

湖南黄金洞矿业有限责任公司

审计报告

天职业字[2015]2945 号

目 录

审计报告	1
财务报表	3
财务报表附注	17

审计报告



天职业字[2015]2945 号

湖南黄金洞矿业有限责任公司：

我们审计了后附的湖南黄金洞矿业有限责任公司（以下简称“黄金洞矿业公司”）财务报表，包括2014年9月30日、2013年12月31日、2012年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2014年1-9月、2013年度、2012年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是黄金洞矿业公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

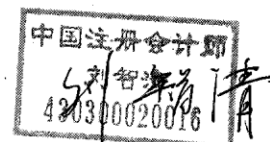
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，黄金洞矿业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了黄金洞矿业公司2014年9月30日、2013年12月31日、2012年12月31日的合并财务状况及财务状况以及2014年1-9月、2013年度、2012年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：湖南黄金洞矿业有限责任公司

金额单位：元

[illegible]

法定代表人

主管会计工作负责人：王平海

会计机构负责人

合并资产负债表（续）

编制单位：湖南黄金洞矿业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日	2012年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	254,250,000.00	180,000,000.00	157,500,000.00	八、14
向中央银行借款				
吸收存款及同业存款				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	36,235,800.00			八、15
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	28,923,270.92	33,456,581.13	18,829,368.65	八、16
预收款项	818,101.77			八、17
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	11,554,335.87	13,853,296.94	7,544,588.99	八、18
应交税费	11,903,013.13	11,422,852.48	22,829,604.00	八、19
应付利息				
应付股利				
其他应付款	45,165,725.33	33,774,980.71	37,768,136.79	八、20
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	27,840,575.00	48,191,150.00		八、21
其他流动负债				
流动负债合计	416,690,822.02	320,698,861.26	244,471,698.43	
非流动负债				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	27,809,575.00	55,650,150.00		八、22
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债	12,587,226.49	12,838,228.74	13,896,546.69	八、23
非流动负债合计	40,396,801.49	68,488,378.74	13,896,546.69	
负债合计	457,087,623.51	389,187,240.00	258,368,245.12	
所有者权益				
实收资本	288,800,000.00	288,800,000.00	203,220,000.00	八、24
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	11,271,625.00	11,271,625.00	68,650.00	八、25
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	704,843.74	24,532.00	44,232.66	八、26
盈余公积	28,973,264.28	28,973,264.28	22,361,931.70	八、27
一般风险准备				
未分配利润	68,853,997.57	41,540,326.97	77,391,279.18	八、28
归属于母公司所有者权益合计	398,603,730.59	370,609,748.25	303,086,093.54	
少数股东权益	4,412,463.77	4,420,704.52	4,412,098.77	
所有者权益合计	403,016,194.36	375,030,452.77	307,498,192.31	
负债及所有者权益合计	860,103,817.87	764,217,692.77	565,866,437.43	

法定代表人：冯世平

主管会计工作负责人：王平海

会计机构负责人：袁峰

合并利润表

编制单位：湖南黄金洞矿业有限责任公司

金额单位：元

项目	2014年1-9月	2013年度	2012年度	附注编号
一、营业总收入	300,441,624.98	413,933,116.14	470,124,047.68	
其中：营业收入	300,441,624.98	413,933,116.14	470,124,047.68	八、29
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	266,109,375.11	348,121,451.08	355,747,840.63	
其中：营业成本	177,637,384.31	248,532,723.24	229,506,914.08	八、29
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	2,415,123.57	782,879.24	691,630.22	八、30
销售费用	864,984.60	1,087,738.32	1,214,083.22	八、31
管理费用	68,358,213.71	85,312,437.50	83,580,299.90	八、32
财务费用	12,694,946.57	11,061,302.91	9,967,235.70	八、33
资产减值损失	4,138,722.35	1,344,369.87	30,787,677.51	八、34
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-460,600.00			八、35
投资收益	195,640.40		-5,038,368.67	八、36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-5,038,368.67	八、36
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34,067,290.27	65,811,665.06	109,337,838.38	
加：营业外收入	2,536,087.25	8,523,550.22	3,176,766.92	八、37
其中：非流动资产处置利得	181,056.00	301,802.00	47,863.70	八、37
减：营业外支出	262,755.23	3,837,104.84	3,717,713.45	八、38
其中：非流动资产处置损失	56,913.46	815,003.41	81,390.07	八、38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	36,340,622.29	70,498,110.44	108,796,891.85	
减：所得税费用	9,035,192.44	14,149,252.54	36,217,775.64	八、39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	27,305,429.85	56,348,857.90	72,579,116.21	
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润	27,313,670.60	56,340,252.15	72,591,835.74	
少数股东损益	-8,240.75	8,605.75	-12,719.53	
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后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净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	27,305,429.85	56,348,857.90	72,579,116.21	
归属于母公司所有者的综合收益总额	27,313,670.60	56,340,252.15	72,591,835.74	
归属于少数股东的综合收益总额	-8,240.75	8,605.75	-12,719.53	

法定代表人：冯祥平

主管会计工作负责人：王平海

会计机构负责人：袁峰

合并现金流量表

编制单位：湖南黄金洞矿业有限责任公司

金额单位：元

项	2014年1-9月	2013年度	2012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	293,587,104.16	433,842,216.83	446,135,322.93	
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	31,341,633.65	8,790,486.02	8,139,767.22	八、40
经营活动现金流入小计	324,928,737.81	442,632,702.85	454,275,090.15	
购买商品、接受劳务支付的现金	114,921,795.00	161,781,350.87	161,412,051.90	
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	39,821,667.20	41,555,342.19	45,571,918.14	
支付的各项税费	28,923,638.12	34,655,348.57	35,568,049.26	
支付其他与经营活动有关的现金	35,272,986.26	55,719,264.82	120,364,795.80	八、40
经营活动现金流出小计	218,940,086.58	293,711,306.45	362,916,815.10	
经营活动产生的现金流量净额	105,988,651.23	148,921,396.40	91,358,275.05	八、41
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		31,811,237.90		
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	182,086.00	906,771.31	122,543.70	
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	182,086.00	32,718,009.21	122,543.70	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	181,802,751.75	230,812,740.95	140,651,926.96	
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	181,802,751.75	230,812,740.95	140,651,926.96	
投资活动产生的现金流量净额	-181,620,665.75	-198,094,731.74	-140,529,383.26	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		85,580,000.00	50,080,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,450,000.00	
取得借款收到的现金	336,250,000.00	265,000,000.00	295,360,000.00	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	47,173,815.40	7,491,000.00	23,287,141.48	八、40
筹资活动现金流入小计	383,423,815.40	358,071,000.00	368,727,141.48	
偿还债务支付的现金	262,000,000.00	242,500,000.00	257,647,141.48	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,382,446.56	96,601,921.37	58,298,019.19	
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	35,276,500.00			八、40
筹资活动现金流出小计	308,658,946.56	339,101,921.37	315,945,160.67	
筹资活动产生的现金流量净额	74,764,868.84	18,969,078.63	52,781,980.81	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-867,145.68	-30,204,256.71	3,610,872.60	八、41
加：期初现金及现金等价物的余额	27,679,858.86	57,884,115.57	54,273,242.97	八、41
六、期末现金及现金等价物余额	26,812,713.18	27,679,858.86	57,884,115.57	八、41

法定代表人：冯祥平

主管会计工作负责人：王平海

会计机构负责人：袁峰

合并所有者权益变动表（续）

金额单位：元

2013年度												金额单位:元	
项 目	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计			
	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	203,220,000.00			68,650.00			44,232.66	22,361,931.70			77,391,279.18	4,412,098.77	307,498,192.31
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	203,220,000.00			68,650.00			44,232.66	22,361,931.70			77,391,279.18	4,412,098.77	307,498,192.31
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	85,580,000.00			11,202,975.00			-19,700.66	6,611,332.58			-35,850,952.21	8,605.75	67,532,260.46
(一) 综合收益总额											56,340,252.15	8,605.75	56,348,857.90
(二) 所有者投入和减少资本	85,580,000.00												85,580,000.00
1.所有者投入的普通股	85,580,000.00												85,580,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积								6,611,332.58			-92,191,204.36		-85,579,871.78
2.提取一般风险准备								6,611,332.58			-6,611,332.58		
3.对所有者 (或股东) 的分配													
4.其他											-85,579,871.78		-85,579,871.78
(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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
(五) 专项储备提取和使用							-19,700.66						-19,700.66
1.本年提取							11,063,803.74						11,063,803.74
2.本年使用							-11,083,504.40						-11,083,504.40
(六) 其他				11,202,975.00									11,202,975.00
四、本年年末余额	288,800,000.00			11,271,625.00			24,532.00	28,973,264.28			41,540,326.97	4,420,704.52	375,030,452.77

法定代表人：王平海

主管会计工作负责人：王平海

会计机构负责人：袁海

合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

编制单位:湖南黄金矿业有限责任公司

2012年度													
归属于母公司所有者权益													
	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	155,590,000.00				68,650.00			3,491,637.88	18,991,177.94		55,810,168.99	1,974,818.30	235,926,453.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年年初余额	155,590,000.00				68,650.00			3,491,637.88	18,991,177.94		55,810,168.99	1,974,818.30	235,926,453.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	47,630,000.00							-3,447,405.22	3,370,753.76		21,581,110.19	2,437,280.47	71,571,739.20
（一）综合收益总额											72,591,835.74	-12,719.53	72,579,116.21
（二）所有者投入和减少资本	47,630,000.00											2,450,000.00	50,080,000.00
1.所有者投入的普通股	47,630,000.00											2,450,000.00	50,080,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									3,370,753.76		-51,010,725.55		-47,639,971.79
1.提取盈余公积									3,370,753.76		-3,370,753.76		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-47,639,971.79		-47,639,971.79
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.结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用								-3,447,405.22					-3,447,405.22
1.本年提取								6,323,325.25					6,323,325.25
2.本年使用								-9,770,730.47					-9,770,730.47
（六）其他													
四、本年年末余额	203,220,000.00				68,650.00			44,232.66	22,361,931.70		77,391,279.18	4,412,098.77	307,498,192.31

法定代表人:

主管会计工作负责人:王平梅

会计机构负责人:袁峰

资产负债表

编制单位：湖南黄金洞矿业有限责任公司

金额单位：元

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日	2012年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	44,482,714.44	23,065,668.92	57,915,626.43	
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	11,808,199.96	4,371,446.77	22,993,266.85	十三、1
预付款项	2,423,262.58	114,071,263.10	44,048,342.25	
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	200,085,105.56	69,909,818.97	64,440,787.02	十三、2
买入返售金融资产				
存货	19,693,707.95	10,997,386.45	13,228,322.94	
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7,965,472.23	1,885,168.42		
流动资产合计	286,458,462.72	224,300,752.63	202,626,345.49	
非流动资产				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	81,101,000.00	81,101,000.00	112,912,237.90	十三、3
投资性房地产				
固定资产	205,458,767.90	196,402,405.52	149,138,727.53	
在建工程	24,798,929.21	7,157,603.18	13,193,107.84	
工程物资	214,239.75	71,289.75	665,306.15	
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	108,203,108.79	111,359,508.55	2,618,357.74	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	57,386,789.96	37,483,169.08	16,685,994.14	
递延所得税资产	828,500.35	308,786.62	1,116,314.20	
其他非流动资产				
非流动资产合计	477,991,335.96	433,883,762.70	296,330,045.50	
资产总计	764,449,798.68	658,184,515.33	498,956,390.99	

法定代表人：王平海

主管会计工作负责人：王平海

会计机构负责人：袁峰

王平海

王平海

袁峰

资产负债表（续）

编制单位：湖南黄金洞矿业有限公司

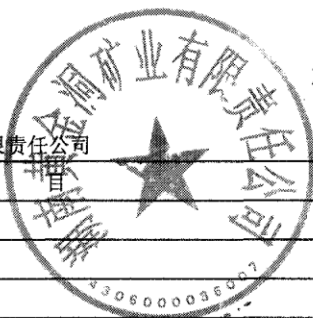
金额单位：元

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日	2012年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	163,300,000.00	180,000,000.00	157,500,000.00	
向中央银行借款				
吸收存款及同业存款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	36,235,800.00			
衍生金融负债				
拆入资金				
应付票据	90,750,000.00			
应付账款	28,117,082.81	13,870,928.35	14,670,077.41	
预收款项	818,101.77			
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	5,247,075.88	9,697,487.32	6,028,130.99	
应交税费	5,143,045.43	681,800.27	16,312,005.50	
应付利息				
应付股利				
其他应付款	35,569,776.11	26,113,610.81	35,130,431.55	
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	20,350,575.00	40,701,150.00		
其他流动负债				
流动负债合计	385,731,457.00	271,064,976.75	229,640,645.45	
非流动负债				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	20,350,575.00	40,701,150.00		
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债	12,587,226.49	11,938,228.74	12,176,546.69	
非流动负债合计	32,937,801.49	52,639,378.74	12,176,546.69	
负债合计	418,669,258.49	323,704,355.49	241,817,192.14	
所有者权益				
实收资本	288,800,000.00	288,800,000.00	203,220,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	11,202,975.00	11,202,975.00		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	704,843.74	24,532.00		
盈余公积	28,973,264.28	28,973,264.28	22,361,931.70	
一般风险准备				
未分配利润	16,099,457.17	5,479,388.56	31,557,267.15	
所有者权益合计	345,780,540.19	334,480,159.84	257,139,198.85	
负债及所有者权益合计	764,449,798.68	658,184,515.33	498,956,390.99	

法定代表人：冯祥平

主管会计工作负责人：王平海

会计机构负责人：袁峰



利润表

编制单位：湖南黄金洞矿业有限责任公司

金额单位：元

项	2014年1-9月	2013年度	2012年度	附注编号
一、营业总收入	293,290,188.85	413,933,116.14	470,124,047.68	
其中：营业收入	293,290,188.85	413,933,116.14	470,124,047.68	十三、4
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	281,504,321.55	374,641,106.67	405,687,096.77	
其中：营业成本	228,818,930.08	309,774,977.93	296,288,165.22	十三、4
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	1,988,354.82	547,359.74	470,059.72	
销售费用	575,774.43	638,479.82	909,265.20	
管理费用	35,214,091.02	50,038,979.15	52,953,405.52	
财务费用	11,903,013.03	11,081,785.62	10,004,970.96	
资产减值损失	3,004,158.17	2,559,524.41	45,061,230.15	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-460,600.00			
投资收益	195,640.40	29,543,746.81	-5,038,368.67	十三、5
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-5,038,368.67	十三、5
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	11,520,907.70	68,835,756.28	59,398,582.24	
加：营业外收入	506,064.25	6,536,315.22	3,062,653.92	
其中：非流动资产处置利得	18,656.00	167,000.00	47,863.70	
减：营业外支出	94,613.51	2,629,078.04	3,594,763.30	
其中：非流动资产处置损失	8,771.74	194,276.61	63,839.71	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	11,932,358.44	72,742,993.46	58,866,472.86	
减：所得税费用	1,312,289.83	6,629,667.69	25,158,935.24	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,620,068.61	66,113,325.77	33,707,537.62	
六、其他综合收益的税后净额				
（一）以后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净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
七、综合收益总额	10,620,068.61	66,113,325.77	33,707,537.62	

法定代表人：冯祥平

主管会计工作负责人：王平海

会计机构负责人：袁峰

冯祥平

王平海

袁峰



现金流量表

编制单位：湖南黄金洞矿业有限责任公司

金额单位：元

项 目	2014年1-9月	2013年度	2012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	286,435,668.03	433,842,216.83	446,135,322.93	
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	23,602,287.22	6,417,356.69	8,210,114.71	
经营活动现金流入小计	310,037,955.25	440,259,573.52	454,345,437.64	
购买商品、接受劳务支付的现金	121,900,922.98	331,512,483.85	298,673,812.87	
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	30,544,787.40	30,925,638.53	34,958,629.26	
支付的各项税费	10,034,529.44	27,936,273.29	25,678,254.76	
支付其他与经营活动有关的现金	19,182,877.04	55,263,571.61	69,307,414.85	
经营活动现金流出小计	181,663,116.86	445,637,967.28	428,618,111.74	
经营活动产生的现金流量净额	128,374,838.39	-5,378,393.76	25,727,325.90	十三、6
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		31,811,237.90		
取得投资收益收到的现金		29,543,746.81		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,656.00	769,169.31	117,863.70	
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	18,656.00	62,124,154.02	117,863.70	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	126,267,817.71	103,073,796.40	43,690,910.96	
投资支付的现金			32,550,000.00	
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	126,267,817.71	103,073,796.40	76,240,910.96	
投资活动产生的现金流量净额	-126,249,161.71	-40,949,642.38	-76,123,047.26	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		85,580,000.00	47,630,000.00	
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	245,500,000.00	265,000,000.00	295,360,000.00	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	47,173,815.40	7,491,000.00	23,287,141.48	
筹资活动现金流入小计	292,673,815.40	358,071,000.00	366,277,141.48	
偿还债务支付的现金	262,000,000.00	242,500,000.00	257,647,141.48	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,382,446.56	96,601,921.37	58,298,019.19	
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	35,276,500.00			
筹资活动现金流出小计	308,658,946.56	339,101,921.37	315,945,160.67	
筹资活动产生的现金流量净额	-15,985,131.16	18,969,078.63	50,331,980.81	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-13,859,454.48	-27,358,957.51	-63,740.55	十三、6
加：期初现金及现金等价物的余额	22,851,150.27	50,210,107.78	50,273,848.33	十三、6
六、期末现金及现金等价物余额	8,991,695.79	22,851,150.27	50,210,107.78	十三、6

法定代表人：王平海

主管会计工作负责人：王平海

会计机构负责人：袁峰

所有者权益变动表

金额单位：元

2014年1-9月													金额单位：元
项目	实收资本	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	288,800,000.00				11,202,975.00			24,532.00	28,973,264.28		5,479,388.56	334,480,159.84	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年年初余额	288,800,000.00				11,202,975.00			24,532.00	28,973,264.28		5,479,388.56	334,480,159.84	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								680,311.74			10,620,068.61	11,300,380.35	
（一）综合收益总额											10,620,068.61	10,620,068.61	
（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.股份支付计入股东权益的金额													
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.结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用								680,311.74				680,311.74	
1.本年提取								3,089,650.50				3,089,650.50	
2.本年使用								-2,409,338.76				-2,409,338.76	
（六）其他													
四、本年年末余额	288,800,000.00				11,202,975.00			704,843.74	28,973,264.28		16,099,457.17	345,780,540.19	

法定代表人：王平海
主管会计工作负责人：王平海
会计机构负责人：王平海

所有者权益变动表 (续)

金额单位: 元

编制单位: 湖南黄金矿业股份有限公司

项目	2013年度				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
	股本	其他权益工具	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	203,220,000.00								22,361,931.70		31,557,267.15	257,139,198.85
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	203,220,000.00								22,361,931.70		31,557,267.15	257,139,198.85
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	85,580,000.00					11,202,975.00		24,532.00	6,611,332.58		-26,077,878.59	77,340,960.99
(一) 综合收益总额											66,113,325.77	66,113,325.77
(二) 所有者投入和减少资本	85,580,000.00											85,580,000.00
1. 所有者投入的普通股	85,580,000.00											85,580,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									6,611,332.58		-92,191,204.36	-85,579,871.78
2. 提取一般风险准备									6,611,332.58		-6,611,332.58	
3. 对所有者 (或股东) 的分配											-85,579,871.78	-85,579,871.78
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备提取和使用								24,532.00				24,532.00
1. 本年提取								5,599,439.26				5,599,439.26
2. 本年使用								-5,574,907.26				-5,574,907.26
(六) 其他						11,202,975.00						11,202,975.00
四、本年年末余额	288,800,000.00					11,202,975.00		24,532.00	28,973,264.28		5,479,388.56	334,480,159.84

法定代表人: 王平海

会计机构负责人: 袁峰

所有者权益变动表(续)

金额单位：元

项目	2012年度						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	155,590,000.00				3,465,718.78	18,991,177.94	226,907,351.80
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	155,590,000.00				3,465,718.78	18,991,177.94	226,907,351.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	47,630,000.00				-3,465,718.78	3,370,753.76	30,231,847.05
（一）综合收益总额						33,707,537.62	33,707,537.62
（二）所有者投入和减少资本	47,630,000.00						47,630,000.00
1.所有者投入的普通股	47,630,000.00						47,630,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入股东权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配						3,370,753.76	-51,010,725.55
1.提取盈余公积						3,370,753.76	-3,370,753.76
2.提取一般风险准备							
3.对所有者（或股东）的分配							-47,639,971.79
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5.其他							
（五）专项储备提取和使用					-3,465,718.78		-3,465,718.78
1.本年提取					3,543,625.50		3,543,625.50
2.本年使用					-7,009,344.28		-7,009,344.28
（六）其他							
四、本年年末余额	203,220,000.00					22,361,931.70	257,139,198.85

主管会计工作负责人：王平海

会计机构负责人



法定代表人：王平海

湖南黄金洞矿业有限责任公司

2012 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 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

湖南黄金洞矿业有限责任公司(以下简称“本公司”、“公司”或“黄金洞矿业”)是由湖南黄金集团有限责任公司(以下简称“黄金集团”)、湖南黄金洞矿业有限责任公司工会社团(以下简称“黄金洞工会社团”)出资成立的有限责任公司, 成立于 2001 年 12 月 20 日, 原注册资本为人民币 4,859.00 万元, 其中: 黄金集团出资 3,300.00 万元, 占注册资本的 67.92%, 黄金洞工会社团出资 1,559.00 万元, 占注册资本的 32.08%。

2008 年 6 月 14 日, 根据本公司股东黄金集团收购黄金洞工会社团员工股份议案的表决结果和股权转让协议规定, 黄金集团收购黄金洞工会社团 32.08% 股权, 收购后本公司变更为法人独资企业, 黄金集团持有本公司 100% 股权。

2008 年 6 月, 根据本公司股东会决议和修改后的章程规定, 黄金集团对本公司增资人民币 3,700.00 万元, 本公司的注册资本由人民币 4,859.00 万元增至人民币 8,559.00 万元。

2009 年 6 月, 根据公司董事会决议, 黄金集团对本公司增资人民币 7,000.00 万元, 增资后本公司注册资本为人民币 15,559.00 万元。

2012 年 4 月, 根据公司董事会决议, 黄金集团对本公司增资人民币 4,763.00 万元, 增资后本公司注册资本为人民币 20,322.00 万元。

2013 年 6 月, 根据公司董事会决议, 黄金集团对本公司增资人民币 8,558.00 万元, 增资后本公司注册资本为人民币 28,880.00 万元

公司企业法人营业执照注册号: 430626000003747。公司住所: 湖南省平江县黄金洞乡。公司法定代表人: 冯祥平。

公司经营范围: 金矿采选; 其它矿产品脱砷; 黄金、白银、铜、砷、硫的冶炼、加工; 矿山采、选、冶工艺工程的设计、施工、技术推广和科技交流服务; 汽车运输及维修; 矿山机械制造; 餐饮服务。

本公司母公司为黄金集团, 最终控制方为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

二、遵循企业会计准则的声明

本公司基于下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。

三、财务报表的编制基础

1、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。

2、持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

公司正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

2、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

3、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

（1）计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（2）公司本报告期内无计量属性发生变化的报表项目。

4、企业合并

（1）同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本

公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并的会计处理方法

本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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

1) 对长期股权投资的账面余额进行调整。购买方应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

2) 比较达到企业合并时每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，确定每一单项交易应予确认的商誉或者应计入发生当期损益的金额。购买方在购买日确认的商誉（或计入损益的金额）应为每一单项交易产生的商誉（或应予确认损益的金额）之和。

3) 对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，确认有关投资收益，同时将与相关的其他综合收益转为投资收益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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，在合并财务报表中应当确认为其他综合

收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

5、合并财务报表的编制方法

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，由本公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

（1）合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表所采用的会计方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得

的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”详见本附注四、11“长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币折算

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以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为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额。

外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率，汇率变动对现金的影响数在现金流量表中单独列示。

8、金融工具

（1）金融资产、金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：

- 1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；
- 2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；
- 2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺, 在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:

①按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额;

②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失, 除与套期保值有关外, 按照如下方法处理:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失, 计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利, 确认为投资收益; 处置时, 将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积; 持有期间按实际利率法计算的利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益; 处置时, 将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产, 并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理:

1) 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产;

2) 未放弃对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 所转移金融资产的账面价值;

2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计

入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过20%（含20%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）的，则表明其发生减值。

(6) 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的

金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

9、应收款项坏账准备的核算

（1）坏账确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过3年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回可能性很小的应收款项，根据公司的管理权限，经董事会批准后果列为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（2）坏账损失核算办法

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末按账龄分析法风险组合及损失率计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法
单项金额超过 500 万元（含 500 万元）的应收款项	根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

2）按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

账龄分析组合	根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，对于单项金额非重大的应收款项，本公司将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合。
--------	---

按组合计提坏账准备的计提方法：

账龄分析组合	账龄分析法
--------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账 龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1—2 年	30
2—3 年	50
3 年以上	100

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的判断依据或金额标准	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的计提方法
单项金额低于 500 万元且根据性质收回可能性很小的应收款项	根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备

10、存货的核算方法

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品等。

(2) 存货的计价

存货取得成本包括采购成本、加工成本和其他成本。购入和入库按实际成本计价，领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料 and 在产品按类别提取存货跌价准备。

产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货实行永续盘存制，低值易耗品领用时采用一次转销法。

11、长期股权投资的核算方法

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权

益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧

失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（3）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，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

12、固定资产的核算方法

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

固定资产包括房屋、建筑物、机器设备、运输工具、其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价、不可抵扣增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的预计净残值率、分类折旧年限、折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	10-50	3	1.94-9.70
机器设备	11-22	3	4.41-8.82
运输工具	9	3	10.78
其他	7	3	13.86

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

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

13、在建工程的核算方法

在建工程按实际发生的成本计量。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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

14、借款费用的核算方法

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产的核算方法

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

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；本公司采矿权、探矿权按产量法摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- (1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- (2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- (3) 以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- (4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- (5) 为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- (6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- (7) 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，按估计的使用寿命内系统合理摊销。复核后如仍为不确定的，则进行减值测试。

16、研究与开发的核算方法

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，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) 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；
- (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。

17、资产减值的核算方法

本公司除对存货、递延所得税资产、金融资产以外的资产减值，按以下方法进行确定及核算：

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。

对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- (2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- (3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- (6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

18、商誉的核算方法

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

商誉减值的测试方法：对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

19、长期待摊费用的核算

本公司长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上（不含1年）的各项支出，本公司长期待摊费用主要核算地质勘探支出，其中：地质勘探支出按产量法摊销，其他支出在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(1) 地质勘探支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，以矿区为核算对象。

(2) 地质勘探支出资本化与费用化原则。本公司在详查和勘探过程中，钻探、坑探完成后，确定该活动发现了探明经济可采储量的，将其发生的勘探支出进行资本化。如果确定该活动未发现探明经济可采储量的，直接费用化。如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的，在勘查完成后一年内予以暂时资本化。一年后仍未能确定是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，应当将勘探的资本化支出继续暂时资本化，否则应当计入当期损益：

1) 该勘探已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；

2) 进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

20、职工薪酬的核算

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(3) 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22、专项储备

本公司的专项储备核算按照国家《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定提取以及使用安全生产费。公司提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备，使用提取的安全生产费形成固定资产的，应计入相关资产成本并全额结转累计折旧，同时冲减专项储备。

23、收入确认原则

本公司的营业收入主要包括黄金销售收入及其他销售收入，其收入确认原则如下：

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的成本占估计总成本的比例）确认；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

24、政府补助

（1）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。自长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。1) 递延收益分配的起点是“相关资产可供使用时”，对于应计提折旧或摊销的长期资产，即为资产开始折旧或摊销的时点。2) 递延收益分配的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）”。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分摊的递延收益余额应当一次性转入资产处置当期的收益，不再予以递延。

（3）政府补助的确认时点

政府补助在公司能够收到，且能够满足政府补助所附条件时予以确认。

（4）政府补助的核算方法

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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与收益相关的政府补助，除上述确认为递延收益的情况外，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，公司在实际收到款项时，按照到账的实际金额计量，确认资产（银行存款）和递延收益；公司将政府补助用于购建长期资产时，该长期资产的购建与公司正常的资产购建或研发处理一致，通过“在建工程”、“研发支出”等科目归集，完成后转为固定资产或无形资产；该长期资产交付使用时，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，分别按下列情况处理：

- 1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- 2) 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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，减记的金额予以转回。

26、所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当期所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应缴纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

当公司实际交纳的所得税税款大于按照税法规定计算的应交税时，超过部分在资产负债表中列示为“其他流动资产”；实际交纳的所得税税款小于按照税法规定计算的应交税时，差额部分作为资产负债表中的“应交税费”项目列示。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策变更及影响

2014年，财政部发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》，修订了《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》，除《企业会计准则第37号——金融工具列报》在2014年年度及以后期间的财务报告中施行外，上述其他准则于2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

2014年10月，本公司董事会审议通过了《公司关于会计政策变更的议案》，对原会计政策进行了变更，本公司按以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

本公司执行《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》的相关情况：公司本期财务报表中关于职工薪酬、财务报表列报等相关业务及事项，已按上述准则的规定进行核算与披露。由于新准则的实施而进行的会计政策变更不会对公司2014年度财务状况、经营成果、现金流量产生影响，无需进行追溯调整。

2、会计估计变更及影响

本公司本报告期无会计估计变更事项。

3、重要前期差错更正和影响

本公司本报告期无需披露的前期重要会计差错更正事项。

六、税 项

税 项	计税基础	税率 (%)
增值税	销售货物或者提供应税劳务	17
城市维护建设税	应交流转税额	1
教育费附加	应交流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15、25

注：1、本公司销售的黄金产品免征增值税。

2、本公司于2013年10月15日被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局认定为高新技术企业，并获得编号为GR201343000218的高新技术企业证书。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)，本公司2013至2015年按15%的税率计缴企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股 比例 (%)	享有表决 权比例 (%)	期末投资 额(万元)	期末少数 股东权益 (万元)
1	浏阳柘冲黄金洞 矿业有限公司	二 级	境内非金融 子企业	浏阳市柘冲镇牙际 山村	矿产品 批发	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	
2	湖南黄金洞欣源 矿业有限公司	二 级	境内非金融 子企业	平江县开发区连云 小区 B3 栋 302 室	黄金矿石 经营、销售	900.00	51.00	51.00	459.00	441.12

2、非同一控制下企业合并取得的子公司

序号	子公司名称	级次	子公司 类型	注册地	业务性质 经营范围	注册资本 (万元)	持股 比例 (%)	享有表决权 比例 (%)	期末投资 额(万元)
1	湖南黄金洞大万 矿业有限公司	二级	有限公司	湖南平江县	金矿采选	6,000.00	100.00	100.00	7,651.10

3、本报告期合并范围发生变化情况的说明

本报告期合并范围未发生变化。

八、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 分类列示

项 目	2014 年 9 月 30 日余额			2013 年 12 月 31 日余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
现金			<u>278,598.16</u>			<u>246,132.44</u>
其中：人民币	278,598.15		278,598.16	246,132.44		246,132.44
银行存款			<u>26,534,115.02</u>			<u>27,433,726.42</u>
其中：人民币	26,534,115.02		26,534,115.02	27,433,726.42		27,433,726.42
其他货币资金			<u>35,491,018.65</u>			<u>214,518.65</u>
其中：人民币	35,491,018.65		35,491,018.65	214,518.65		214,518.65
合 计			<u>62,303,731.83</u>			<u>27,894,377.51</u>

注：其他货币资金 35,491,018.65 元为使用受限的存入银行的保证金。

(2) 货币资金余额期末较期初增加 34,409,354.32 元，增长 1.23 倍，增加的主要原因系公司借款增加。

2、应收账款

(1) 按类别列示

类 别	2014 年 9 月 30 日余额				2013 年 12 月 31 日余额			
	金额	占总额 比例(%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例(%)	金额	占总额 比例(%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例(%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 应收账款								
按账龄分析法组合 计提坏账准备的应 收账款	12,429,684.17	100	621,484.21	5.00	4,601,522.92	100	230,076.15	5.00
组合小计	<u>12,429,684.17</u>	<u>100</u>	<u>621,484.21</u>	<u>5.00</u>	<u>4,601,522.92</u>	<u>100</u>	<u>230,076.15</u>	<u>5.00</u>
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的应收账款								
合 计	<u>12,429,684.17</u>	<u>100</u>	<u>621,484.21</u>		<u>4,601,522.92</u>	<u>100</u>	<u>230,076.15</u>	

(2) 按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2014 年 9 月 30 日余额			2013 年 12 月 31 日余额		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	12,429,684.17	100	621,484.21	4,601,522.92	100	230,076.15
合 计	<u>12,429,684.17</u>	<u>100</u>	<u>621,484.21</u>	<u>4,601,522.92</u>	<u>100</u>	<u>230,076.15</u>

(3) 截至2014年9月30日，应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
湖南中南黄金冶炼有限公司	同一实际控制人	12,429,684.17	100
合 计		<u>12,429,684.17</u>	<u>100</u>

(4) 本报告期应收账款中无应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(5) 应收账款余额期末较期初增加7,828,161.25元，增长1.70倍，增加的主要原因系应收货款增加。

3、预付账款

(1) 账龄列示

账 龄	2014 年 9 月 30 日余额	比例 (%)	2013 年 12 月 31 日余额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	4,138,529.79	96.49	31,619,462.96	98.96
1-2 年(含 2 年)	150,496.70	3.51	332,025.00	1.04
合 计	<u>4,289,026.49</u>	<u>100</u>	<u>31,951,487.96</u>	<u>100</u>

(2) 截至2014年9月30日，预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
湖南平江电力有限责任公司	非关联方	1,513,327.91	1 年以内	尚未完成交易
湖南楚湘建设工程有限公司	非关联方	460,000.00	1 年以内	尚未完成交易
娄底市同丰科技有限公司	非关联方	219,600.00	1 年以内	尚未完成交易
湖南有色冶金劳动保护研究院	非关联方	192,000.00	1 年以内	尚未完成交易
长春黄金设计院	非关联方	160,000.00	1 年以内	尚未完成交易
合 计		<u>2,544,927.91</u>		

(3) 本报告期预付款项中无预付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 本报告期预付款项中无预付其他关联方款项情况。

(5) 预付款项余额期末较期初减少27,662,461.47元，下降86.58%，减少的主要原因系公司

预付货款减少。

4、其他应收款

(1) 按类别列示

类 别	2014 年 9 月 30 日余额				2013 年 12 月 31 日余额			
	金额	占总额	坏账准备	坏账准备 计提比例	金额	占总额	坏账准备	坏账准备 计提比例
		比例 (%)				比例 (%)		
单项金额重大并单项计 提坏账准备的其他应收 款								
按账龄分析法组合计提 坏账准备的其他应收款	28,922,879.86	100	8,505,357.43	29.41	42,776,067.25	100	4,758,043.14	11.12
组合小计	<u>28,922,879.86</u>	<u>100</u>	<u>8,505,357.43</u>	<u>29.41</u>	<u>42,776,067.25</u>	<u>100</u>	<u>4,758,043.14</u>	<u>11.12</u>
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的其他 应收款								
合 计	<u>28,922,879.86</u>	<u>100</u>	<u>8,505,357.43</u>	<u>29.41</u>	<u>42,776,067.25</u>	<u>100</u>	<u>4,758,043.14</u>	

(2) 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2014 年 9 月 30 日余额			2013 年 12 月 31 日余额		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	13,838,782.31	47.84	691,939.12	35,802,300.38	83.70	1,229,966.27
1-2 年(含 2 年)	9,315,085.76	32.21	2,794,525.73	1,430,000.00	3.34	429,000.00
2-3 年(含 3 年)	1,500,238.41	5.19	750,119.21	4,889,380.00	11.43	2,444,690.00
3 年以上	4,268,773.38	14.76	4,268,773.38	654,386.87	1.53	654,386.87
合 计	<u>28,922,879.86</u>	<u>100</u>	<u>8,505,357.43</u>	<u>42,776,067.25</u>	<u>100</u>	<u>4,758,043.14</u>

(3) 本报告期其他应收款中无应收持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

(4) 截至2014年9月30日，其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的 比例 (%)	坏账准备期末 余额
湖南省国土资源厅	非关联方	16,412,407.00	1-3 年	56.75	7,147,988.10
代扣代缴个人养老保险	非关联方	1,485,904.61	1 年以内	5.14	74,295.23
风险保证金	非关联方	888,234.00	1 年以内	3.07	44,411.70
代扣代缴个人住房公积金	非关联方	515,165.76	1 年以内	1.78	25,758.29

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的 坏账准备期末	
				比例 (%)	余额
代扣代缴个人医疗保险	非关联方	431,855.13	1 年以内	1.49	21,592.76
合 计		<u>19,733,566.50</u>		<u>68.23</u>	<u>7,314,046.08</u>

(5) 其他应收款期末余额较期初减少13,853,187.39元,下降32.39%,减少的主要原因系本期公司收到退回的土地出让金。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2014 年 9 月 30 日余额			2013 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,030,143.61		13,030,143.61	9,823,764.25		9,823,764.25
库存商品	18,581,159.57		18,581,159.57	8,340,974.77	902,023.22	7,438,951.55
合 计	<u>31,611,303.18</u>		<u>31,611,303.18</u>	<u>18,164,739.02</u>	<u>902,023.22</u>	<u>17,262,715.80</u>

(2) 存货期末余额较期初增加13,446,564.16元,增长74.03%,增加的主要原因系本期末产品价格下降,公司持货待涨。

6、其他流动资产

项 目	2014 年 9 月 30 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
预交企业所得税	8,015,472.23	1,935,168.42
合 计	<u>8,015,472.23</u>	<u>1,935,168.42</u>

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	2013 年	本期增加	本期减少	2014 年
	12 月 31 日余额			9 月 30 日余额
一、原价合计	<u>478,797,158.24</u>	<u>32,091,409.23</u>	<u>3,506,980.25</u>	<u>507,381,587.22</u>
其中：房屋、建筑物	226,597,992.23	15,523,781.59	2,721,119.92	239,400,653.90
机器设备	105,819,602.70	8,069,125.00	316,000.00	113,572,727.70
运输工具	8,826,217.53	687,103.00	283,343.93	9,229,976.60
其他	137,553,345.78	7,811,399.64	186,516.40	145,178,229.02
二、累计折旧合计	<u>91,358,392.45</u>	<u>30,992,250.51</u>	<u>2,113,544.57</u>	<u>120,237,098.39</u>
其中：房屋、建筑物	26,581,202.35	10,214,071.49	1,484,887.75	35,310,386.09

项 目	2013 年	本期增加	本期减少	2014 年
	12 月 31 日余额			9 月 30 日余额
机器设备	25,521,561.35	9,314,636.38	222,974.45	34,613,223.28
运输工具	5,520,303.49	678,531.06	274,572.19	5,924,262.36
其他	33,735,325.26	10,785,011.58	131,110.18	44,389,226.66
三、固定资产减值准备累计金额合计	<u>8,914,067.44</u>		<u>1,335,492.22</u>	<u>7,578,575.22</u>
其中：房屋、建筑物	8,814,807.39		1,236,232.17	7,578,575.22
机器设备	44,883.83		44,883.83	
运输工具				
其他	54,376.22		54,376.22	
四、固定资产账面价值合计	<u>378,524,698.35</u>			<u>379,565,913.61</u>
其中：房屋、建筑物	191,201,982.49			196,511,692.59
机器设备	80,253,157.52			78,959,504.42
运输工具	3,305,914.04			3,305,714.24
其他	103,763,644.30			100,789,002.36

(2) 本期折旧额为 30,992,250.51 元。

(3) 本期增加固定资产原值 32,091,409.23 元，主要原因为：1) 在建工程转入固定资产 18,126,716.65 元；2) 购置固定资产 13,964,692.58 元。

8、在建工程

(1) 在建工程余额

项 目	2014 年 9 月 30 日余额			2013 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	59,636,252.70		59,636,252.70	12,791,157.14		12,791,157.14
合 计	<u>59,636,252.70</u>		<u>59,636,252.70</u>	<u>12,791,157.14</u>		<u>12,791,157.14</u>

(2) 在建工程明细

工程名称	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期转固	2014 年 9 月 30 日余额
井巷开拓工程	2,823,338.01	26,840,169.15	4,685,270.75	24,978,236.41
金钨重选安装工程	2,110,496.59	6,075,551.95	8,186,048.54	
黄金洞选二厂改造工程	1,929,789.62	14,261,396.61	4,767,490.91	11,423,695.32
杨洞源办公生活区及选厂	420,265.73	8,033,777.54		8,454,043.27
大万 35kv 变电站		2,242,769.00		2,242,769.00
佑兴隆引排水工程		1,075,272.99		1,075,272.99

工程名称	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期转固	2014 年 9 月 30 日余额
其他	5,507,267.19	6,442,874.97	487,906.45	11,462,235.71
合 计	<u>12,791,157.14</u>	<u>64,971,812.21</u>	<u>-18,126,716.65</u>	<u>59,636,252.70</u>

9、无形资产

项 目	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2014 年 9 月 30 日余额
一、原价合计	<u>226,136,525.01</u>	<u>597,492.00</u>		<u>226,734,017.01</u>
其中：土地使用权	44,686,857.02	597,492.00		45,284,349.02
采矿权	153,998,465.00			153,998,465.00
探矿权	26,004,862.00			26,004,862.00
计算机软件	1,246,340.99			1,246,340.99
专利技术	200,000.00			200,000.00
二、累计摊销额合计	<u>50,248,512.87</u>	<u>5,462,764.64</u>		<u>55,711,277.51</u>
其中：土地使用权	4,004,208.90	889,486.04		4,893,694.94
采矿权	20,590,112.98	4,449,804.63		25,039,917.61
探矿权	24,964,356.00			24,964,356.00
计算机软件	623,168.39	93,474.00		716,642.39
专利技术	66,666.60	29,999.97		96,666.57
三、无形资产减值准备累计 金额合计	<u>17,895,091.51</u>			<u>17,895,091.51</u>
其中：土地使用权				
采矿权	17,895,091.51			17,895,091.51
探矿权				
计算机软件				
专利技术				
四、无形资产账面价值合计	<u>157,992,920.63</u>			<u>153,127,647.99</u>
其中：土地使用权	40,682,648.12			40,390,654.08
采矿权	115,513,260.51			111,063,455.88
探矿权	1,040,506.00			1,040,506.00
计算机软件	623,172.60			529,698.60
专利技术	133,333.40			103,333.43

注：本期摊销额为 5,462,764.64 元。

10、商誉

被投资单位名称	形成来源	初始金额	2013年12月 31日余额	本期 增加	本期 减少	2014年9月 30日余额	期末减 值准备
湖南黄金洞大万矿 业有限责任公司	企业并购	16,511,000.00	16,511,000.00			16,511,000.00	
合 计		<u>16,511,000.00</u>	<u>16,511,000.00</u>			<u>16,511,000.00</u>	

注：本公司期末对上述公司包含商誉的资产及资产组进行减值测试，将包含商誉的相关资产及资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，截至本期末公司的商誉不需要计提减值准备。

11、长期待摊费用

项 目	2013年12月31日余额	本期增加额	本期摊销额	2014年9月30日余额
地质勘探支出	73,237,812.10	38,864,134.45	3,779,302.85	108,322,643.70
公路修理支出	1,350,000.00		112,500.00	1,237,500.00
合 计	<u>74,587,812.10</u>	<u>38,864,134.45</u>	<u>3,891,802.85</u>	<u>109,560,143.70</u>

12、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	2014年9月30日余额	2013年12月31日余额
递延所得税资产		
坏账准备	1,490,456.46	890,379.38
结余职工薪酬	1,339,197.03	844,435.98
固定资产减值准备		333,873.06
存货跌价准备		225,505.81
公允价值变动	69,090.00	
合 计	<u>2,898,743.49</u>	<u>2,294,194.23</u>

(2) 已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	2014年9月30日余额	2013年12月31日余额
可抵扣差异项目		
坏账准备	7,986,920.09	4,384,948.55
结余职工薪酬	5,356,788.12	3,377,743.93
固定资产减值准备		1,335,492.22
存货跌价准备		902,023.22

项 目	2014 年 9 月 30 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
公允价值变动	460,600.00	
合 计	<u>13,804,308.21</u>	<u>10,000,207.92</u>

13、资产减值准备

项 目	2013 年 12 月 31 日余额	本期计提	转回	本期减少 转销	合计	2014 年 9 月 30 日余额
坏账准备	4,988,119.29	4,138,722.35				9,126,841.64
存货跌价准备	902,023.22			902,023.22	902,023.22	
固定资产减值准备	8,914,067.44			1,335,492.22	1,335,492.22	7,578,575.22
无形资产减值准备	17,895,091.51					17,895,091.51
合 计	<u>32,699,301.46</u>	<u>4,138,722.35</u>		<u>2,237,515.44</u>	<u>2,237,515.44</u>	<u>34,600,508.37</u>

14、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2014 年 9 月 30 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
保证借款	163,500,000.00	180,000,000.00
信用借款	90,750,000.00	
合 计	<u>254,250,000.00</u>	<u>180,000,000.00</u>

(2) 保证借款为黄金集团对本公司提供的担保。

15、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	2014 年 9 月 30 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
黄金租赁	33,773,600.00	
衍生金融负债	2,462,200.00	
合 计	<u>36,235,800.00</u>	

注1：本公司从银行租入黄金，通过上海黄金交易所卖出所租黄金融得资金，到期日通过上海黄金交易所买入相同数量和规格的黄金偿还银行并支付约定租金，租赁期为364至365天不等。于2014年9月30日，该金融负债的公允价值变动收益为2,001,600.00元。

注 2：本公司为规避黄金租赁业务所产生的黄金价格波动风险，按照未来需偿还的黄金数量、规格和偿还期，签订远期合约。于 2014 年 9 月 30 日，该衍生金融负债的公允价值变动损失为 2,462,200.00 元。

16、应付账款

(1) 按账龄列示

账 龄	2014 年 9 月 30 日余额		2013 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	28,497,878.20	98.52	30,628,711.08	91.55
1—2年 (含2年)	311,010.13	1.08	2,760,800.45	8.25
2—3年 (含3年)	85,622.44	0.30	59,389.60	0.18
3年以上	28,760.15	0.10	7,680.00	0.02
合 计	<u>28,923,270.92</u>	<u>100</u>	<u>33,456,581.13</u>	<u>100</u>

(2) 本报告期应付账款中无应付持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 本报告期应付账款中应付其他关联方款项情况详见本附注“九、5、(3) 关联方往来余额”。

17、预收款项

(1) 按账龄列示

账 龄	2014 年 9 月 30 日余额		2013 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	818,101.77	100		
合 计	<u>818,101.77</u>	<u>100</u>		

(2) 期末预收款项中无预收持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

(3) 预收款项期末较期初增加818,101.77元, 增加的主要原因系预收客户货款增加。

18、应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	2013 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期支付	2014 年 9 月 30 日 余额
短期薪酬	13,540,699.07	30,517,102.35	34,203,638.27	9,854,163.15
离职后福利中的设定提存计划负债	312,597.87	6,947,498.47	5,559,923.62	1,700,172.72
合 计	<u>13,853,296.94</u>	<u>37,464,600.82</u>	<u>39,763,561.89</u>	<u>11,554,335.87</u>

(2) 短期薪酬

项 目	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2014 年 9 月 30 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,171,193.97	23,731,509.47	29,258,055.12	6,644,648.32
二、职工福利费		969,397.28	969,397.28	
三、社会保险费	18,371.00	2,001,790.69	1,660,484.87	359,676.82
其中：1、医疗保险费	18,371.00	1,693,836.58	1,523,666.35	188,541.23
2、工伤保险费		218,194.2		218,194.20
3、生育保险费		89,759.91	136,818.52	-47,058.61
四、住房公积金	113,043.26	2,911,847.65	2,171,043.00	853,847.91
五、工会经费和职工教育经费	1,238,090.84	902,557.26	144,658.00	1,995,990.1
合 计	13,540,699.07	30,517,102.35	34,203,638.27	9,854,163.15

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	2014 年度缴费金额	2014 年 9 月 30 日应付未付金额
基本养老保险	6,550,271.6	1,399,131.98
失业保险	397,226.87	301,040.74
合 计	6,947,498.47	1,700,172.72

19、应交税费

税费项目	2014 年 9 月 30 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
增值税	75,529.77	61,871.49
企业所得税	5,605,541.09	10,525,965.94
城市维护建设税	3,794.06	2,453.13
教育费附加	20,209.78	12,265.67
代扣代缴个人所得税	410,892.12	468,997.43
矿产资源补偿费	5,443,049.95	
其他	343,996.36	351,298.82
合 计	11,903,013.13	11,422,852.48

20、其他应付款

(1) 按账龄列示

账 龄	2014 年 9 月 30 日余额		2013 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	41,052,019.64	90.89	30,544,531.70	90.44

账 龄	2014 年 9 月 30 日余额		2013 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1—2年 (含2年)	1,289,964.45	2.86	3,226,049.01	9.55
2—3 年 (含 3 年)	2,819,341.24	6.24	4,000.00	0.01
3 年以上	4,400.00	0.01	400.00	
合 计	<u>45,165,725.33</u>	<u>100</u>	<u>33,774,980.71</u>	<u>100</u>

(2) 本报告期其他应付款中应付持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项情况详见本附注“九、5、(3) 关联方往来余额”。

(3) 其他应付款期末较期初增加11,390,744.62元, 增加33.73%, 增加的主要原因系与黄金集团往来款增加。

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2014 年 9 月 30 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
1 年内到期的长期应付款	27,840,575.00	48,191,150.00
合 计	<u>27,840,575.00</u>	<u>48,191,150.00</u>

说明: 期末余额全部系1年内到期的应付采矿权价款。

22、长期应付款

项 目	2014 年 9 月 30 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
采矿权价款	27,809,575.00	55,650,150.00
合 计	<u>27,809,575.00</u>	<u>55,650,150.00</u>

说明: 期末余额全部系应付的采矿权价款。

23、其他非流动负债

(1) 按项目列示

项 目	2014 年 9 月 30 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
政府补助资金	12,587,226.49	12,838,228.74
合 计	<u>12,587,226.49</u>	<u>12,838,228.74</u>

(2) 政府补助情况

项 目	2013 年 12 月 31 日余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动	2014 年 9 月 30 日余额
重金属污染治理财政拨款	6,900,000.00	900,000.00	1,800,000.00		6,000,000.00
棚户区改造资金	2,834,204.78	1,000,000.00	60,000.00		3,774,204.78
危机矿山补助	3,104,023.96		291,002.25		2,813,021.71
合 计	<u>12,838,228.74</u>	<u>1,900,000.00</u>	<u>2,151,002.25</u>		<u>12,587,226.49</u>

(3) 本公司本期收到重金属专项治理资金900,000.00元，为依据《湖南平江县黄金洞矿区历史遗留重金属污染治理工程预审意见》文件收到的重金属污染防治专项资金，公司在发生重金属污染治理时计入当期损益，本期公司计入营业外收入1,800,000.00元。

(4) 本公司本期收到棚户区改造工程资金 1,000,000.00 元，为依据湘发改投资[2013]1334号文件收到的黄金洞本部周边棚户区改造补助款；公司使用时未形成资产的，在进行棚户区改造时计入当期损益，形成资产的按使用期限分期计入损益。本期公司对使用政府补助形成的资产，按预计的资产使用年限平均分摊计入营业外收入 60,000.00 元。

(5) 本期公司对使用危机矿山政府补助，按形成的资产预计使用年限平均分摊计入营业外收入 291,002.25 元。

24、实收资本

(1) 2014年1-9月变动情况

投资者名称	2013 年 12 月 31 日余额		本期 增加	本期 减少	2014 年 9 月 30 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖南黄金集团有限责任公司	288,800,000.00	100			288,800,000.00	100
合 计	<u>288,800,000.00</u>	<u>100</u>			<u>288,800,000.00</u>	<u>100</u>

(2) 2013年度变动情况

投资者名称	2012 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期 减少	2013 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖南黄金集团有限责任公司	203,220,000.00	100	85,580,000.00		288,800,000.00	100
合 计	<u>203,220,000.00</u>	<u>100</u>	<u>85,580,000.00</u>		<u>288,800,000.00</u>	<u>100</u>

注：本公司 2013 年增加注册资本 85,580,000.00 元业经湖南中智诚联合会计师事务所出具湘中智诚所验字[2013]第 A-176 号验资报告予以验证。

(3) 2012年度变动情况

投资者名称	2011 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖南黄金集团有限责任公司	155,590,000.00	100	47,630,000.00		203,220,000.00	100
合 计	<u>155,590,000.00</u>	<u>100</u>	<u>47,630,000.00</u>		<u>203,220,000.00</u>	<u>100</u>

注：本公司 2012 年度增加注册资本 47,630,000.00 元业经湖南中智诚联合会计师事务所出具湘中智诚所验字[2012]第 A-206 号验资报告予以验证。

25、资本公积

(1) 2014年1-9月变动情况

项 目	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2014 年 9 月 30 日余额
其他资本公积	11,271,625.00			11,271,625.00
合 计	<u>11,271,625.00</u>			<u>11,271,625.00</u>

(2) 2013年度变动情况

项 目	2012 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日余额
其他资本公积	68,650.00	11,202,975.00		11,271,625.00
合 计	<u>68,650.00</u>	<u>11,202,975.00</u>		<u>11,271,625.00</u>

说明：本年资本公积增加为财政返还的土地出让金。

(3) 2012年度变动情况

项 目	2011 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日余额
其他资本公积	68,650.00			68,650.00
合 计	<u>68,650.00</u>			<u>68,650.00</u>

26、专项储备

(1) 2014年1-9月变动情况

项 目	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2014 年 9 月 30 日余额
安全生产费	24,532.00	7,979,817.76	7,299,506.02	704,843.74
合 计	<u>24,532.00</u>	<u>7,979,817.76</u>	<u>7,299,506.02</u>	<u>704,843.74</u>

(2) 2013年度变动情况

项 目	2012 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日余额
安全生产费	44,232.66	11,063,803.74	11,083,504.40	24,532.00
合 计	<u>44,232.66</u>	<u>11,063,803.74</u>	<u>11,083,504.40</u>	<u>24,532.00</u>

(3) 2012年度变动情况

项 目	2011 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日余额
安全生产费	3,491,637.88	6,323,325.25	9,770,730.47	44,232.66
合 计	<u>3,491,637.88</u>	<u>6,323,325.25</u>	<u>9,770,730.47</u>	<u>44,232.66</u>

27、盈余公积

(1) 2014年1-9月变动情况

项 目	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2014 年 9 月 30 日余额
法定盈余公积金	28,973,264.28			28,973,264.28
合 计	<u>28,973,264.28</u>			<u>28,973,264.28</u>

(2) 2013年度变动情况

项 目	2012 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积金	22,361,931.70	6,611,332.58		28,973,264.28
合 计	<u>22,361,931.70</u>	<u>6,611,332.58</u>		<u>28,973,264.28</u>

(3) 2012年度变动情况

项 目	2011 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积金	18,991,177.94	3,370,753.76		22,361,931.70
合 计	<u>18,991,177.94</u>	<u>3,370,753.76</u>		<u>22,361,931.70</u>

28、未分配利润

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
上期期末未分配利润	41,540,326.97	77,391,279.18	55,810,168.99
本期期初未分配利润	41,540,326.97	77,391,279.18	55,810,168.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,313,670.60	56,340,252.15	72,591,835.74
减：提取法定盈余公积		6,611,332.58	3,370,753.76
应付普通股股利		85,579,871.78	47,639,971.79
期末未分配利润	<u>68,853,997.57</u>	<u>41,540,326.97</u>	<u>77,391,279.18</u>

29、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
主营业务收入	300,441,624.98	413,933,116.14	470,124,047.68
合 计	<u>300,441,624.98</u>	<u>413,933,116.14</u>	<u>470,124,047.68</u>
主营业务成本	177,637,384.31	248,532,723.24	229,506,914.08
合 计	<u>177,637,384.31</u>	<u>248,532,723.24</u>	<u>229,506,914.08</u>

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2014 年 1-9 月金额		2013 年度金额		2012 年度金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金精矿	298,913,258.62	176,962,128.39	412,129,786.57	247,684,668.10	459,180,022.48	225,455,684.56
白钨精矿	1,064,739.21	200,403.93	938,031.62	410,654.84		
成品金					10,944,025.20	4,051,229.52
含量铋	463,627.15	474,851.99	865,297.95	437,400.30		
合 计	<u>300,441,624.98</u>	<u>177,637,384.31</u>	<u>413,933,116.14</u>	<u>248,532,723.24</u>	<u>470,124,047.68</u>	<u>229,506,914.08</u>

(3) 公司主要客户的营业收入情况

1) 2014年1-9月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
湖南中南黄金冶炼有限公司	241,141,549.25	80.26
辽宁天利金业有限责任公司	48,360,586.23	16.10
灵宝市怡宝矿业有限公司	7,151,436.13	2.38
湖南新龙矿业有限责任公司	1,670,805.43	0.56
合 计	<u>298,324,377.04</u>	<u>99.30</u>

2) 2013年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
湖南中南黄金冶炼有限公司	405,668,786.53	98.00
湖南辰州矿业股份有限公司	5,012,029.44	1.21
合 计	<u>410,680,815.97</u>	<u>99.21</u>

3) 2012年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
湖南中南黄金冶炼有限公司	459,180,022.48	97.67
湖南辰州矿业股份有限公司	10,944,025.20	2.33
合 计	<u>470,124,047.68</u>	<u>100</u>

30、营业税金及附加

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
营业税	25,470.14	7,956.47	
资源税	2,380,120.50	754,224.00	691,630.22
城市维护建设税	1,588.82	3,940.57	
教育费附加	7,944.11	16,758.20	
合 计	<u>2,415,123.57</u>	<u>782,879.24</u>	<u>691,630.22</u>

31、销售费用

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
运输费	790,018.75	1,008,963.25	1,107,419.55
差旅费	44,633.75	35,893.25	19,078.00
其 他	30,332.10	42,881.82	87,585.67
合 计	<u>864,984.60</u>	<u>1,087,738.32</u>	<u>1,214,083.22</u>

32、管理费用

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
职工薪酬	19,797,734.72	22,726,882.06	26,060,958.35
技术开发费	8,411,431.66	14,670,410.98	15,131,170.29
安全费用	7,860,840.65	9,773,543.85	5,602,928.16
农田赔偿	3,336,821.50	6,240,680.70	5,111,965.80
矿产资源补偿费	11,265,426.85	4,702,918.18	1,760,000.00
办公费	3,173,659.25	4,106,982.57	3,630,704.22
折旧费	3,285,420.83	3,128,826.87	2,772,151.56
维修费	1,669,033.18	2,981,299.11	2,524,063.34
业务招待费	1,163,316.20	2,105,451.90	1,992,897.90
咨询服务费	693,000.00	1,542,962.93	516,113.00
排污费	393,680.00	1,331,200.00	1,220,000.00

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
其他	7,307,848.87	12,001,278.35	17,257,347.28
合 计	<u>68,358,213.71</u>	<u>85,312,437.50</u>	<u>83,580,299.90</u>

33、财务费用

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
利息支出	11,382,446.56	11,022,049.59	10,658,047.40
减：利息收入	259,347.64	334,348.02	706,344.27
金融机构手续费及其他	1,571,847.65	373,601.34	15,532.57
合 计	<u>12,694,946.57</u>	<u>11,061,302.91</u>	<u>9,967,235.70</u>

34、资产减值损失

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
坏账损失	4,138,722.35	-1,298,471.06	5,314,010.78
固定资产减值损失		1,740,817.71	7,578,575.22
无形资产减值损失			17,895,091.51
存货跌价准备		902,023.22	
合 计	<u>4,138,722.35</u>	<u>1,344,369.87</u>	<u>30,787,677.51</u>

35、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-460,600.00		
合 计	<u>-460,600.00</u>		

本期以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益包含黄金租赁业务产生的公允价值变动收益2,001,600.00元,以及为规避黄金租赁业务所产生的价格波动风险本公司同时签订等额的远期合约,该远期合约公允价值变动净损失2,462,200.00元。

36、投资收益

产生投资收益的来源	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
权益法核算的长期股权投资收益			-5,038,368.67
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	195,640.40		
合 计	<u>195,640.40</u>		<u>-5,038,368.67</u>

37、营业外收入

(1) 按项目列示

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
非流动资产处置利得小计	181,056.00	301,802.00	47,863.70
其中：固定资产处置利得	181,056.00	301,802.00	47,863.70
政府补助	2,251,002.25	7,538,003.00	3,014,790.22
其他	104,029.00	683,745.22	114,113.00
合 计	<u>2,536,087.25</u>	<u>8,523,550.22</u>	<u>3,176,766.92</u>

(2) 本期政府补助情况

项 目	2014 年 1-9 月 金额	2013 年度 金额	2012 年度 金额	来源和依据
集团公司尾矿库资金款		1,500,000.00		湘财企指[2011]86 号
尾砂库废水循环补助		1,200,000.00		司办字[2010]61 号
尾砂库治理专项补助		1,200,000.00		湘财企指[2010]126 号
财政局新型工业奖	100,000.00	1,000,000.00		湘财企指[2011]155 号
地质勘探项目财政拨款		920,000.00		湘财建指（2010）85 号
大万尾砂治理专项补助		800,000.00		湘安监管[2008]138 号
深勘里黄金地质勘探资金 拨款		480,000.00		财建[2009]669 号
危机矿山补助	291,002.25	388,003.00		危矿办技法【2006】15 号
工信局技术改造专项资金		50,000.00		浏新工组办字（2013）3 号
房改收入	60,000.00		2,514,790.22	湘发改投资[2013]1334 号
矿产资源节约与综合利用 奖金			500,000.00	湘财建指（2010）405 号
重金属污染治理资金	1,800,000.00			湖南平江县黄金洞矿区历史遗留 重金属污染治理工程预审意见
合 计	<u>2,251,002.25</u>	<u>7,538,003.00</u>	<u>3,014,790.22</u>	

38、营业外支出

(1) 按项目列示

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
非流动资产处置损失合计	56,913.46	815,003.41	81,390.07
其中：固定资产处置损失	56,913.46	815,003.41	81,390.07

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
公益性捐赠支出	120,000.00	516,000.00	1,108,000.00
房改支出			2,514,790.22
尾砂治理		1,978,489.31	
其他	85,841.77	527,612.12	13,533.16
合 计	<u>262,755.23</u>	<u>3,837,104.84</u>	<u>3,717,713.45</u>

39、所得税费用

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
当期所得税费用	9,639,741.70	14,956,232.82	37,484,696.71
递延所得税费用	-604,549.26	-806,980.28	-1,266,921.07
合 计	<u>9,035,192.44</u>	<u>14,149,252.54</u>	<u>36,217,775.64</u>

40、合并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	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
资金往来	28,978,257.01	1,292,707.73	
营业外收入列支	204,029.00	3,363,540.22	40,900.22
递延收益增加	1,900,000.00	3,799,890.05	7,392,522.73
利息收入	259,347.64	334,348.02	706,344.27
合 计	<u>31,341,633.65</u>	<u>8,790,486.02</u>	<u>8,139,767.22</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
销售费用及管理费用列支	33,495,296.84	52,323,562.05	76,609,682.66
营业外支出列支	205,841.77	3,022,101.43	3,636,323.38
银行手续费及其他	1,571,847.65	373,601.34	15,532.57
资金往来			40,103,257.19
合 计	<u>35,272,986.26</u>	<u>55,719,264.82</u>	<u>120,364,795.80</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
收到财政厅退回的土地出让金增加国有法人资本金	11,202,975.00		
收回的国内信用证保证金		7,491,000.00	23,287,141.48

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
黄金租赁业务收到的现金	35,970,840.4		
合 计	<u>47,173,815.40</u>	<u>7,491,000.00</u>	<u>23,287,141.48</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
支付的国内信用证保证金	35,276,500.00		
合 计	<u>35,276,500.00</u>		

41、合并现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	27,305,429.85	56,348,857.90	72,579,116.21
加：资产减值准备	4,138,722.35	1,344,369.87	30,787,677.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,992,250.51	31,494,940.53	18,286,933.02
无形资产摊销	5,462,764.64	3,365,067.77	16,122,443.72
长期待摊费用摊销	3,891,802.85	6,734,857.11	5,407,098.70
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）	-124,142.54	513,201.41	33,526.37
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	460,600.00		
财务费用（收益以“－”号填列）	11,382,446.56	11,022,049.59	10,658,047.40
投资损失（收益以“－”号填列）	-195,640.40		5,038,368.67
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-604,549.26	-806,980.28	-1,266,921.07
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）			
存货的减少（增加以“－”号填列）	-13,446,564.16	-991,992.38	8,485,100.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	15,502,185.58	50,638,330.66	-77,539,582.80
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	21,223,345.25	-10,741,305.78	2,766,466.69
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>105,988,651.23</u>	<u>148,921,396.40</u>	<u>91,358,275.05</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

项 目	2014年1-9月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
融资租入固定资产			
三、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	26,812,713.18	27,679,858.86	57,884,115.57
减：现金的期初余额	27,679,858.86	57,884,115.57	54,273,242.97
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	-867,145.68	-30,204,256.71	3,610,872.60

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2014 年	2013 年	2012 年
	9 月 30 日金额	12 月 31 日金额	12 月 31 日金额
一、现金	26,812,713.18	27,679,858.86	57,884,115.57
其中：1.库存现金	278,598.16	246,132.44	546,114.58
2.可随时用于支付的银行存款	26,534,115.02	27,433,726.42	57,338,000.99
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	26,812,713.18	27,679,858.86	57,884,115.57

九、关联方关系及其交易

1、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。

2、本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
湖南黄金集团 有限责任公司	有限责任公司	湖南省长沙市	黄启富	黄金和其他金属 矿产的投资业务	60,000.00

接上表：

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（%）	本公司最终控制方
100	100	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会

3、本公司的子公司情况

子公司及下属公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	级次
湖南黄金洞大万矿业有限公司	平江县三阳乡万古村	金矿采选	6,000.00	100.00	100.00	二级
浏阳枞冲黄金洞矿业有限公司	浏阳市枞冲镇牙际山村	矿产品批发	1,000.00	100.00	100.00	二级
湖南黄金洞欣源矿业有限公司	平江县开发区连云小区 B3 栋 302 室	黄金矿石经 营、销售	900.00	51.00	51.00	二级

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
湖南辰州矿业股份有限公司	同一实际控制人
怀化辰州机电有限公司	同一实际控制人
湖南中南黄金冶炼有限公司	同一实际控制人
湖南时代矿山机械制造有限公司	同一实际控制人
怀化湘西金矿设计科研有限公司	同一实际控制人
怀化辰州机械有限责任公司	同一实际控制人
湖南新龙矿业有限责任公司	同一实际控制人
湖南省怀化井巷工程有限责任公司	同一实际控制人

5、关联方交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易 内容	关联方定价方式 及决策程序	2014 年 1-9 月金额		2013 年度金额		2012 年度金额	
			占同类交易		占同类交易		占同类交易	
			金额	金额的比例 (%)	金额	金额的比例 (%)	金额	金额的比例 (%)
湖南中南黄金冶炼有限公司	出售商品	参考市场价格	241,141,549.25	80.26	405,668,786.53	98.00	459,180,022.48	97.67
湖南新龙矿业有限责任公司	出售商品	参考市场价格	1,670,805.43	0.56				
湖南辰州矿业股份有限公司	出售商品	参考市场价格			5,012,029.44	1.21	10,944,025.20	2.33
合 计			<u>242,812,354.68</u>	<u>80.82</u>	<u>410,680,815.97</u>	<u>99.21</u>	<u>470,124,047.68</u>	<u>100</u>

(2) 购买商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易 内容	关联方定价方 式及决策程序	2014 年 1-9 月金额		2013 年度金额		2012 年度金额	
			占同类交易		占同类交易		占同类交易	
			金额	金额的比例 (%)	金额	金额的比例 (%)	金额	金额的比例 (%)
怀化辰州机械有限责任公司	购买商品	参考市场价格	327,640.00	0.21			30,780.00	0.10

公司名称	关联交易 内容	关联方定价方 式及决策程序	2014 年 1-9 月金额		2013 年度金额		2012 年度金额	
			占同类交易		占同类交易		占同类交易	
			金额	金额的比例 (%)	金额	金额的比例 (%)	金额	金额的比例 (%)
湖南时代矿山机械制造有限公司	购买商品	参考市场价格	1,140,653.00	0.73	743,780.00	0.87	375,100.00	1.26
湖南中南黄金冶炼有限公司	购买商品	参考市场价格	207,441.60	0.13				
怀化辰州机电有限公司	购买商品	参考市场价格			5,097,459.91	6.00	4,072,721.61	13.69
怀化湘西金矿设计科研有限公司	购买商品	参考市场价格			168,000.00	0.21	778,000.00	2.62
合 计			<u>1,675,734.60</u>	<u>1.07</u>	<u>6,009,239.91</u>	<u>7.08</u>	<u>5,256,601.61</u>	<u>17.67</u>

(3) 关联方往来余额

项目名称	关联方	2014 年 9 月 30 日		2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南中南黄金冶炼有限公司	12,429,684.17	621,484.21	4,601,522.92	230,076.15	13,259,413.59	662,970.68
应收账款	湖南辰州矿业股份有限公司					10,944,025.20	547,201.26
合 计		<u>12,429,684.17</u>	<u>621,484.21</u>	<u>4,601,522.92</u>	<u>230,076.15</u>	<u>24,203,438.79</u>	<u>1,210,171.94</u>
预付款项	怀化辰州机电有限公司					4,072,721.61	
合 计						<u>4,072,721.61</u>	
应付账款	怀化辰州机电有限公司	356,531.60		1,099,921.86			
应付账款	怀化辰州机械有限责任公司	327,640.00					
应付账款	湖南中南黄金冶炼有限公司	116,528.36					
合 计		<u>800,699.96</u>		<u>1,099,921.86</u>			
其他应付款	湖南黄金集团有限责任公司	29,500,000.00					
其他应付款	湖南省怀化井巷工程有限责任 公司	70,295.55					
合 计		<u>29,570,295.55</u>					

十、或有事项

截至2014年9月30日，本公司无需披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至2014年9月30日，本公司无需披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按类别列示

类 别	2014 年 9 月 30 日余额				2013 年 12 月 31 日余额			
	金额	占总额	坏账	坏账准备	金额	占总额	坏账	坏账准备
		比例 (%)	准备	计提比例 (%)		比例 (%)	准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提								
坏账准备的应收账款								
按账龄分析法组合计提坏								
账准备的应收账款	12,429,684.17	100	621,484.21	5.00	4,601,522.92	100	230,076.15	5.00
组合小计	<u>12,429,684.17</u>	<u>100</u>	<u>621,484.21</u>	<u>5.00</u>	<u>4,601,522.92</u>	<u>100</u>	<u>230,076.15</u>	<u>5.00</u>
单项金额虽不重大但单项								
计提坏账准备的应收账款								
合 计	<u>12,429,684.17</u>	<u>100</u>	<u>621,484.21</u>		<u>4,601,522.92</u>	<u>100</u>	<u>230,076.15</u>	

(2) 按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2014 年 9 月 30 日余额			2013 年 12 月 31 日余额		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	12,429,684.17	100	621,484.21	4,601,522.92	100	230,076.15
合 计	<u>12,429,684.17</u>	<u>100</u>	<u>621,484.21</u>	<u>4,601,522.92</u>	<u>100</u>	<u>230,076.15</u>

(3) 截至2014年9月30日，应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
湖南中南黄金冶炼有限公司	同一实际控制人	12,429,684.17	100
合 计		<u>12,429,684.17</u>	<u>100</u>

(4) 本报告期应收账款中无应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

2、其他应收款

(1) 按类别列示

类 别	2014 年 9 月 30 日余额				2013 年 12 月 31 日余额			
	金额	占总额	坏账	坏账准备	金额	占总额	坏账	坏账准备
		比例 (%)	准备	计提比例 (%)		比例 (%)	准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单	220,603,159.90	91.66	36,144,184.31	16.38	80,544,952.28	74.66	36,144,184.31	44.87
项计提坏账准备的								

类 别	2014 年 9 月 30 日余额				2013 年 12 月 31 日余额			
	金额	占总额	坏账准备	计提比例	金额	占总额	坏账准备	计提比例
		比例 (%)				比例 (%)		
其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,026,875.43	8.32	4,441,251.46	22.18	27,297,046.35	25.30	1,828,501.35	6.70
组合小计	<u>20,026,875.43</u>	<u>8.32</u>	<u>4,441,251.46</u>	<u>22.18</u>	<u>27,297,046.35</u>	<u>25.30</u>	<u>1,828,501.35</u>	<u>6.70</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	40,506.00	0.02			40,506.00	0.04		
合 计	<u>240,670,541.33</u>	<u>100</u>	<u>40,585,435.77</u>		<u>107,882,504.63</u>	<u>100</u>	<u>37,972,685.66</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2014 年 9 月 30 日余额			2013 年 12 月 31 日余额		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	8,933,615.51	44.61	446,680.77	24,860,417.11	91.07	682,872.11
1-2 年 (含 2 年)	9,069,385.76	45.29	2,720,815.73	1,430,000.00	5.24	429,000.00
2-3 年 (含 3 年)	1,500,238.41	7.49	750,119.21	580,000.00	2.12	290,000.00
3 年以上	523,635.75	2.61	523,635.75	426,629.24	1.57	426,629.24
合 计	<u>20,026,875.43</u>	<u>100</u>	<u>4,441,251.46</u>	<u>27,297,046.35</u>	<u>100</u>	<u>1,828,501.35</u>

(3) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

种 类	2014 年 9 月 30 日余额	坏账准备	计提比例 (%)	账 龄	计提理由
浏阳枞冲黄金洞矿业有限公司	95,571,339.17	36,144,184.31	38.43	1 年以内	预计公司未来无足够现金流偿还
湖南黄金洞大万矿业有限责任公司	125,031,820.73				预计可全部收回
合 计	<u>220,603,159.90</u>	<u>36,144,184.31</u>			

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

种 类	2014 年 9 月 30 日余额	坏账准备	计提比例 (%)	账 龄	计提理由
湖南黄金洞欣源矿业有限责任公司	40,506.00			1 年以内	预计可全部收回
合 计	<u>40,506.00</u>				

(5) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南黄金洞大万矿业有限责任公司子公司		125,031,820.73	1 年以内	51.95	
浏阳枞冲黄金洞矿业有限公司	子公司	95,571,339.17	1 年以内	39.71	
湖南省国土资源厅	非关联方	9,984,027.00	1-3 年	4.15	3,275,208.10
代扣代缴个人养老保险	非关联方	1,485,904.61	1 年以内	0.62	74,295.23
代扣代缴个人住房公积金	非关联方	515,165.76	1 年以内	0.21	25,758.29
合 计		<u>232,588,257.27</u>		<u>96.64</u>	<u>3,375,261.62</u>

(6) 期末应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
湖南黄金洞大万矿业有限责任公司	子公司	125,031,820.73	51.95
浏阳枞冲黄金洞矿业有限公司	子公司	95,571,339.17	39.71
湖南黄金洞欣源矿业有限责任公司	子公司	40,506.00	0.02
合 计		<u>220,643,665.90</u>	<u>91.68</u>

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	2013 年 12 月 31 日余额	本期 增加	本期 减少	2014 年 9 月 30 日余额
湖南黄金洞大万矿业有限责任公司	成本法	76,511,000.00	76,511,000.00			76,511,000.00
浏阳枞冲黄金洞矿业有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00
湖南黄金洞欣源矿业有限责任公司	成本法	4,590,000.00	4,590,000.00			4,590,000.00
合 计		<u>91,101,000.00</u>	<u>91,101,000.00</u>			<u>91,101,000.00</u>

接上表:

在被投资单位的 持股比例(%)	在被投资单位表 决权比例(%)	在被投资单位的持股比例与 表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提资 产减值准备	现金 红利
100	100				
100	100		10,000,000.00		
51	51				
合 计			<u>10,000,000.00</u>		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和成本

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
主营业务收入	293,290,188.85	413,933,116.14	470,124,047.68
合 计	<u>293,290,188.85</u>	<u>413,933,116.14</u>	<u>470,124,047.68</u>
主营业务成本	228,818,930.08	309,774,977.93	296,288,165.22
合 计	<u>228,818,930.08</u>	<u>309,774,977.93</u>	<u>296,288,165.22</u>

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2014 年 1-9 月金额		2013 年度金额		2012 年度金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金精矿	291,761,822.49	228,143,674.16	412,129,786.57	308,926,922.79	459,180,022.48	286,616,930.37
成品金					10,944,025.20	9,671,234.85
白钨精矿	1,064,739.21	200,403.93	938,031.62	410,654.84		
含量铋	463,627.15	474,851.99	865,297.95	437,400.30		
合 计	<u>293,290,188.85</u>	<u>228,818,930.08</u>	<u>413,933,116.14</u>	<u>309,774,977.93</u>	<u>470,124,047.68</u>	<u>296,288,165.22</u>

5、投资收益

(1) 按项目列示

产生投资收益的来源	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
成本法核算的长期股权投资收益		29,543,746.81	
权益法核算的长期股权投资收益			-5,038,368.67
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	195,640.40		
合 计	<u>195,640.40</u>	<u>29,543,746.81</u>	<u>-5,038,368.67</u>

(2) 按成本法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益

被投资单位	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
湖南黄金洞大万矿业有限责任公司		29,543,746.81	
合 计		<u>29,543,746.81</u>	

(3) 按权益法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益

被投资单位	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
湖南中南黄金冶炼有限公司			-5,038,368.67
合 计			<u>-5,038,368.67</u>

6、现金流量表补充资料

项 目	2014 年 1-9 月金额	2013 年度金额	2012 年度金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	10,620,068.61	66,113,325.77	33,707,537.62
加：资产减值准备	3,004,158.17	2,559,524.41	45,061,230.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,816,220.35	23,205,632.72	14,254,719.09
无形资产摊销	3,753,891.76	972,710.21	341,043.29
长期待摊费用摊销	2,462,624.33	4,266,124.87	1,882,018.56
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）	-9,884.26	27,276.61	15,976.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	460,600.00		
财务费用（收益以“-”号填列）	11,382,446.56	11,022,049.59	10,658,047.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-195,640.40	-29,543,746.81	5,038,368.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-519,713.73	807,527.58	-970,812.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,696,321.50	2,230,936.49	2,877,018.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,251,476.24	-50,111,850.55	-77,271,221.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	131,547,864.74	-36,927,904.65	-9,866,599.59
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>128,374,838.39</u>	<u>-5,378,393.76</u>	<u>25,727,325.90</u>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
三、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	8,991,695.79	22,851,150.27	50,210,107.78
减：现金的期初余额	22,851,150.27	50,210,107.78	50,273,848.33
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>-13,859,454.48</u>	<u>-27,358,957.51</u>	<u>-63,740.55</u>

十四、其他需要说明的重大事项

截至 2014 年 9 月 30 日，本公司无需披露的其他重大事项。

湖南黄金洞矿业有限责任公司

二〇一五年二月五日