财务报表主要项目注释”之“（七）存货”。	针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序： （1）了解和评估与存货可变现净值相关的内部控制的设计和运行有效性； （2）选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与市场销售价格、历史数据等一致； （3）评价管理层就存货至完工将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性； （4）测算管理层对存货可变现净值的计算是否准确； （5）结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、杂质较多、品位较低、不符合生产需求变化等情形，评价管理层对存货可变现净值所作估计的合理性； （6）检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中南冶炼的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中南冶炼、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中南冶炼的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中南冶炼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中南冶炼不能持续经营。

（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。

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。

审计报告（续）

天职业字[2026]30315 号

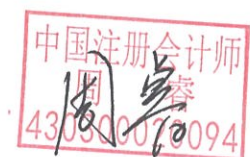
[此页无正文]

中国·北京

二〇二六年七月三日

中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：湖南中南黄金冶炼有限公司

金额单位：元

项	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	34,585,377.91	20,435,280.90	32,083,197.01	六、（一）
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	638,180.00	3,276,600.00	706,600.00	六、（二）
应收账款	5,276,347.66	3,502,412.99	40,000,000.00	六、（三）
应收款项融资			11,863,576.92	六、（四）
预付款项	89,254,214.94	64,992,803.03	53,558,593.26	六、（五）
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	51,326,366.16	53,711,854.38	31,157,918.46	六、（六）
其中：应收利息				
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	1,214,591,628.59	949,662,902.17	530,613,582.47	六、（七）
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	922,183.72	1,375,357.23	585,148.74	六、（八）
流动资产合计	1,396,594,299.01	1,096,957,210.70	700,568,616.86	
非流动资产				
△发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	151,128,997.77	163,674,616.49	164,547,984.03	六、（九）
在建工程	10,081,149.47	8,150,629.02	6,057,445.52	六、（十）
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	726,000.00	732,000.00	756,000.00	六、（十一）
无形资产	5,673,106.20	5,718,734.40	5,901,247.20	六、（十二）
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	13,086,266.98	7,211,828.07	8,453,130.74	六、（十三）
其他非流动资产	2,379,161.99	401,135.00	3,107,081.59	六、（十四）
非流动资产合计	183,074,682.41	185,888,942.98	188,822,889.08	
资产总计	1,579,668,981.42	1,282,846,153.68	889,391,505.94	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邹树印

王伟印

谢升印

资产负债表（续）

编制单位：湖南中南黄金冶炼有限公司

金额单位：元

项 目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产				
短期借款	559,000,000.00	324,000,000.00	165,000,000.00	六、（十五）
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债		30,000,100.00		六、（十六）
衍生金融负债	516,745.00	391,820.00		六、（十七）
应付票据	75,000,000.00	45,000,000.00	30,000,000.00	六、（十八）
应付账款	87,622,660.06	99,257,641.35	27,009,351.92	六、（十九）
预收款项				
合同负债	65,142,776.96	23,594,669.04	15,873,874.09	六、（二十）
△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	16,593,720.54	25,136,482.62	22,438,930.96	六、（二十一）
应交税费	13,130,281.95	7,968,604.00	2,360,521.37	六、（二十二）
其他应付款	15,510,833.03	15,783,830.62	5,581,731.05	六、（二十三）
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				
其他流动负债				
流动负债合计	832,517,017.54	571,133,147.63	268,264,409.39	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
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	108,900.00	594,303.00	173,088.00	六、（十三）
其他非流动负债				
非流动负债合计	108,900.00	594,303.00	173,088.00	
负 债 合 计	832,625,917.54	571,727,450.63	268,437,497.39	
所有者权益				
股本	813,461,000.00	813,461,000.00	813,461,000.00	六、（二十四）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益		2,805,205.00	196,731.00	六、（二十五）
专项储备				六、（二十六）
盈余公积				
△一般风险准备				
未分配利润	-66,417,936.12	-105,147,501.95	-192,703,722.45	六、（二十七）
所有者权益合计	747,043,063.88	711,118,703.05	620,954,008.55	
负债及所有者权益合计	1,579,668,981.42	1,282,846,153.68	889,391,505.94	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邹树印

王伟印

谢升印

利润表

编制单位：湖南中南金冶炼有限公司

金额单位：元

项 目	2026年1-3月	2025年度	2024年度	附注编号
一、营业总收入	1,002,093,770.96	2,788,491,789.18	1,833,367,058.98	六、（二十八）
其中：营业收入	1,002,093,770.96	2,788,491,789.18	1,833,367,058.98	六、（二十八）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	917,128,430.31	2,680,797,894.04	1,797,038,965.72	
其中：营业成本	898,764,834.88	2,608,344,771.36	1,735,221,324.92	六、（二十八）
△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	1,174,169.05	3,247,307.36	3,621,454.64	六、（二十九）
销售费用	116,582.57	1,511,523.90	1,111,475.07	六、（三十）
管理费用	10,069,139.87	38,607,712.40	31,926,899.72	六、（三十一）
研发费用	4,047,256.32	24,182,836.01	21,475,268.72	六、（三十二）
财务费用	2,956,447.62	4,903,743.01	3,682,542.65	六、（三十三）
其中：利息费用	2,868,882.04	5,450,698.18	3,998,729.94	六、（三十三）
利息收入	20,154.64	131,618.53	359,079.89	六、（三十三）
加：其他收益	14,736.30	565,619.73	496,880.25	六、（三十四）
投资收益（损失以“-”号填列）	2,838,760.00	-6,977,720.00	1,192,655.50	六、（三十五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
△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）			5,180.00	六、（三十六）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,879,364.00	-1,516,815.66	-1,123,236.94	六、（三十七）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-44,866,273.67			六、（三十八）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		501,558.53		六、（三十九）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	44,831,927.28	100,266,567.74	36,899,572.07	
加：营业外收入	37,291.88	158,998.73	8,303.86	六、（四十）
减：营业外支出		368,354.46	1,151,356.77	六、（四十一）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44,869,219.16	100,057,212.01	35,756,519.16	
减：所得税费用	6,139,653.33	12,500,991.51	3,299,312.11	六、（四十二）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	38,729,565.83	87,556,220.50	32,457,207.05	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	38,729,565.83	87,556,220.50	32,457,207.05	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额	-2,805,205.00	2,608,474.00	998,570.00	六、（四十三）
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-2,805,205.00	2,608,474.00	998,570.00	六、（四十三）
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	-2,805,205.00	2,608,474.00	998,570.00	六、（四十三）
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
七、综合收益总额	35,924,360.83	90,164,694.50	33,455,777.05	
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）	0.05	0.11	0.04	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.05	0.11	0.04	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

鄧树
印

主管会计工作负责人：

王伟
印

会计机构负责人：

谢升
印

现金流量表

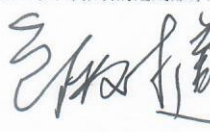
编制单位：湖南黄金冶炼有限公司

金额单位：元

项 目	2026年1-3月	2025年度	2024年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	1,045,460,950.61	2,850,915,645.80	1,797,871,060.86	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
△代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	21,089,826.38	9,568,905.02	1,850,586.18	六、（四十四）
经营活动现金流入小计	1,066,550,776.99	2,860,484,550.82	1,799,721,647.04	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,187,029,226.42	2,915,206,729.34	1,785,750,298.60	
△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	25,148,732.37	61,751,394.09	50,421,267.89	
支付的各项税费	9,770,423.77	15,111,240.98	11,770,963.72	
支付其他与经营活动有关的现金	22,744,945.23	54,994,939.89	37,227,766.72	六、（四十四）
经营活动现金流出小计	1,244,693,327.79	3,047,064,304.30	1,885,170,296.93	六、（四十五）
经营活动产生的现金流量净额	-178,142,550.80	-186,579,753.48	-85,448,649.89	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	38,341.88	162,385.34	5,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	38,341.88	162,385.34	5,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,401,894.03	8,734,741.46	17,054,516.53	
投资支付的现金				
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	9,401,894.03	8,734,741.46	17,054,516.53	
投资活动产生的现金流量净额	-9,363,552.15	-8,572,356.12	-17,049,516.53	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	255,000,000.00	433,989,877.97	175,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	255,000,000.00	433,989,877.97	175,000,000.00	
偿还债务支付的现金	49,989,877.97	245,000,000.00	125,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,111,402.04	5,440,576.15	3,998,729.94	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	242,320.00	45,108.33	42,892.60	六、（四十四）
筹资活动现金流出小计	53,343,800.01	250,485,684.48	129,041,622.54	
筹资活动产生的现金流量净额	201,656,199.99	183,504,193.49	45,958,377.46	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	14,150,097.04	-11,647,916.11	-56,539,788.96	六、（四十五）
加：期初现金及现金等价物的余额	20,435,280.90	32,083,197.01	88,622,985.97	六、（四十五）
六、期末现金及现金等价物余额	34,585,377.94	20,435,280.90	32,083,197.01	六、（四十五）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

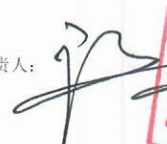
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




所有者权益变动表

编制单位：湖南中南黄金冶炼有限公司

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	813,461,000.00						2,805,205.00				-105,147,501.95	711,118,703.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	813,461,000.00						2,805,205.00				-105,147,501.95	711,118,703.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,805,205.00				38,729,565.83	35,924,360.83
（一）综合收益总额							-2,805,205.00				38,729,565.83	35,924,360.83
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取								4,065,362.24				4,065,362.24
2.本年使用								-4,065,362.24				-4,065,362.24
（六）其他												
四、本年年末余额	813,461,000.00										-66,417,936.12	747,043,063.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

邹树蓬印

主管会计工作负责人：

王伟印

会计机构负责人：

谢升印

所有者权益变动表 (续)

编制单位：湖南中南黄金冶炼有限公司

金额单位：元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	813,461,000.00						196,731.00				-192,703,722.45	620,954,008.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	813,461,000.00						196,731.00				-192,703,722.45	620,954,008.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,608,474.00				87,556,220.50	90,164,694.50
（一）综合收益总额							2,608,474.00				87,556,220.50	90,164,694.50
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取								9,335,362.10				9,335,362.10
2.本年使用								-9,335,362.10				-9,335,362.10
（六）其他												
四、本年年末余额	813,461,000.00						2,805,205.00				-105,147,501.95	711,118,703.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

郭树蓬 印

主管会计工作负责人：

王伟 印

会计机构负责人：

谢升 印

所有者权益变动表

编制单位：湖南中南黄金冶炼有限公司

金额单位：元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	813,461,000.00						-801,839.00				-225,160,929.50	587,498,231.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	813,461,000.00						-801,839.00				-225,160,929.50	587,498,231.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							998,570.00				32,457,207.05	33,455,777.05
（一）综合收益总额							998,570.00				32,457,207.05	33,455,777.05
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取								7,826,856.64				7,826,856.64
2.本年使用								-7,826,856.64				-7,826,856.64
（六）其他												
四、本年年末余额	813,461,000.00						196,731.00				-192,703,722.45	620,954,008.55

法定代表人：

邹树蓬印

主管会计工作负责人：

王伟印

会计机构负责人：

谢升印

湖南中南黄金冶炼有限公司

2024 年 1 月 1 日-2026 年 3 月 31 日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

湖南中南黄金冶炼有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由湖南黄金集团有限责任公司（以下简称“黄金集团”）发起设立，于 2006 年 8 月 8 日在平江县市场监督管理局登记注册，经历次股权变更，截至 2026 年 3 月 31 日，公司股东为黄金集团，公司现持有统一社会信用代码为 91430626792350585G 的营业执照，注册资本 81,346.10 万元，营业期限为 2006 年 8 月 8 日至无固定期限。

本公司属贵金属冶炼行业。主要经营活动为难处理金精矿的专业化冶炼加工，涵盖黄金、白银、电解铜等有色金属的生产、销售及相关副产品（硫酸、三氧化二砷）的综合回收；同步开展原料收购、冶炼加工、产品销售及技术服务一体化业务。（以上经营范围按行政许可核定项目经营）。

本公司财务报表经公司董事会于 2026 年 7 月 3 日批准后报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

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

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司记账基础为权责发生制。本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本公司本期无其他计量属性发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过一年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项在建工程项目的预算超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款、其他应付款、合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

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

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

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

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的后续计量方法

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; (2) 保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融工具减值

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

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

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

7. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

（1）金融负债与权益工具的区分

1）如果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。

2）如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，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公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

（2）金融负债与权益工具的会计处理

1）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，计入当期损益。

2）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，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

（十）套期工具

1. 套期包括公允价值套期、现金流量套期及境外经营净投资套期。

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

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

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

3. 套期会计处理

（1）公允价值套期

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

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

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

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

（2）现金流量套期

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

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

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

(3) 境外经营净投资套期

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

(十一) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收账款-风险组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款性质组合	业务性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制业务性质与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

对于划分为风险组合的应收款项，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，编制应收账款逾期期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司将应收保证金押金等预期信用损失风险较低的款项划为性质组合，计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；

以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

5. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

（1）是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

（2）不属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

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

2）合并财务报表

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

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

（3）属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	3-5	1.90-9.70
机器设备	年限平均法	7-22	3-5	4.32-13.86
运输工具	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.40
电子设备及其他	年限平均法	3-10	3-5	9.50-32.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

(十五) 在建工程

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

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

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

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

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

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（十八）长期待摊费用

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

（十九）合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十一）预计负债

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

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

（二十二）收入

1. 收入确认原则

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

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

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

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

本公司主要从事合质金、含量金及焙砂金等的生产和销售, 营业收入确认在货物已发出且经购货方核验无误, 商品相关的控制权已转移给购货方作为按销售合同完成履约义务的时点, 并确认收入。

(二十三) 合同成本

1. 与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源;

3. 该成本预期能够收回。

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

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

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

（二十四）政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十六）租赁

1. 公司作为承租人

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

对于短期租赁中的资产和低价值资产租赁公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

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

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

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认

租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

（1）公司作为承租人

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

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

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

（2）公司作为出租人

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

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、0%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于黄金税收政策问题的通知》（财税〔2002〕142 号）的规定：黄金生产和经营单位销售黄金（不包括标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税。公司符合条件，享受上述税收优惠。

2. 企业所得税

本公司为高新技术企业，根据国家税务总局《关于企业所得税减免税管理问题的通知》（国税发〔2008〕111 号）规定，公司报告期按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

3. 研发费用加计扣除

根据财政部、国家税务总局于 2023 年 3 月 26 日《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）的规定，公司本期享受研发费用加计扣 100% 的优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 财政部于 2023 年 8 月颁布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，规定“关于适用范围”、“关于数据资源会计处理适用的准则”和“关于列示和披露要求”的内容，

自2024年1月1日起施行。本公司自施行之日起执行该规定，执行该规定对本公司报告期内财务报表未产生影响

2. 财政部于2023年10月颁布了《企业会计准则解释第17号》(财会(2023)21号)，规定“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”的内容，自2024年1月1日起施行。本公司自施行之日起执行该规定，执行该规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

3. 财政部于2024年12月颁布了《企业会计准则解释第18号》(财会(2024)24号)，规定“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”和“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容，自印发之日起施行。本公司自施行之日起执行该规定，执行该规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。会计估计的变更

本报告期内无会计估计变更事项。

(二) 前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正事项。

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
银行存款	92,855.17	174,235.25	17,662,237.56
其他货币资金	34,492,522.77	20,261,045.65	14,420,959.45
合计	34,585,377.94	20,435,280.90	32,083,197.01

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 本公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 衍生金融资产

项目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
黄金延期合约	638,180.00	3,276,600.00	706,600.00
合计	638,180.00	3,276,600.00	706,600.00

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
----	-------------	-------------	-------------

项目	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			40,000,000.00
合计			<u>40,000,000.00</u>

2. 报告期各期末无已质押的应收票据。
3. 报告期各期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
- 2024年12月31日已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		40,000,000.00
合计		<u>40,000,000.00</u>

4. 报告期无实际核销的应收票据情况。

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	5,554,050.17	3,686,750.52	12,487,975.70
3 年以上	198,736.66	198,736.66	203,736.66
合计	<u>5,752,786.83</u>	<u>3,885,487.18</u>	<u>12,691,712.36</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

2026 年 03 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,752,786.83	100.00	476,439.17	8.28	5,276,347.66
其中：风险组合	5,752,786.83	100.00	476,439.17	8.28	5,276,347.66
合计	5,752,786.83	100.00	476,439.17		5,276,347.66

接上表：

2025 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,885,487.18	100.00	383,074.19	9.86	3,502,412.99
其中：风险组合	3,885,487.18	100.00	383,074.19	9.86	3,502,412.99
合计	3,885,487.18	100.00	383,074.19		3,502,412.99

接上表：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	12,691,712.36	100.00	828,135.44	6.53	11,863,576.92
其中：风险组合	12,691,712.36	100.00	828,135.44	6.53	11,863,576.92
合计	12,691,712.36	100.00	828,135.44		11,863,576.92

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

名称	2026 年 03 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,554,050.17	277,702.51	5.00
3 年以上	198,736.66	198,736.66	100.00
合计	5,752,786.83	476,439.17	

接上表：

名称	2025 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,686,750.52	184,337.53	5.00
3 年以上	198,736.66	198,736.66	100.00
合计	3,885,487.18	383,074.19	

接上表：

名称	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	12,487,975.70	624,398.78	5.00
3 年以上	203,736.66	203,736.66	100.00
合计	12,691,712.36	828,135.44	

3. 坏账准备的情况

2026 年 1-3 月：

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动金额	2026 年
----	------------------	--------	--------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
应收账款	383,074.19	93,364.98			476,439.17
坏账准备					
合计	<u>383,074.19</u>	<u>93,364.98</u>			<u>476,439.17</u>

接上表：

类别	2024 年 12 月 31 日	计提	本期变动金额 收回或转回	转销或核销	其他变动	2025 年 12 月 31 日
应收账款	828,135.44	-445,061.25				383,074.19
坏账准备						
合计	<u>828,135.44</u>	<u>-445,061.25</u>				<u>383,074.19</u>

接上表：

类别	2024 年 1 月 1 日	计提	本期变动金额 收回或转回	转销或核销	其他变动	2024 年 12 月 31 日
应收账款	756,929.49	71,205.95				828,135.44
坏账准备						
合计	<u>756,929.49</u>	<u>71,205.95</u>				<u>828,135.44</u>

4. 报告期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

2026 年 3 月 31 日：

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖南众鑫贵金属材料有限公司	2,161,014.16		2,161,014.16	37.56	108,050.71
江西一元再生资源有限公司	1,389,840.49		1,389,840.49	24.16	69,492.02
泸溪县铭祥金属材料贸易有限 责任公司	911,563.80		911,563.80	15.85	45,578.19
湖南兴镁源科技股份有限公司	804,898.60		804,898.60	13.99	40,244.93
湖南黄金洞矿业有限责任公司	192,898.80		192,898.80	3.35	9,644.94
合计	<u>5,460,215.85</u>		<u>5,460,215.85</u>	<u>94.91</u>	<u>273,010.79</u>

2025 年 12 月 31 日：

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南众鑫贵金属材料有限公司	2,661,943.88		2,661,943.88	68.51	133,097.19
江西一元再生资源有限公司	315,489.53		315,489.53	8.12	15,774.48
江西同德盛元镍业有限公司	291,051.39		291,051.39	7.49	14,552.57
湖南兴镁源科技股份有限公司	205,211.80		205,211.80	5.28	10,260.59
郴州零阳工矿有限公司	191,087.46		191,087.46	4.92	191,087.46
合计	<u>3,664,784.06</u>		<u>3,664,784.06</u>	<u>94.32</u>	<u>364,772.29</u>

2024 年 12 月 31 日：

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南白银股份有限公司	8,018,913.75		8,018,913.75	63.18	400,945.69
湖南炯铜科技有限公司	1,362,854.32		1,362,854.32	10.74	68,142.72
永兴长隆环保科技有限公司	1,177,459.61		1,177,459.61	9.28	58,872.98
湖南兴镁源科技股份有限公司	444,878.02		444,878.02	3.51	22,243.90
保靖县中锦环保有限公司	398,770.63		398,770.63	3.14	19,938.53
合计	<u>11,402,876.33</u>		<u>11,402,876.33</u>	<u>89.85</u>	<u>570,143.82</u>

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2026 年 03 月 31 日		2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	89,254,214.94	100.00	64,992,803.03	100.00	49,654,370.81	92.71
1-2 年（含 2 年）					3,304,222.45	6.17
3 年以上					600,000.00	1.12
合计	<u>89,254,214.94</u>	<u>100.00</u>	<u>64,992,803.03</u>	<u>100.00</u>	<u>53,558,593.26</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2026 年 03 月 31 日	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
崇义鸿起贸易有限公司	45,538,509.55	51.02

单位名称	2026 年 03 月 31 日	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
灵宝市臻鼎烽有色金属有限责任公司	18,825,488.47	21.09
会同县金德矿业有限公司	9,957,121.25	11.16
醴陵市正冲金矿开采有限公司	7,967,147.96	8.93
平江县电力局	1,944,793.83	2.18
合计	84,233,061.06	94.38

接上表：

单位名称	2025 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
烟台市富林矿山机械有限公司	29,084,374.38	44.75
湖南融望工贸有限公司	20,000,000.00	30.77
中国黄金集团(上海)贸易有限公司	3,993,723.96	6.14
湖南华铭矿业有限公司	3,760,000.00	5.79
会同县金德矿业有限公司	2,339,797.42	3.60
合计	59,177,895.76	91.05

接上表：

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
湖南省中南锑钨工业贸易有限公司	42,683,165.66	79.69
湖南嘉宁宏瑞工贸有限公司	4,500,201.63	8.40
平江县电力局	2,042,484.27	3.81
烟台市富林矿山机械有限公司	1,800,000.00	3.36
河北诚信集团有限公司	1,170,000.00	2.18
合计	52,195,851.56	97.44

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	51,326,366.16	53,711,854.38	31,157,918.46
合计	51,326,366.16	53,711,854.38	31,157,918.46

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	33,775,419.05	36,282,775.07	18,547,808.90

账龄	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
1-2年（含2年）	7,407,080.24	7,412,080.24	5,049,800.00
2-3年（含3年）	8,222,352.45	8,222,352.45	9,771,469.54
3年以上	12,521,285.45	14,367,146.63	8,399,463.12
合计	<u>61,926,137.19</u>	<u>66,284,354.39</u>	<u>41,768,541.56</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
应收外部单位往来款项	8,006,987.68	9,825,109.87	9,141,484.88
保证金及押金	30,250,000.00	51,120,889.60	31,568,930.00
应收代垫款	95,000.00	3,085.00	2,161.00
资金归集款	22,628,366.97	4,498,219.76	346,326.63
其他	945,782.54	837,050.16	709,639.05
合计	<u>61,926,137.19</u>	<u>66,284,354.39</u>	<u>41,768,541.56</u>

（3）按坏账计提方法分类披露

2026年03月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,261,541.51	11.73	7,261,541.51	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>54,664,595.68</u>	<u>88.27</u>	<u>3,338,229.52</u>	<u>6.11</u>	<u>51,326,366.16</u>
其中：风险组合	24,414,595.68	39.42	1,825,729.52	7.48	22,588,866.16
性质组合	30,250,000.00	48.85	1,512,500.00	5.00	28,737,500.00
合计	<u>61,926,137.19</u>	<u>100.00</u>	<u>10,599,771.03</u>	<u>17.12</u>	<u>51,326,366.16</u>

接上表：

2025年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,261,541.51	10.96	7,261,541.51	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>59,022,812.88</u>	<u>89.04</u>	<u>5,310,958.50</u>	<u>9.00</u>	<u>53,711,854.38</u>
其中：风险组合	7,901,923.28	11.92	2,754,914.02	34.86	5,147,009.26
性质组合	51,120,889.60	77.12	2,556,044.48	5.00	48,564,845.12
合计	<u>66,284,354.39</u>	<u>100.00</u>	<u>12,572,500.01</u>	<u>18.97</u>	<u>53,711,854.38</u>

接上表：

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,685,077.48	6.43	2,685,077.48	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>39,083,464.08</u>	<u>93.57</u>	<u>7,925,545.62</u>	<u>20.28</u>	<u>31,157,918.46</u>
其中：风险组合	7,514,534.08	17.99	6,347,099.12	84.46	1,167,434.96
性质组合	31,568,930.00	75.58	1,578,446.50	5.00	29,990,483.50
合计	<u>41,768,541.56</u>	<u>100.00</u>	<u>10,610,623.10</u>	<u>25.40</u>	<u>31,157,918.46</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：风险组合

2026 年 03 月 31 日

名称	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	23,775,419.05	1,188,770.95	5.00
1-2 年 (含 2 年)	3,168.66	950.60	30.00
3 年以上	636,007.97	636,007.97	100.00
合计	<u>24,414,595.68</u>	<u>1,825,729.52</u>	

接上表：

2025 年 12 月 31 日

名称	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,411,885.47	270,594.27	5.00
1-2 年 (含 2 年)	8,168.66	2,450.60	30.00
3 年以上	2,481,869.15	2,481,869.15	100.00
合计	<u>7,901,923.28</u>	<u>2,754,914.02</u>	

接上表：

2024 年 12 月 31 日

名称	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,228,878.90	61,443.94	5.00
3 年以上	6,285,655.18	6,285,655.18	100.00
合计	<u>7,514,534.08</u>	<u>6,347,099.12</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2026 年 1-3 月：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2026 年 1 月 1 日余额	12,572,500.01			<u>12,572,500.01</u>
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,972,728.98			<u>-1,972,728.98</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 03 月 31 日余额	10,599,771.03			<u>10,599,771.03</u>

2025 年度：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2025 年 1 月 1 日余额	10,610,623.10			<u>10,610,623.10</u>
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,961,876.91			<u>1,961,876.91</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	12,572,500.01			<u>12,572,500.01</u>

2024 年度：

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)
2024 年 1 月 1 日余额	9,558,592.11		<u>9,558,592.11</u>
2024 年 1 月 1 日余额在本期			
——转入第二阶段			
——转入第三阶段			
——转回第二阶段			
——转回第一阶段			
本期计提	1,052,030.99		<u>1,052,030.99</u>
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2024 年 12 月 31 日余额	10,610,623.10		<u>10,610,623.10</u>

(5) 报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2026年3月31日：

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的 比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
湖南辰州矿业有限责任公司	30,250,000.00	48.85	保证金及押金	1 年以内、 1-2 年、 2-3 年、 3 年以上	1,512,500.00
湖南黄金集团有限责任公司	22,628,366.97	36.54	资金归集款	1 年以内	1,131,418.35
湖南嘉宁宏瑞工贸有限公司	4,500,201.63	7.27	应收外部单位 往来款项	1-2 年、 2-3 年	4,500,201.63
金泰黄金土地采矿有限公司	2,113,807.94	3.41	应收外部单位 往来款项	3 年以上	2,113,807.94
普朗贝黄金有限公司	571,269.54	0.92	应收外部单位 往来款项	3 年以上	571,269.54
合计	<u>60,063,646.08</u>	<u>96.99</u>			<u>9,829,197.46</u>

2025 年 12 月 31 日：

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的 比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
湖南辰州矿业有限责任公司	20,250,000.00	30.55	保证金及押金	1-2 年、 2-3 年、 3 年以上	1,012,500.00
光大期货有限公司	19,085,018.40	28.79	保证金及押金	1 年以内	954,250.92
中泰期货股份有限公司	10,785,871.20	16.27	保证金及押金	1 年以内	539,293.56
湖南嘉宁宏瑞工贸有限公司	4,500,201.63	6.79	应收外部单位 往来款项	1-2 年、 2-3 年	4,500,201.63
湖南黄金集团有限责任公司	4,498,219.76	6.79	资金归集款	1 年以内	224,910.99
合计	59,119,310.99	89.19			7,231,157.10

2024 年 12 月 31 日：

单位名称	期末余额	占其他应收款总额 的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
湖南辰州矿业有限责任公司	20,250,000.00	48.48	保证金及押金	1 年以内、 1-2 年、 2-3 年	1,012,500.00
中泰期货股份有限公司	11,248,930.00	26.93	保证金及押金	1 年以内	562,446.50
卓信投资(香港)有限公司	5,637,486.21	13.50	应收外部单位 往来款项	3 年以上	5,637,486.21
金泰黄金土地采矿有限公司	2,113,807.94	5.06	应收外部单位 往来款项	3 年以上	2,113,807.94
普朗贝黄金有限公司	571,269.54	1.37	应收外部单位 往来款项	2-3 年	571,269.54
合计	39,821,493.69	95.34			9,897,510.19

（七）存货

1. 存货分类

项目	2026 年 03 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	638,678,621.43	28,444,485.32	610,234,136.11
在产品	464,661,667.26	6,842,119.59	457,819,547.67
库存商品	146,537,944.81		146,537,944.81
合计	1,249,878,233.50	35,286,604.91	1,214,591,628.59

接上表：

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	497,748,216.01		497,748,216.01
在产品	327,422,293.21		327,422,293.21
库存商品	120,478,411.98		120,478,411.98
发出商品	4,013,980.97		4,013,980.97
合计	<u>949,662,902.17</u>		<u>949,662,902.17</u>

接上表：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	204,107,279.18		204,107,279.18
在产品	200,806,464.38		200,806,464.38
库存商品	125,660,883.24		125,660,883.24
周转材料	38,955.67		38,955.67
合计	<u>530,613,582.47</u>		<u>530,613,582.47</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

2026年1-3月：

项目	2025 年	本期增加金额		本期减少金额		2026 年
	12 月 31 日	计提	其他	转回或转销	其他	3 月 31 日
原材料		28,444,485.32				28,444,485.32
在产品		6,842,119.59				6,842,119.59
合计		<u>35,286,604.91</u>				<u>35,286,604.91</u>

2025 年度无存货跌价准备及合同履约成本减值准备。

2024 年度无存货跌价准备及合同履约成本减值准备。

（八）其他流动资产

项目	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预缴税费		615,469.24	
其他	922,183.72	759,887.99	585,148.74
合计	<u>922,183.72</u>	<u>1,375,357.23</u>	<u>585,148.74</u>

(九) 固定资产

1. 项目列示

项目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	151,128,997.77	163,674,616.49	164,547,984.03
合计	<u>151,128,997.77</u>	<u>163,674,616.49</u>	<u>164,547,984.03</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2026年1-3月:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2025年12月31日	191,845,057.05	173,854,117.15	5,414,444.10	33,105,862.06	<u>404,219,480.36</u>
2. 本期增加金额		<u>185,048.00</u>	<u>110,000.00</u>	<u>134,767.00</u>	<u>429,815.00</u>
(1) 购置		185,048.00	110,000.00	134,767.00	<u>429,815.00</u>
3. 本期减少金额		<u>22,888,768.87</u>	<u>243,755.13</u>	<u>3,064,030.39</u>	<u>26,196,554.39</u>
(1) 处置或报废		22,888,768.87	243,755.13	3,064,030.39	<u>26,196,554.39</u>
4. 2026年03月31日	<u>191,845,057.05</u>	<u>151,150,396.28</u>	<u>5,280,688.97</u>	<u>30,176,598.67</u>	<u>378,452,740.97</u>
二、累计折旧					
1. 2025年12月31日	70,742,677.86	106,512,117.64	3,115,784.26	25,051,004.50	<u>205,421,584.26</u>
2. 本期增加金额	<u>1,419,319.13</u>	<u>1,709,407.03</u>	<u>66,039.32</u>	<u>200,999.48</u>	<u>3,395,764.96</u>
(1) 计提	1,419,319.13	1,709,407.03	66,039.32	200,999.48	<u>3,395,764.96</u>
3. 本期减少金额		<u>19,259,419.12</u>	<u>229,325.25</u>	<u>2,883,826.43</u>	<u>22,372,570.80</u>
(1) 处置或报废		19,259,419.12	229,325.25	2,883,826.43	<u>22,372,570.80</u>
4. 2026年03月31日	<u>72,161,996.99</u>	<u>88,962,105.55</u>	<u>2,952,498.33</u>	<u>22,368,177.55</u>	<u>186,444,778.42</u>
三、减值准备					
1. 2025年12月31日	17,456,228.26	16,440,286.68	20,248.51	1,206,516.16	<u>35,123,279.61</u>
2. 本期增加金额	<u>4,179,190.76</u>	<u>5,225,044.56</u>	<u>65,556.16</u>	<u>109,877.28</u>	<u>9,579,668.76</u>
(1) 计提	4,179,190.76	5,225,044.56	65,556.16	109,877.28	<u>9,579,668.76</u>
3. 本期减少金额		<u>3,629,349.75</u>	<u>14,429.88</u>	<u>180,203.96</u>	<u>3,823,983.59</u>
(1) 处置或报废		3,629,349.75	14,429.88	180,203.96	<u>3,823,983.59</u>
4. 2026年03月31日	<u>21,635,419.02</u>	<u>18,035,981.49</u>	<u>71,374.79</u>	<u>1,136,189.48</u>	<u>40,878,964.78</u>
四、账面价值					
1. 2026年03月31日	<u>98,047,641.04</u>	<u>44,152,309.24</u>	<u>2,256,815.85</u>	<u>6,672,231.64</u>	<u>151,128,997.77</u>
2. 2025年12月31日	<u>103,646,150.93</u>	<u>50,901,712.83</u>	<u>2,278,411.33</u>	<u>6,848,341.40</u>	<u>163,674,616.49</u>

2025年度:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2024 年 12 月 31 日	190,458,414.48	200,740,388.82	5,174,838.79	32,569,465.31	<u>428,943,107.40</u>
2. 本期增加金额	<u>5,289,684.99</u>	<u>6,359,391.03</u>	<u>489,605.31</u>	<u>675,893.50</u>	<u>12,814,574.83</u>
(1) 购置		2,872,842.00		39,805.31	<u>2,912,647.31</u>
(2) 在建工程转入	5,289,684.99	3,486,549.03	489,605.31	636,088.19	<u>9,901,927.52</u>
3. 本期减少金额	<u>3,903,042.42</u>	<u>33,245,662.70</u>	<u>250,000.00</u>	<u>139,496.75</u>	<u>37,538,201.87</u>
(1) 处置或报废	3,903,042.42	33,245,662.70	250,000.00	139,496.75	<u>37,538,201.87</u>
4. 2025 年 12 月 31 日	<u>191,845,057.05</u>	<u>173,854,117.15</u>	<u>5,414,444.10</u>	<u>33,105,862.06</u>	<u>404,219,480.36</u>
二、累计折旧					
1. 2024 年 12 月 31 日	65,953,999.06	126,100,135.85	3,009,156.25	24,421,565.79	<u>219,484,856.95</u>
2. 本期增加金额	<u>6,304,080.45</u>	<u>6,376,731.53</u>	<u>245,169.77</u>	<u>761,960.62</u>	<u>13,687,942.37</u>
(1) 计提	6,304,080.45	6,376,731.53	245,169.77	761,960.62	<u>13,687,942.37</u>
3. 本期减少金额	<u>1,515,401.65</u>	<u>25,964,749.74</u>	<u>138,541.76</u>	<u>132,521.91</u>	<u>27,751,215.06</u>
(1) 处置或报废	1,515,401.65	25,964,749.74	138,541.76	132,521.91	<u>27,751,215.06</u>
4. 2025 年 12 月 31 日	<u>70,742,677.86</u>	<u>106,512,117.64</u>	<u>3,115,784.26</u>	<u>25,051,004.50</u>	<u>205,421,584.26</u>
三、减值准备					
1. 2024 年 12 月 31 日	19,843,869.03	23,721,199.64	131,706.75	1,213,491.00	<u>44,910,266.42</u>
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额	<u>2,387,640.77</u>	<u>7,280,912.96</u>	<u>111,458.24</u>	<u>6,974.84</u>	<u>9,786,986.81</u>
(1) 处置或报废	2,387,640.77	7,280,912.96	111,458.24	6,974.84	<u>9,786,986.81</u>
4. 2025 年 12 月 31 日	<u>17,456,228.26</u>	<u>16,440,286.68</u>	<u>20,248.51</u>	<u>1,206,516.16</u>	<u>35,123,279.61</u>
四、账面价值					
1. 2025 年 12 月 31 日	<u>103,646,150.93</u>	<u>50,901,712.83</u>	<u>2,278,411.33</u>	<u>6,848,341.40</u>	<u>163,674,616.49</u>
2. 2024 年 12 月 31 日	<u>104,660,546.39</u>	<u>50,919,053.33</u>	<u>2,033,975.79</u>	<u>6,934,408.52</u>	<u>164,547,984.03</u>

2024 年度：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2023 年 12 月 31 日	186,356,396.36	186,935,218.64	5,174,838.79	31,494,030.35	<u>409,960,484.14</u>
2. 本期增加金额	<u>5,159,643.92</u>	<u>19,580,754.25</u>		<u>1,211,528.04</u>	<u>25,951,926.21</u>
(1) 购置		9,715,222.70		83,906.00	<u>9,799,128.70</u>
(2) 在建工程转入	5,159,643.92	9,865,531.55		1,127,622.04	<u>16,152,797.51</u>
3. 本期减少金额	<u>1,057,625.80</u>	<u>5,775,584.07</u>		<u>136,093.08</u>	<u>6,969,302.95</u>
(1) 处置或报废	1,057,625.80	5,775,584.07		136,093.08	<u>6,969,302.95</u>
4. 2024 年 12 月 31 日	<u>190,458,414.48</u>	<u>200,740,388.82</u>	<u>5,174,838.79</u>	<u>32,569,465.31</u>	<u>428,943,107.40</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
二、累计折旧					
1. 2023 年 12 月 31 日	61,492,856.99	125,573,181.47	2,779,490.49	23,955,024.28	<u>213,800,553.23</u>
2. 本期增加金额	<u>5,302,899.98</u>	<u>5,555,090.09</u>	<u>229,665.76</u>	<u>592,783.53</u>	<u>11,680,439.36</u>
(1) 计提	5,302,899.98	5,555,090.09	229,665.76	592,783.53	<u>11,680,439.36</u>
3. 本期减少金额	<u>841,757.91</u>	<u>5,028,135.71</u>		<u>126,242.02</u>	<u>5,996,135.64</u>
(1) 处置或报废	841,757.91	5,028,135.71		126,242.02	<u>5,996,135.64</u>
4. 2024 年 12 月 31 日	<u>65,953,999.06</u>	<u>126,100,135.85</u>	<u>3,009,156.25</u>	<u>24,421,565.79</u>	<u>219,484,856.95</u>
三、减值准备					
1. 2023 年 12 月 31 日	20,059,736.92	24,468,648.00	131,706.75	1,223,342.06	<u>45,883,433.73</u>
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额	<u>215,867.89</u>	<u>747,448.36</u>		<u>9,851.06</u>	<u>973,167.31</u>
(1) 处置或报废	215,867.89	747,448.36		9,851.06	<u>973,167.31</u>
4. 2024 年 12 月 31 日	<u>19,843,869.03</u>	<u>23,721,199.64</u>	<u>131,706.75</u>	<u>1,213,491.00</u>	<u>44,910,266.42</u>
四、账面价值					
1. 2024 年 12 月 31 日	<u>104,660,546.39</u>	<u>50,919,053.33</u>	<u>2,033,975.79</u>	<u>6,934,408.52</u>	<u>164,547,984.03</u>
2. 2023 年 12 月 31 日	<u>104,803,802.45</u>	<u>36,893,389.17</u>	<u>2,263,641.55</u>	<u>6,315,664.01</u>	<u>150,276,497.18</u>

3. 固定资产的减值情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

2026 年 3 月 31 日：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用 的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋及 建筑物	102,226,831.80	98,047,641.04	4,179,190.76	以重置成本确认公		重置成本：在现行市场条件下，
				允价值，以处置资	重置成本及	重新购置或建造某项资产所需
				产的相关费用确认	成新率	支付的全部成本
机器设备	49,377,353.80	44,152,309.24	5,225,044.56	处置费用		成新率：尚可使用年限；
				以重置成本确认公		重置成本：在现行市场条件下，
				允价值，以处置资	重置成本及	重新购置或建造某项资产所需
				产的相关费用确认	成新率	支付的全部成本
				处置费用		成新率：尚可使用年限；

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费 用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
运输设备	2,322,372.01	2,256,815.85	65,556.16	以重置成本确认公 允价值，以处置资 产的相关费用确认 处置费用	重置成本及 成新率	重置成本：在现行市场条件下， 重新购置或建造某项资产所需 支付的全部成本 成新率：尚可使用年限；
电子设备及 其他设备	6,782,108.92	6,672,231.64	109,877.28	以重置成本确认公 允价值，以处置资 产的相关费用确认 处置费用	重置成本及 成新率	重置成本：在现行市场条件下， 重新购置或建造某项资产所需 支付的全部成本 成新率：尚可使用年限；
合计	160,708,666.53	151,128,997.77	9,579,668.76			

（十）在建工程

1. 项目列示

项目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	10,081,149.47	8,150,629.02	6,057,445.52
合计	10,081,149.47	8,150,629.02	6,057,445.52

2. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	2026年03月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
智慧冶炼工厂	8,343,793.74		8,343,793.74
三氧化二砷仓库建设	143,999.98		143,999.98
氰化浓密机改造	852,955.75		852,955.75
碱液氰化钠制备及添加系统改造	558,000.00		558,000.00
生产水净化系统改造	182,400.00		182,400.00
湿法氰化厂房设备改造项目			
合计	10,081,149.47		10,081,149.47

接上表：

项目	2025年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
智慧冶炼工厂	6,413,273.29		6,413,273.29
三氧化二砷仓库建设	143,999.98		143,999.98

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
氰化浓密机改造	852,955.75		852,955.75
碱液氰化钠制备及添加系统改造	558,000.00		558,000.00
生产水净化系统改造	182,400.00		182,400.00
合计	8,150,629.02		8,150,629.02

接上表：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
氰化厂房新增酸洗压滤机工程	1,511,752.03		1,511,752.03
酸洗压滤机	1,099,490.14		1,099,490.14
1200m³ 收集池建设	215,389.43		215,389.43
酸洗浓密机改造	322,746.96		322,746.96
危废仓库建设	86,000.00		86,000.00
智慧冶炼工厂	1,790,594.98		1,790,594.98
三氧化二砷仓库建设	143,999.98		143,999.98
制酸系统改造	887,472.00		887,472.00
合计	6,057,445.52		6,057,445.52

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

2026 年 1-3 月：

项目名称	预算数	2025 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2026 年 3 月 31 日
智慧冶炼 工厂	19,500,000.00	6,413,273.29	1,930,520.45			8,343,793.74
合计	19,500,000.00	6,413,273.29	1,930,520.45			8,343,793.74

接上表：

项目名称	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
智慧冶炼工厂	42.79	95.00				自有资金
合计						

2025 年度：

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2025 年 12 月 31 日
智慧冶炼工厂	19,500,000.00	1,790,594.98	4,622,678.31			6,413,273.29
合计	19,500,000.00	1,790,594.98	4,622,678.31			6,413,273.29

接上表：

项目名称	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进度	利息 资本化 累计金额	其中： 本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
智慧冶炼工厂	32.89	90.00				自有资金
合计						

2024 年度：

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2024 年 12 月 31 日
智慧冶炼工厂	19,500,000.00		1,790,594.98			1,790,594.98
合计	19,500,000.00		1,790,594.98			1,790,594.98

接上表：

项目名称	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进度	利息 资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
智慧冶炼工厂	9.18	60.00				自有资金
合计						

(3) 本期无计提在建工程减值准备情况。

(十一) 使用权资产

1. 使用权资产情况

2026年1-3月：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2025 年 12 月 31 日	1,200,000.00	1,200,000.00
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额		
4. 2026 年 03 月 31 日	1,200,000.00	1,200,000.00

项目	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧		
1. 2025 年 12 月 31 日	468,000.00	<u>468,000.00</u>
2. 本期增加金额	6,000.00	<u>6,000.00</u>
(1) 计提	6,000.00	<u>6,000.00</u>
3. 本期减少金额		
4. 2026 年 03 月 31 日	<u>474,000.00</u>	<u>474,000.00</u>
三、减值准备		
1. 2025 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2026 年 03 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2026 年 03 月 31 日	<u>726,000.00</u>	<u>726,000.00</u>
2. 2025 年 12 月 31 日	<u>732,000.00</u>	<u>732,000.00</u>

2025 年度：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2024 年 12 月 31 日	1,200,000.00	<u>1,200,000.00</u>
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 12 月 31 日	<u>1,200,000.00</u>	<u>1,200,000.00</u>
二、累计折旧		
1. 2024 年 12 月 31 日	444,000.00	<u>444,000.00</u>
2. 本期增加金额	24,000.00	<u>24,000.00</u>
(1) 计提	24,000.00	<u>24,000.00</u>
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 12 月 31 日	<u>468,000.00</u>	<u>468,000.00</u>
三、减值准备		
1. 2024 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2025 年 12 月 31 日	<u>732,000.00</u>	<u>732,000.00</u>
2. 2024 年 12 月 31 日	<u>756,000.00</u>	<u>756,000.00</u>

2024 年度：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023 年 12 月 31 日	1,200,000.00	<u>1,200,000.00</u>
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日	<u>1,200,000.00</u>	<u>1,200,000.00</u>
二、累计折旧		
1. 2023 年 12 月 31 日	420,000.00	<u>420,000.00</u>
2. 本期增加金额	24,000.00	<u>24,000.00</u>
(1) 计提	24,000.00	<u>24,000.00</u>
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日	<u>444,000.00</u>	<u>444,000.00</u>
三、减值准备		
1. 2023 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2024 年 12 月 31 日	<u>756,000.00</u>	<u>756,000.00</u>
2. 2023 年 12 月 31 日	<u>780,000.00</u>	<u>780,000.00</u>

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

2026 年 1-3 月：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2025 年 12 月 31 日	9,125,640.00	244,000.00	<u>9,369,640.00</u>
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2026 年 03 月 31 日	9,125,640.00	244,000.00	<u>9,369,640.00</u>
二、累计摊销			
1. 2025 年 12 月 31 日	3,406,905.60	244,000.00	<u>3,650,905.60</u>
2. 本期增加金额	<u>45,628.20</u>		<u>45,628.20</u>
(1) 计提	45,628.20		<u>45,628.20</u>

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额			
4. 2026 年 03 月 31 日	3,452,533.80	244,000.00	<u>3,696,533.80</u>
三、减值准备			
1. 2025 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2026 年 03 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2026 年 03 月 31 日	<u>5,673,106.20</u>		<u>5,673,106.20</u>
2. 2025 年 12 月 31 日	<u>5,718,734.40</u>		<u>5,718,734.40</u>

2025 年度：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2024 年 12 月 31 日	9,125,640.00	244,000.00	<u>9,369,640.00</u>
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 12 月 31 日	9,125,640.00	244,000.00	<u>9,369,640.00</u>
二、累计摊销			
1. 2024 年 12 月 31 日	3,224,392.80	244,000.00	<u>3,468,392.80</u>
2. 本期增加金额	<u>182,512.80</u>		<u>182,512.80</u>
(1) 计提	182,512.80		<u>182,512.80</u>
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 12 月 31 日	3,406,905.60	244,000.00	<u>3,650,905.60</u>
三、减值准备			
1. 2024 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 12 月 31 日			
三、账面价值			
1. 2025 年 12 月 31 日	<u>5,718,734.40</u>		<u>5,718,734.40</u>
2. 2024 年 12 月 31 日	<u>5,901,247.20</u>		<u>5,901,247.20</u>

2024 年度：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2023 年 12 月 31 日	9,125,640.00	244,000.00	<u>9,369,640.00</u>
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
4. 2024 年 12 月 31 日	9,125,640.00	244,000.00	<u>9,369,640.00</u>
二、累计摊销			
1. 2023 年 12 月 31 日	3,041,880.00	244,000.00	<u>3,285,880.00</u>
2. 本期增加金额	<u>182,512.80</u>		<u>182,512.80</u>
(1) 计提	182,512.80		<u>182,512.80</u>
3. 本期减少金额			
4. 2024 年 12 月 31 日	3,224,392.80	244,000.00	<u>3,468,392.80</u>
三、减值准备			
1. 2023 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2024 年 12 月 31 日			
三、账面价值			
1. 2024 年 12 月 31 日	<u>5,901,247.20</u>		<u>5,901,247.20</u>
2. 2023 年 12 月 31 日	<u>6,083,760.00</u>		<u>6,083,760.00</u>

2. 报告期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十三) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2026 年 03 月 31 日		2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产	差异	资产
坏账准备	11,076,210.20	1,661,431.53	12,955,574.20	1,943,336.13	11,438,758.54	1,715,813.78
资产减值准备	76,165,569.69	11,424,835.45	35,123,279.61	5,268,491.94	44,910,266.42	6,736,539.96
套期损益					5,180.00	777.00
合计	<u>87,241,779.89</u>	<u>13,086,266.98</u>	<u>48,078,853.81</u>	<u>7,211,828.07</u>	<u>56,354,204.96</u>	<u>8,453,130.74</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------	------------------

	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	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
套期损益			3,230,020.00	484,503.00	397,920.00	59,688.00
使用权资产	726,000.00	108,900.00	732,000.00	109,800.00	756,000.00	113,400.00
合计	<u>726,000.00</u>	<u>108,900.00</u>	<u>3,962,020.00</u>	<u>594,303.00</u>	<u>1,153,920.00</u>	<u>173,088.00</u>

（十四）其他非流动资产

项目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
预付工程或设备款	<u>2,379,161.99</u>	401,135.00	<u>3,107,081.59</u>
合计	<u>2,379,161.99</u>	<u>401,135.00</u>	<u>3,107,081.59</u>

（十五）短期借款

1. 短期借款分类

项目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
信用借款	559,000,000.00	324,000,000.00	125,000,000.00
已贴现未终止确认应收票据			40,000,000.00
合计	<u>559,000,000.00</u>	<u>324,000,000.00</u>	<u>165,000,000.00</u>

（十六）交易性金融负债

项目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
黄金租赁		30,000,100.00	
合计		<u>30,000,100.00</u>	

（十七）衍生金融负债

项目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
期权权利金	516,745.00	391,820.00	
合计	<u>516,745.00</u>	<u>391,820.00</u>	

（十八）应付票据

项目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
信用证	75,000,000.00	45,000,000.00	30,000,000.00
合计	<u>75,000,000.00</u>	<u>45,000,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>

（十九）应付账款

应付账款列示

项目	2026年03月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
----	-------------	-------------	-------------

项目	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付原材料款	85,342,778.48	92,059,570.22	20,872,407.90
应付工程款	1,888,898.72	7,056,692.13	5,382,143.02
应付劳务费用	390,982.86	141,379.00	630,271.00
应付其他			124,530.00
合计	<u>87,622,660.06</u>	<u>99,257,641.35</u>	<u>27,009,351.92</u>

（二十）合同负债

项目	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
未结算销售商品款	65,142,776.96	23,594,669.04	15,873,874.09
合计	<u>65,142,776.96</u>	<u>23,594,669.04</u>	<u>15,873,874.09</u>

（二十一）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2026 年 1-3 月：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
一、短期薪酬	18,310,261.51	14,909,567.69	24,132,444.39	9,087,384.81
二、离职后福利中-设定提存计划负债	6,826,221.11	2,489,980.22	1,809,865.60	7,506,335.73
合计	<u>25,136,482.62</u>	<u>17,399,547.91</u>	<u>25,942,309.99</u>	<u>16,593,720.54</u>

2025 年度：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	18,113,280.41	53,543,364.12	53,346,383.02	18,310,261.51
二、离职后福利中-设定提存计划负债	4,325,650.55	11,810,381.12	9,309,810.56	6,826,221.11
合计	<u>22,438,930.96</u>	<u>65,353,745.24</u>	<u>62,656,193.58</u>	<u>25,136,482.62</u>

2024 年度：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	15,281,346.90	48,707,548.41	45,875,614.90	18,113,280.41
二、离职后福利中-设定提存计划负债	2,913,274.55	6,598,437.60	5,186,061.60	4,325,650.55
合计	<u>18,194,621.45</u>	<u>55,305,986.01</u>	<u>51,061,676.50</u>	<u>22,438,930.96</u>

2. 短期薪酬列示

2026 年 1-3 月：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,152,920.00	11,298,644.00	20,516,899.51	7,934,664.49
二、职工福利费		1,221,727.98	1,221,727.98	
三、社会保险费		<u>1,103,134.71</u>	<u>1,100,871.02</u>	<u>2,263.69</u>
其中：医疗保险费		853,468.32	853,468.32	
工伤保险费		249,666.39	247,402.70	2,263.69
四、住房公积金		1,060,088.00	1,060,088.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,157,341.51	225,973.00	232,857.88	1,150,456.63
合计	<u>18,310,261.51</u>	<u>14,909,567.69</u>	<u>24,132,444.39</u>	<u>9,087,384.81</u>

2025 年度：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,630,569.76	41,540,400.00	41,018,049.76	17,152,920.00
二、职工福利费		3,785,734.98	3,785,734.98	
三、社会保险费		<u>3,323,861.19</u>	<u>3,323,861.19</u>	
其中：医疗保险费		2,445,184.03	2,445,184.03	
工伤保险费		878,677.16	878,677.16	
四、住房公积金	10,707.00	4,021,923.00	4,032,630.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,472,003.65	871,444.95	1,186,107.09	1,157,341.51
合计	<u>18,113,280.41</u>	<u>53,543,364.12</u>	<u>53,346,383.02</u>	<u>18,310,261.51</u>

2024 年度：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,423,134.57	38,116,932.08	34,909,496.89	16,630,569.76
二、职工福利费		3,047,366.37	3,047,366.37	
三、社会保险费		<u>2,869,394.67</u>	<u>2,869,394.67</u>	
其中：医疗保险费		2,210,257.75	2,210,257.75	
工伤保险费		659,136.92	659,136.92	
四、住房公积金		3,623,204.00	3,612,497.00	10,707.00
五、工会经费和职工教育经费	1,858,212.33	1,050,651.29	1,436,859.97	1,472,003.65
合计	<u>15,281,346.90</u>	<u>48,707,548.41</u>	<u>45,875,614.90</u>	<u>18,113,280.41</u>

3. 设定提存计划列示

2026年1-3月：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 03 月 31 日
1. 基本养老保险		1,533,149.44	1,511,530.62	21,618.82
2. 失业保险费		67,075.78	66,379.98	695.80
3. 企业年金缴费	6,826,221.11	889,755.00	231,955.00	7,484,021.11
合计	<u>6,826,221.11</u>	<u>2,489,980.22</u>	<u>1,809,865.60</u>	<u>7,506,335.73</u>

2025年度：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		5,397,666.88	5,397,666.88	
2. 失业保险费		236,010.24	236,010.24	
3. 企业年金缴费	4,325,650.55	6,176,704.00	3,676,133.44	6,826,221.11
合计	<u>4,325,650.55</u>	<u>11,810,381.12</u>	<u>9,309,810.56</u>	<u>6,826,221.11</u>

2024年度：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		5,051,039.68	5,051,039.68	
2. 失业保险费		135,021.92	135,021.92	
3. 企业年金缴费	2,913,274.55	1,412,376.00		4,325,650.55
合计	<u>2,913,274.55</u>	<u>6,598,437.60</u>	<u>5,186,061.60</u>	<u>4,325,650.55</u>

（二十二）应交税费

税费项目	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	11,070,639.67	7,409,188.61	1,666,693.07
增值税	529,485.48		288,094.51
印花税	498,266.62	309,780.20	199,481.48
城市维护建设税	35,985.83	13,935.90	84,737.76
教育费附加	36,125.80	14,075.88	84,877.74
代扣代缴个人所得税	884,778.55	221,623.41	36,636.81
其他	75,000.00		
合计	<u>13,130,281.95</u>	<u>7,968,604.00</u>	<u>2,360,521.37</u>

（二十三）其他应付款

1. 项目列示

项目	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------	------------------

项目	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	15,510,833.03	15,783,830.62	5,581,731.05
合计	<u>15,510,833.03</u>	<u>15,783,830.62</u>	<u>5,581,731.05</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2026 年 03 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付工程质保金	4,533,551.10	4,429,289.28	2,636,768.11
应付外部单位款项	10,903,981.84	11,174,783.52	1,978,947.64
应付代收款项	2,000.00	2,000.00	4,793.03
其他	71,300.09	177,757.82	961,222.27
合计	<u>15,510,833.03</u>	<u>15,783,830.62</u>	<u>5,581,731.05</u>

(2) 报告期各期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十四) 股本

2026 年 1-3 月：

股东名称	2025 年 12 月 31 日	本期增减变动 (+、-)				合计	2026 年 03 月 31 日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他		
湖南黄金集团有限责任公司	813,461,000.00						813,461,000.00
合计	<u>813,461,000.00</u>						<u>813,461,000.00</u>

2025 年度：

股东名称	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动 (+、-)				合计	2025 年 12 月 31 日
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
湖南黄金集团有限责任公司	545,018,900.00				268,442,100.00	268,442,100.00	813,461,000.00
中央企业贫困地区湖南产业 投资私募股权基金企业 (有限合伙)	268,442,100.00				-268,442,100.00	-268,442,100.00	
合计	<u>813,461,000.00</u>						<u>813,461,000.00</u>

2024 年度：

股东名称	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动 (+、-)				合计	2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他		

股东名称	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动（+、-）				2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	合计
湖南黄金集团有限责任公司	545,018,900.00					545,018,900.00
中央企业贫困地区湖南产业						
投资私募股权基金企业	268,442,100.00					268,442,100.00
(有限合伙)						
合计	813,461,000.00					813,461,000.00

（二十五）其他综合收益

项目	2025 年 12 月 31 日	本期所得税 前发生额	本期发生金额				税后 归属于 少数 股东	2026 年 3 月 31 日
			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		
将重分类进损益 的其他综合收益	2,805,205.00		2,805,205.00			-2,805,205.00		
其中：现金流量 套期的有效部分	2,805,205.00		2,805,205.00			-2,805,205.00		
合计	2,805,205.00		2,805,205.00			-2,805,205.00		

接上：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期所得税前 发生额	本期发生金额				税后 归属于 少数 股东	2025 年 12 月 31 日
			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		
将重分类进 损益的其他 综合收益	196,731.00	3,230,020.00	196,731.00		424,815.00	2,608,474.00		2,805,205.00
其中：现金流 量套期的有 效部分	196,731.00	3,230,020.00	196,731.00		424,815.00	2,608,474.00		2,805,205.00
合计	196,731.00	3,230,020.00	196,731.00		424,815.00	2,608,474.00		2,805,205.00

接上：

项目	2023 年	本期发生金额	2024 年
----	--------	--------	--------

		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入 留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后 归属于 少数 股东
将重分类进							
损益的其他	-801,839.00	397,920.00	-801,839.00		201,189.00	998,570.00	196,731.00
综合收益							
其中：现金							
流量套期的	-801,839.00	397,920.00	-801,839.00		201,189.00	998,570.00	196,731.00
有效部分							
合计	-801,839.00	397,920.00	-801,839.00		201,189.00	998,570.00	196,731.00

（二十六）专项储备

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
安全生产费		4,065,362.24	4,065,362.24	
合计		4,065,362.24	4,065,362.24	

接上：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
安全生产费		9,335,362.10	9,335,362.10	
合计		9,335,362.10	9,335,362.10	

接上：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费		7,826,856.64	7,826,856.64	
合计		7,826,856.64	7,826,856.64	

（二十七）未分配利润

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
调整前上期期末未分配利润	-105,147,501.95	-192,703,722.45	-225,160,929.50
调整后期初未分配利润	-105,147,501.95	-192,703,722.45	-225,160,929.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,729,565.83	87,556,220.50	32,457,207.05
期末未分配利润	-66,417,936.12	-105,147,501.95	-192,703,722.45

（二十八）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
----	--------------	---------	---------

	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,002,061,237.43	898,764,799.25	2,785,539,074.40	2,605,664,812.86	1,805,240,914.57	1,709,676,580.85
其他业务	32,533.53	35.63	2,952,714.78	2,679,958.50	28,126,144.41	25,544,744.07
合计	<u>1,002,093,770.96</u>	<u>898,764,834.88</u>	<u>2,788,491,789.18</u>	<u>2,608,344,771.36</u>	<u>1,833,367,058.98</u>	<u>1,735,221,324.92</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

(1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	2026年1-3月		2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
合质金	867,105,108.23	800,303,006.35	1,983,133,753.94	1,903,469,784.01	1,329,599,273.42	1,279,924,679.43
含量金	94,560,028.08	74,817,687.91	326,987,693.30	286,168,080.98	294,648,381.93	256,949,291.60
焙砂金	29,584,425.88	21,735,302.92	453,820,778.62	406,911,006.37	169,785,340.29	161,843,196.59
其他	10,844,208.77	1,908,837.70	24,549,563.32	11,795,900.00	39,334,063.34	36,504,157.30
合计	<u>1,002,093,770.96</u>	<u>898,764,834.88</u>	<u>2,788,491,789.18</u>	<u>2,608,344,771.36</u>	<u>1,833,367,058.98</u>	<u>1,735,221,324.92</u>

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	2026年1-3月		2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
在某一						
时点确认	<u>1,002,093,770.96</u>	<u>898,764,834.88</u>	<u>2,788,491,789.18</u>	<u>2,608,344,771.36</u>	<u>1,833,367,058.98</u>	<u>1,735,221,324.92</u>
收入						
合计	<u>1,002,093,770.96</u>	<u>898,764,834.88</u>	<u>2,788,491,789.18</u>	<u>2,608,344,771.36</u>	<u>1,833,367,058.98</u>	<u>1,735,221,324.92</u>

(二十九) 税金及附加

项目	2026年1-3月	2025年度	2024年度
印花税	746,791.81	1,531,410.99	1,057,782.84
房产税	223,721.00	864,772.37	1,703,207.78
土地使用税	122,548.50	490,194.00	490,194.70
城市维护建设税	33,187.86	117,495.84	114,681.08
教育费附加	33,187.86	117,495.84	114,681.08
环保税	8,260.62	106,236.81	126,465.64
资源税	3,471.40	7,402.57	
其他	3,000.00	12,298.94	14,441.52
合计	<u>1,174,169.05</u>	<u>3,247,307.36</u>	<u>3,621,454.64</u>

(三十) 销售费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
装卸费	113,342.57	881,468.50	881,706.30
差旅费	3,240.00	23,465.87	11,459.00
其他		606,589.53	218,309.77
合计	<u>116,582.57</u>	<u>1,511,523.90</u>	<u>1,111,475.07</u>

（三十一）管理费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	6,309,408.56	23,114,824.15	18,504,049.74
差旅交通费	223,982.52	1,210,134.49	868,070.55
办公费	533,259.72	1,707,736.93	2,042,978.15
折旧费	344,172.59	1,518,168.80	1,531,852.43
无形资产摊销	45,628.20	182,512.80	182,512.80
维修费	2,270.52	417,117.02	67,518.53
业务招待费	272,648.50	844,177.00	860,410.00
中介费	220,967.89	606,703.12	357,226.53
环境治理费	53,907.72	262,207.04	213,056.78
土地补偿款	120,000.00	120,000.00	120,000.00
安全费用	1,181,064.87	2,890,443.80	3,229,422.66
其他	761,828.78	5,733,687.25	3,949,801.55
合计	<u>10,069,139.87</u>	<u>38,607,712.40</u>	<u>31,926,899.72</u>

（三十二）研发费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
工资	1,214,504.47	5,722,204.01	5,536,381.51
原料费	506,454.81	5,099,857.81	4,551,844.68
材料费	701,791.90	5,805,460.96	1,988,488.93
燃料动力费	624,375.20	3,323,393.08	4,724,585.29
折旧与摊销	807,265.79	4,095,520.15	3,868,913.71
其他	192,864.15	136,400.00	805,054.60
合计	<u>4,047,256.32</u>	<u>24,182,836.01</u>	<u>21,475,268.72</u>

（三十三）财务费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
利息支出	2,868,882.04	5,450,698.18	3,998,729.94

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
减：利息收入	20,154.64	131,648.53	359,079.89
汇兑损益	-180,095.84	-460,414.97	
金融机构手续费	45,296.06		
其他	242,520.00	45,108.33	42,892.60
合计	<u>2,956,447.62</u>	<u>4,903,743.01</u>	<u>3,682,542.65</u>

（三十四）其他收益

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
进出口额超过 100 万美元资金补贴			360,000.00
扩岗补助		21,000.00	4,500.00
稳岗返还		116,549.73	112,380.25
2024 年度企业财政研发奖补		383,100.00	
2024 年外贸稳增长资金		45,000.00	
个税手续费返还	14,736.30		
2023 年省级服务贸易发展资金			20,000.00
合计	<u>14,736.30</u>	<u>565,649.73</u>	<u>496,880.25</u>

（三十五）投资收益

产生投资收益的来源	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
处置衍生金融工具投资收益	2,838,760.00	-6,977,720.00	1,192,655.50
合计	<u>2,838,760.00</u>	<u>-6,977,720.00</u>	<u>1,192,655.50</u>

（三十六）公允价值变动收益

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产			5,180.00
合计			<u>5,180.00</u>

（三十七）信用减值损失

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	-93,364.98	445,061.25	-71,205.95
其他应收款坏账损失	1,972,728.98	-1,961,876.91	-1,052,030.99
合计	<u>1,879,364.00</u>	<u>-1,516,815.66</u>	<u>-1,123,236.94</u>

（三十八）资产减值损失

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
----	--------------	---------	---------

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失及合同履约			
成本减值损失	-35,286,604.91		
固定资产减值损失	-9,579,668.76		
合计	<u>-44,866,273.67</u>		

（三十九）资产处置收益

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
固定资产处置收益		501,558.53	
合计		<u>501,558.53</u>	

（四十）营业外收入

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
非流动资产处置利得合计：	<u>33,341.88</u>	<u>157,385.34</u>	
其中：固定资产处置利得	33,341.88	157,385.34	
违约金、赔偿金	3,900.00	1,450.00	4,200.00
其他	50.00	163.39	4,103.86
合计	<u>37,291.88</u>	<u>158,998.73</u>	<u>8,303.86</u>

（四十一）营业外支出

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
非流动资产处置损失合计：		<u>44,504.46</u>	
其中：固定资产处置损失		44,504.46	
罚款、滞纳金		23,850.00	1,145,332.70
对外捐赠		300,000.00	
其他			6,024.07
合计		<u>368,354.46</u>	<u>1,151,356.77</u>

（四十二）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	12,499,495.24	10,838,473.84	3,125,010.55
递延所得税费用	-6,359,841.91	1,662,517.67	174,301.56
合计	<u>6,139,653.33</u>	<u>12,500,991.51</u>	<u>3,299,312.11</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
利润总额	44,869,219.16	100,057,212.01	35,756,519.16
按适用税率计算的所得税费用	6,730,382.87	15,008,581.80	5,363,477.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,358.91	54,228.12	223,424.51
研究开发费加成扣除的纳税影响 (以“-”填列)	-607,088.45	-2,561,818.41	-2,287,590.27
<u>所得税费用合计</u>	<u>6,139,653.33</u>	<u>12,500,991.51</u>	<u>3,299,312.11</u>

(四十三) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、财务报表主要项目注释(二十五)其他综合收益”。

(四十四) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
政府补助		565,649.73	496,880.25
利息收入	20,154.64	131,648.53	359,079.89
营业外收入	3,950.00	1,613.39	8,303.86
个税返还	14,736.30		
其他	21,050,985.44	8,869,993.37	986,322.18
<u>合计</u>	<u>21,089,826.38</u>	<u>9,568,905.02</u>	<u>1,850,586.18</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
期间费用	5,511,999.15	29,668,842.40	24,889,834.87
营业外支出		323,850.00	1,151,356.77
其他	17,232,946.08	25,002,247.49	11,186,575.08
<u>合计</u>	<u>22,744,945.23</u>	<u>54,994,939.89</u>	<u>37,227,766.72</u>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
担保费	242,520.00	45,108.33	42,892.60
<u>合计</u>	<u>242,520.00</u>	<u>45,108.33</u>	<u>42,892.60</u>

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
------	--------------	---------	---------

补充资料	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	38,729,565.83	87,556,220.50	32,457,207.05
加：资产减值准备	44,866,273.67		
信用减值损失	-1,879,364.00	1,516,815.66	1,123,236.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,395,764.96	13,687,942.37	11,680,439.36
使用权资产摊销	6,000.00	24,000.00	24,000.00
无形资产摊销	45,628.20	182,512.80	182,512.80
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		-501,558.53	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-33,341.88	-112,880.88	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			-5,180.00
财务费用（收益以“-”号填列）	3,111,402.04	5,495,806.51	4,041,622.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,838,760.00	6,977,720.00	-1,192,655.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,874,438.91	1,241,302.67	118,213.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-485,403.00	421,215.00	56,088.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-300,215,331.33	-419,049,319.70	-142,089,781.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,908,592.12	6,586,191.40	-31,658,280.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	61,938,045.74	109,394,278.72	39,813,927.74
经营活动产生的现金流量净额	-178,142,550.80	-186,579,753.48	-85,448,649.89
二、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			
新增使用权资产			
三、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	34,585,377.94	20,435,280.90	32,083,197.01
减：现金的期初余额	20,435,280.90	32,083,197.01	88,622,985.97
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	<u>14,150,097.04</u>	<u>-11,647,916.11</u>	<u>-56,539,788.96</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
一、现金	34,585,377.94	20,435,280.90	32,083,197.01
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	92,855.17	174,235.25	17,662,237.56
其他货币资金	34,492,522.77	20,261,045.65	14,420,959.45
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	<u>34,585,377.94</u>	<u>20,435,280.90</u>	<u>32,083,197.01</u>

3. 不存在不属于现金及现金等价物的货币资金

（四十六）外币货币性项目

外币货币性项目

项目	2026 年 3 月 31 日外币余额	折算汇率	2026 年 3 月 31 日折算人民币余额
货币资金			27.82
其中：美元	4.02	6.9194	27.82

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
工资	1,214,504.47	5,722,204.01	5,536,381.51
原料费	506,454.81	5,099,857.81	4,551,844.68
材料费	701,791.90	5,805,460.96	1,988,488.93
燃料动力费	624,375.20	3,323,393.08	4,724,585.29
折旧与摊销	807,265.79	4,095,520.15	3,868,913.71
其他	192,864.15	136,400.00	805,054.60
合计	<u>4,047,256.32</u>	<u>24,182,836.01</u>	<u>21,475,268.72</u>
其中：费用化研发支出	<u>4,047,256.32</u>	<u>24,182,836.01</u>	<u>21,475,268.72</u>
资本化研发支出			
合计	<u>4,047,256.32</u>	<u>24,182,836.01</u>	<u>21,475,268.72</u>

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无

（三）重要的外购在研项目

无

八、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无

（二）涉及政府补助的负债项目

无

（三）计入当期损益的政府补助

类型	2026 年 1-3 月发生额	2025 年发生额	2024 年发生额
计入其他收益的政府补助金额		565,649.73	496,880.25
计入营业外收入的政府补助金额			
合计		565,649.73	496,880.25

九、与金融工具相关的风险

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

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

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2026年3月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	34,585,377.94			34,585,377.94
应收账款	5,276,347.66			5,276,347.66
其他应收款	51,326,366.16			51,326,366.16
衍生金融资产			638,180.00	638,180.00
合计	91,188,091.76		638,180.00	91,826,271.76

②2025 年 12 月 31 日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入其他综合 收益的金融资产	合计
货币资金	20,435,280.90			20,435,280.90
应收账款	3,502,412.99			3,502,412.99
其他应收款	53,711,854.38			53,711,854.38
衍生金融资产			3,276,600.00	3,276,600.00
合计	<u>77,649,548.27</u>		<u>3,276,600.00</u>	<u>80,926,148.27</u>

③2024 年 12 月 31 日

金融资产项目	以摊余成本计量 的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的 金融资产	合计
货币资金	32,083,197.01			32,083,197.01
应收票据	40,000,000.00			40,000,000.00
应收账款	11,863,576.92			11,863,576.92
其他应收款	31,157,918.46			31,157,918.46
衍生金融资产			706,600.00	706,600.00
合计	<u>115,104,692.39</u>		<u>706,600.00</u>	<u>115,811,292.39</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2026年3月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		559,000,000.00	<u>559,000,000.00</u>
应付票据		75,000,000.00	<u>75,000,000.00</u>
应付账款		87,622,660.06	<u>87,622,660.06</u>
其他应付款		15,510,833.03	<u>15,510,833.03</u>
衍生金融负债	516,745.00		<u>516,745.00</u>
合计	<u>516,745.00</u>	<u>737,133,493.09</u>	<u>737,650,238.09</u>

②2025 年 12 月 31 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融负债	其他金融负债	合计
--------	----------------------------	--------	----

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		324,000,000.00	<u>324,000,000.00</u>
应付票据		45,000,000.00	<u>45,000,000.00</u>
应付账款		99,257,641.35	<u>99,257,641.35</u>
其他应付款		15,783,830.62	<u>15,783,830.62</u>
交易性金融负债	30,000,100.00		<u>30,000,100.00</u>
衍生金融负债	391,820.00		<u>391,820.00</u>
合计	<u>30,391,920.00</u>	<u>484,041,471.97</u>	<u>514,433,391.97</u>

②2024 年 12 月 31 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		165,000,000.00	<u>165,000,000.00</u>
应付票据		30,000,000.00	<u>30,000,000.00</u>
应付账款		27,009,351.92	<u>27,009,351.92</u>
其他应付款		5,581,731.05	<u>5,581,731.05</u>
合计		<u>227,591,082.97</u>	<u>227,591,082.97</u>

2. 信用风险

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

（1）风险显著增加判断标准

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

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

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

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

（2）已发生信用减值资产的定义：

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

(3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

(4) 前瞻性信息

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

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、(四)应收账款和六、(六)其他应收款。

货币资金：本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于信用评级较高的金融机构。本

公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。本公司对应收账款和余额未持有任何担保物或其他信用增级。

3. 流动性风险

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2026 年 3 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	566,762,022.22		566,762,022.22
应付账款	87,622,660.06		87,622,660.06
其他应付款	15,510,833.03		15,510,833.03
衍生金融负债	516,745.00		516,745.00
合计	<u>670,412,260.31</u>		<u>670,412,260.31</u>

接上表：

项目	2025 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	328,961,581.94		328,961,581.94
应付账款	99,257,641.35		99,257,641.35
其他应付款	15,783,830.62		15,783,830.62
交易性金融负债	30,000,100.00		30,000,100.00
衍生金融负债	391,820.00		391,820.00
合计	<u>474,394,973.91</u>		<u>474,394,973.91</u>

接上表：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	166,347,096.87		166,347,096.87

项目	2024 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	27,009,351.92		27,009,351.92
其他应付款	5,581,731.05		5,581,731.05
合计	198,938,179.84		198,938,179.84

4. 市场风险

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

利率风险

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

外汇风险

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

（二）套期业务

1. 公司开展套期业务进行风险管理

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

2. 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的 被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
----	--------------------	---------------------------------------	----------------	------------------

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
黄金套期保值	2024 年 12 月 31 日持仓有效性账面价值 19.67 万元； 2025 年 12 月 31 日持仓有效性账面价值 280.52 万元； 2026 年 3 月 31 日无持仓有效性账面价值；	2024 年 12 月 31 日持仓无效性部分调整公允价值 0.52 万元； 2025 年 12 月 31 日与 2026 年 3 月 31 日无持仓无效性部分调整公允价值；	能够覆盖现货市场风险的为有效套期，否则为无效套期；	2024 年度影响主营业务成本 2,251.43 万元，影响投资收益 119.27 万元； 2025 年度影响主营业务成本 5,247.54 万元，影响投资收益 -697.77 万元； 2026 年 1-3 月影响主营业务成本 1,195.28 万元，影响投资收益 283.88 万元；

（三）金融资产转移

无。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2026 年 3 月 31 日

项目	期末公允价值			合计
	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	
持续的公允价值计量				
衍生金融资产	638,180.00			<u>638,180.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额	638,180.00			<u>638,180.00</u>
1. 交易性金融负债				
2. 衍生金融负债	516,745.00			<u>516,745.00</u>
持续以公允价值计量的负债总额	516,745.00			<u>516,745.00</u>

2025 年 12 月 31 日

项目	期末公允价值			合计
	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	
持续的公允价值计量				
衍生金融资产	3,276,600.00			<u>3,276,600.00</u>

项目	期末公允价值			合计
	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	
持续以公允价值计量的资产总额	3,276,600.00			<u>3,276,600.00</u>
1. 交易性金融负债	30,000,100.00			<u>30,000,100.00</u>
2. 衍生金融负债	391,820.00			<u>391,820.00</u>
持续以公允价值计量的负债总额	30,391,920.00			<u>30,391,920.00</u>

2024 年 12 月 31 日

项目	期末公允价值			合计
	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	
持续的公允价值计量				
衍生金融资产	706,600.00			<u>706,600.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额	706,600.00			<u>706,600.00</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第一层次公允价值计量的衍生金融资产和衍生金融负债为未到期的期货或期权合约，本公司采用合同约定的交割价格与资产负债表日市场价之差的现值来确定其公允价值。本公司持有的第一层次公允价值计量的交易性金融负债为黄金租赁合同，本公司采用资产负债表日黄金市场价来确定其公允价值。

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

无。

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

无。

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

无。

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

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

（九）其他

无。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
黄金集团	湖南长沙	黄金和其他金属矿产有投资业务	81,346.10	100	100

（三）本公司的子公司情况

本公司无全资子公司。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
湖南矿产集团有限责任公司（以下简称“矿产集团”）	间接控股股东
甘肃辰州矿产开发有限责任公司	同受黄金集团控制
湖南隆回金杏矿业有限责任公司	同受黄金集团控制
湖南省中南锑钨工业贸易有限公司	同受黄金集团控制
湖南黄金洞矿业有限责任公司	同受黄金集团控制
湖南黄金洞大万矿业有限责任公司[注]	同受黄金集团控制
湖南黄金天岳矿业有限公司	同受黄金集团控制
湖南省怀化井巷工程有限公司	同受黄金集团控制
湖南有色冶金劳动保护研究院有限责任公司	同受矿产集团控制
湖南辰州矿业有限责任公司	同受黄金集团控制
湖南有色产业投资集团郴州有限责任公司	同受矿产集团控制

其他关联方名称	与本公司关系
湖南辰州黄金精炼有限公司	同受黄金集团控制
湖南白银股份有限公司	同受矿产集团控制
怀化辰州运输有限责任公司	同受黄金集团控制

[注] 湖南黄金洞大万矿业有限责任公司已在 2024 年注销

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
湖南黄金洞矿业有限责任公司	出售商品	91,002.48	153,564.42	141,722.13
湖南辰州矿业有限责任公司	出售商品	813,848,929.57	1,517,182,405.09	1,272,001,647.56
湖南辰州黄金精炼有限公司	出售商品	53,268,611.49	454,388,741.64	57,639,155.32
湖南黄金珠宝实业有限公司	出售商品		14,469,191.51	
湖南白银股份有限公司	出售商品		81,357,708.13	24,574,094.02
湖南省矿产资源集团郴州有限责任公司	出售商品			261,737.35

（2）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
湖南黄金洞矿业有限责任公司	采购商品	165,243,739.30	751,982,360.73	571,546,306.90
湖南省中南锑钨工业贸易有限公司	采购商品		97,917,402.35	74,680,898.45
甘肃辰州矿产开发有限责任公司	采购商品	19,854,267.36	89,640,031.86	115,218,373.15
湖南黄金天岳矿业有限公司	采购商品	66,740,308.47	233,218,411.52	144,776,889.67
湖南有色金属研究院有限责任公司	接受劳务	79,056.60	32,075.47	181,132.09
湖南有色冶金劳动保护研究院有限责任公司	接受劳务		94,339.62	74,528.31
湖南省分析测试中心有限公司	接受劳务	59,433.97		

关联方	关联交易内容	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度
湖南隆回金杏矿业有限责任公司	采购商品	32,593,901.45	85,976,298.72	68,592,156.87
湖南白银股份有限公司	接受劳务		1,320.75	
湖南宝山有色金属矿业有限责任公司	采购商品	3,085,478.00	3,366,448.04	
湖南辰州矿业有限责任公司	接受劳务		47,169.81	47,169.81

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3. 关联租赁情况

无

4. 关联担保情况

无

5. 关联方资金拆借

无

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无

7. 其他关联交易

关联方资金归集

关联方	2025 年 12 月 31 日金额	本期上拨	确认利息	本期下划	2026 年 3 月 31 日余额
湖南黄金集团有限 责任公司	4,498,219.76	232,112,833.18	17,314.03	214,000,000.00	22,628,366.97

接上表：

关联方	2024 年 12 月 31 日金额	本期上拨	确认利息	本期下划	2025 年 12 月 31 日余额
湖南黄金集团有限 责任公司	346,326.63	337,323,321.61	20,508.72	333,191,937.20	4,498,219.76

接上表：

关联方	2024 年	本期上拨	确认利息	本期下划	2024 年
	1 月 1 日金额				12 月 31 日余额
湖南黄金集团 有限责任公司	237,800.85	102,010,000.00	98,525.78	102,000,000.00	346,326.63

注：出于湖南黄金集团有限责任公司内部资金管控需求，湖南黄金集团对下属子公司进行资金归集管控。截至报告日，中南冶炼已终止与湖南黄金集团之间的资金归集。

（六）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2026 年 3 月 31 日金额		2025 年 12 月 31 日金额		2024 年 12 月 31 日金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖南黄金集团 有限责任公司	22,628,366.97	1,131,418.35	4,498,219.76	224,910.99	346,326.63	17,316.33
其他应收款	湖南辰州矿业 有限责任公司	30,250,000.00	1,512,500.00	20,250,000.00	1,012,500.00	20,250,000.00	1,012,500.00
应收账款	湖南黄金洞矿业 有限责任公司	192,898.80	9,644.94	107,791.80	5,389.59	111,330.00	5,566.50
应收账款	湖南辰州矿业 有限责任公司	34,074.32	1,703.72	37,820.03	1,891.00	20,077.09	1,003.85
应收账款	湖南白银股份 有限公司					8,018,913.75	400,945.69
预付账款	湖南宝山有色金属 矿业有限责任公司	114,522.00					
预付账款	湖南省中南锑钨 工业贸易有限公司					42,683,165.66	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2026 年	2025 年	2024 年
		3 月 31 日 账面金额	12 月 31 日 账面金额	12 月 31 日 账面金额
应付账款	湖南黄金天岳矿业有限公司	53,625,630.86	34,127,298.66	
应付账款	湖南黄金洞矿业有限责任公司		27,067,593.89	
应付账款	甘肃辰州矿产开发有限责任公司		2,315,650.74	
应付账款	湖南隆回金杏矿业有限责任公司		3,186,543.32	

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

无。

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度	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	33,341.88	614,439.41		
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		449,100.00	384,500.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,838,760.00	-6,977,720.00	1,197,835.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益				
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益				
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				

非经常性损益明细	2026 年 1-3 月	2025 年度	2024 年度	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,950.00	-322,236.61	-1,143,052.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
减：所得税影响金额	431,407.78	-935,462.58	65,892.39	
少数股东权益影响额（税后）				
合计	<u>2,444,644.10</u>	<u>-5,300,954.62</u>	<u>373,390.20</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

2026年1-3月：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.30	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.97	0.04	0.04

2025 年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.17	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.97	0.11	0.11

2024 年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.38	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.31	0.04	0.04



该资源仅用于天职业学[2026]30315号



营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568



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



名称
类型
执行事务合伙人
经营范围

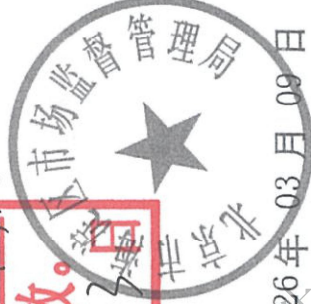
出资额 12500 万元

成立日期 2012 年 03 月 05 日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼

此复印件仅限于
使用,再次复印无效。
2026年07月03日



登记机关

2026 年 03 月 09 日

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

证书序号:0000175

说明

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

会计师事务所执业证书
(特殊普通合伙)



名称: 天耶国际会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 邱靖
主任会计师:
经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

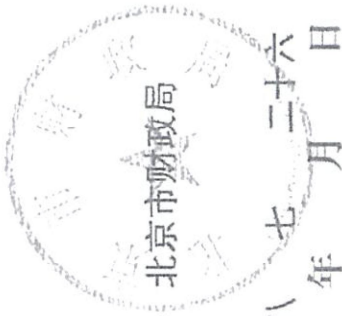
11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日

此复印件仅限于胡国鑫发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易项目使用,再次复印无效。
2026年07月03日

发证机关:



中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPA 出 2018年 10月 16日
天职国际会计师事务所(普通合伙)
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPA 出 2018年 10月 16日
天职国际会计师事务所(普通合伙)
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPA 出 2018年 10月 16日
天职国际会计师事务所(普通合伙)
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPA 出 2018年 10月 16日
天职国际会计师事务所(普通合伙)
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPA 出 2018年 10月 16日
天职国际会计师事务所(普通合伙)
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPA 出 2018年 10月 16日
天职国际会计师事务所(普通合伙)
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注意

- 一、注册会计师在变更工作单位时，须向委托方出具书面报告，说明变更原因，并经委托方同意。
- 二、注册会计师在变更工作单位时，应将其在本单位执业期间出具的审计报告、验资报告、资产评估报告、法律意见书、鉴证报告等文件，一并移交接收单位。
- 三、注册会计师在变更工作单位时，应将其在本单位执业期间出具的审计报告、验资报告、资产评估报告、法律意见书、鉴证报告等文件，一并移交接收单位。
- 四、注册会计师在变更工作单位时，应将其在本单位执业期间出具的审计报告、验资报告、资产评估报告、法律意见书、鉴证报告等文件，一并移交接收单位。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA steps conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newsprint.

天职国际会计师事务所(普通合伙)
2018.10.16



姓
Full name
性
Sex
出生
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号
Identity card No.

天职国际会计师事务所(普通合伙)
湖南天华有限责任会计师事务所
2018-06-29
01080212359

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

430300020094

此复印件仅限于湖南黄金发行

使用,再次复印无效。

2018年10月30日

年度检验登
Annual Renewal Regis

姓名: 周浩
证书编号: 430300020094





姓名 Name 刘男
性别 Sex 男
出生日期 Date of Birth 1980-07-03
工作单位 Working unit 天业国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所
身份证号码 Identity card No. 431081199204152998



此复印件仅限于湖南通合会计师事务所有限公司验资并募集配套资金暨关联交易项目使用,再次复印无效。
2026年07月03日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101500609
No. of Certificate

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

发证日期: 2020 05 08 日
Date of Issuance



与原件一致