

证券代码：830855

证券简称：盈谷股份

主办券商：爱建证券



盈谷股份

NEEQ : 830855

宁夏盈谷实业股份有限公司

NingXia YingGu Industry Co.,Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人周凯平、主管会计工作负责人龚云敏及会计机构负责人（会计主管人员）马良艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	108
附件 II	融资情况	108

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
盈谷股份、公司、本公司	指	宁夏盈谷实业股份有限公司
盈谷信晔	指	北京盈谷信晔投资有限公司
百泰金	指	深圳市百泰金文化传播有限公司
旭樱新能	指	宁夏旭樱新能源科技有限公司
鼎盛泰和	指	深圳市鼎盛泰和黄金珠宝合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	宁夏盈谷实业股份有限公司股东大会
董事会	指	宁夏盈谷实业股份有限公司董事会
监事会	指	宁夏盈谷实业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总裁、副总裁、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等。
报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统、全国股转	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的公司章程及章程修正案
爱建证券	指	爱建证券有限责任公司
本报告	指	宁夏盈谷实业股份有限公司 2023 年半年度报告
多晶硅料	指	纯度为 99.9999% 以上的高纯硅材料
硅棒	指	由多晶硅料通过直拉法（CZ）、区熔法（FZ）生长成的棒状的硅单晶体，晶体形态为单晶

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁夏盈谷实业股份有限公司		
英文名称及缩写	NingXia YingGu Industry Co.,Ltd.		
法定代表人	周凯平	成立时间	2007年8月14日
控股股东	控股股东为（北京盈谷信晔投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（龙曦），一致行动人为（张建新、张建新、华伟）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-文教、工美、体育和娱乐用品制造业（C24）-工艺美术品制造（C243）-珠宝首饰及有关物品制造（C2438）		
主要产品与服务项目	光伏产品单晶硅棒及半导体材料的研发、生产与销售；光伏电站的开发与建设总包或分包服务；黄金、纯金制品和贵金属工艺品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	盈谷股份	证券代码	830855
挂牌时间	2014年7月4日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	288,580,770
主办券商（报告期内）	爱建证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道1600号1幢32层		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐慎莉	联系地址	宁夏石嘴山经济开发区欣盛路16号
电话	0952-3961080	电子邮箱	xushenli@xytkvc.com
传真	0952-3961906		
公司办公地址	宁夏石嘴山经济开发区欣盛路16号	邮政编码	753000
公司网址	http://www.yinggugufen.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91640200799925521W		
注册地址	宁夏回族自治区石嘴山市经济开发区欣盛路16号		
注册资本（元）	288,580,770	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

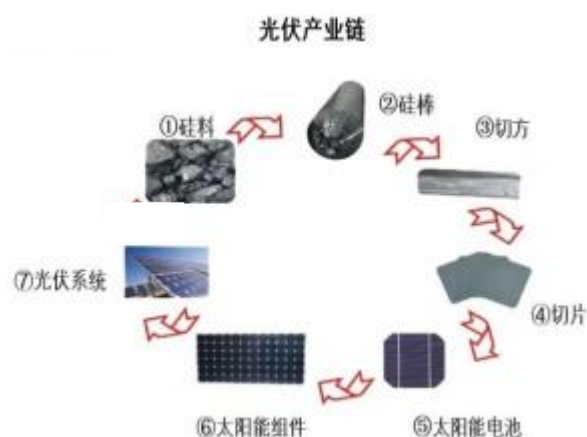
一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

1、商业模式

报告期内，公司主营业务涉及新能源和黄金两个行业，主要产品及服务包括：光伏产品单晶硅棒及半导体材料的研发、生产与销售；光伏电站的开发与建设总包或分包服务；黄金、纯金制品和贵金属工艺品等。

新能源业务：主要从事光伏单晶硅棒的研发、生产制造与销售，及光伏电站开发和建设业务；如下图所示：公司所处的光伏产业链环节为②、③与⑦环节；目前，公司具有光伏产品核心环节单晶硅棒的研发、生产加工能力，该环节行业壁垒与技术工艺壁垒等较其他下游产业链环节壁垒更高。



自 2022 年 8 月完成收购旭樱新能以来，公司结合多年来在光伏装备制造领域及光伏电站建设环节积累的生产技术经验、市场资源及行业资源，与旭樱新能在光伏材料加工制造领域的经验相互融合，形成了良好的叠加效应。首先，公司原有单晶炉装备领域的技术沉淀，与旭樱新能的单晶硅棒研发能力与生产工艺有效结合，进一步优化改造升级旭樱新能现有单晶炉，一定程度减少固定资产投资，提高生产效率、降低能耗、提高良品率，提升旭樱新能在大尺寸单晶硅棒产品方面的研发能力；其次，整合公司光伏领域原有客户资源，在市场开拓、产业链完善等方面产生协同效应，推动单晶硅棒业务快速扩充、提高市场占有率；再次，以旭樱新能单晶硅棒生产制造的产业及配套能力为基础，积极推动公司新能源电站业务的开发力度，拟在从事新能源电站开发业务或电站总包/分包业务的同时，借助公司在具体项目中的角色与相应主导权，促进旭樱新能单晶硅棒产品的销售、进一步扩大销售规模。另外，报告期内公司启动 2023 年股票定向发行事宜，拟募集资金 21,501 万元，主要用于单晶拉棒业务的 200 台单晶炉扩产项目和补充流动资金、偿还银行贷款等，从而抓住行业发展机遇，增强公司在行业内的整体竞争能力及盈利能力。

黄金业务：公司黄金业务主要通过银行渠道开展，主要从事纯金制品、贵金属工艺品的设计、加工和销售，子公司百泰金重点专注于产业链中附加值较高的研发和销售环节，并主要通过银行渠道销售公司产品，同时以先进的供应链系统组织纯金制品和贵金属工艺品的生产和配送，满足银行高净值客户的

需求；历年来招商银行为子公司百泰金的第一大客户，2023年2月28日，百泰金与招商银行的金牌金供应合作协议到期后未再进行续期，该等事项对百泰金的银行渠道黄金业务短期产生了较大影响，尽管百泰金管理层已在积极开拓其他银行渠道业务和个性化定制等非银行渠道业务，但2023年内能否开拓或发展出新的可以替代招商银行的银行渠道客户目前存在较大不确定性，2023年黄金业务收入存在较大幅度下滑的风险。

2、经营计划

基于当前新能源行业良好、积极的发展前景以及公司现有光伏业务的整合情况，公司同步调整发展规划，就公司整体业务而言，公司将持续以新能源业务作为战略发展方向，且随着2022年收购旭樱新能源后，新能源业务的盈利能力持续提升。

2023年上半年新增投产56台1600型单晶炉，产能在2022年基础上提升约60%；报告期内，公司启动2023年股票定向发行事宜（截至本报告披露之日，2023年股票定向发行事宜已经全国股转审核通过、正在履行注册流程），其募集资金21,501万元拟主要用于新增200台单晶炉扩产项目、补充流动资金和偿还银行贷款，若2023年股票定向发行事宜经中国证监会同意注册后且募集资金到位，即新增200台单晶炉项目顺利投产，届时产能将进一步增加，由目前年产能约4000吨增加到约10000吨，大大提升公司盈利能力及抗风险能力。

后续公司将重点强化在单晶硅棒环节的专业化能力和满足客户个性化定制化的能力，就单晶硅棒环节不断提升细分市场行业地位，做其他下游企业的有效产业协同与补充，充分发挥公司的专业化、定制化与精细化优势，进而形成公司与其他同行业拉晶企业的差异化竞争优势，并借助行业机遇，做大做强，不断提升公司的抗风险能力及在光伏行业产业链中的市场地位与核心竞争力。

（二） 行业情况

新能源行业

在“碳达峰碳中和”因素的影响下，我国以光伏发电为代表的新能源行业发展成效显著，装机规模稳居全球首位，发电量占比稳步提升。2023年上半年，我国光伏产业总体保持平稳向好发展态势，产业链主要环节产量均实现高速增长。应用端方面，2023年上半年光伏发电装机78.42GW，同比增长154%；截至2023年6月底，我国光伏发电累计装机达470.67GW，正式成为中国第二大电源装机。制造端方面，多晶硅、硅片、电池、组件四个环节产量同比增长均在60%以上。进出口方面，2023年上半年出口总量超过290亿美元，同比增长约13%。（数据来源：中国光伏行业协会）

援引工业和信息化部电子信息司副司长杨旭东在“光伏行业2023年上半年发展回顾与下半年形势展望研讨会”上的总结：“今年以来，我国光伏行业继续保持快速增长，在产业高速发展的同时，光伏行业也持续优化升级，技术迭代不断演进加速，N型先进产品不断扩大应用，智能光伏示范应用取得了新进展。”

日前，国家能源局新能源和可再生能源司新能源处处长邢翼腾在“光伏行业2023年上半年发展回顾与下半年形势展望研讨会”中致辞表示：“今年是全面贯彻落实党的二十大精神的开局之年。在全行业的共同努力下，我国光伏行业继续保持良好发展态势。“十四五”以来，以光伏为代表的新能源已经进入大规模、市场化、高比例、高质量跃升发展的新阶段，发展的思路更加清晰，发展的空间更加广阔。为推动行业持续健康发展，国家能源局新能源和可再生能源司不断完善行业政策，优化发展环境，上半年重点开展了以下工作：一是坚持集中式和分布式并举，持续扩大装机规模；二是完善要素保障，优化

行业发展环境；三是以问题为导向，不断解决发展堵点；四是加强部门协调，开拓发展空间。”

黄金行业

2023年上半年，我国黄金生产和消费均实现稳步增长。1—6月我国黄金产量为178.598吨，与2022年同期相比增产3.911吨，同比增长2.24%；2023年上半年，全国黄金消费量554.88吨，同比增长16.37%。另外，2023年上半年进口原料产金65.397吨，同比增长17.50%，若加上这部分进口原料产金，全国共生产黄金243.996吨，同比增长5.93%。

2023年上半年，全国黄金企业生产恢复正常，主力矿山全部实现复工复产，产能恢复至疫情前水平，全行业呈现出稳中向好的高质量发展趋势。

消费端，2023年上半年，全国黄金消费量554.88吨，与2022年同期相比增长16.37%。其中，黄金首饰368.26吨，同比增长14.82%；金条及金币146.31吨，同比增长30.12%；工业及其他用金40.31吨，同比下降7.65%。

对此，中国黄金协会称，随着经济社会全面恢复常态化运行，国民经济回升向好，全国黄金消费总体呈现较快恢复态势。

同时，国家统计局数据还显示，金银珠宝成为上半年商品零售类别中增长幅度最快的品类，持续为拉动经济增长贡献力量。中国黄金协会数据显示，从黄金首饰消费的产品类别来看，因金价持续处于高位，消费者更倾向于购买轻克重产品，且按克重计价产品销量的增幅显著高于按件计价产品，同时，消费者越来越倾向购买更具时代气息的古法金饰品和硬足金饰品。得益于居民收入的持续稳定增长和避险需求的增加，实物黄金投资消费继续较快增长。

2023年上半年，上海黄金交易所全部黄金品种累计成交量双边2.13万吨（单边1.07万吨），同比增长10.55%，成交额双边9.19万亿元（单边4.60万亿元），同比增长21.66%；上海期货交易所全部黄金品种累计成交量双边5.95万吨（单边2.97万吨），同比增长34.02%，成交额双边22.50万亿元（单边11.25万亿元），同比增长40.91%。上半年，国内黄金ETF持仓规模有所下降，较2022年底减持1.26吨，截至6月末，国内黄金ETF持有量约50.16吨。值得注意的是，2023年上半年，美国银行业危机及美国政府债务上限危机引发的避险情绪推动投资者涌入黄金市场，国际黄金价格大幅上扬。

2023年6月底，伦敦现货黄金定盘价为1912.25美元/盎司，较年初上涨3.74%，上半年均价1930.82美元/盎司，较上一年同期上涨3.03%。上海黄金交易所Au9999黄金6月底收盘价448.47元/克，较年初上涨9.12%，上半年加权平均价格为432.09元/克，较上一年同期上涨10.91%。受汇率变化影响，国内金价增幅高于国际金价增幅。

另外，2023年上半年，中国人民银行累计增持黄金102.95吨。自2022年11月至2023年6月，中国人民银行已连续八个月增持黄金，截至6月底，我国黄金储备达到2113.48吨。（上述数据来源：中国黄金协会）

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>①公司省级“专精特新”认定情况</p> <p>根据《宁夏回族自治区“专精特新”中小企业认定管理办法》，2017年6月，公司被认定为自治区“专精特新”中小企业；2022年9月，按照《自治区“专精特新”企业培育认定管理办法》有关动态管理规定，公司经自治区工业和信息化厅、市中小企业主管部门复核通过，继续保留自治区“专精特新”中小企业称号。</p> <p>②子公司旭樱新能省级“专精特新”认定情况</p> <p>根据《宁夏回族自治区“专精特新”企业培育认定管理办法》（宁工信规发〔2021〕3号）和《中小企业发展专项资金管理办法》（宁财规发〔2021〕7号），2022年6月，子公司旭樱新能荣获自治区“专精特新”中小企业称号。</p> <p>③子公司旭樱新能“高新技术企业”认定情况</p> <p>依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），2019年9月子公司旭樱新能荣获国家级“高新技术企业”；2022年12月，公司高新技术企业资格经宁夏回族自治区科学技术厅、财政厅、自治区国家税务局联合复审合格，有效期为3年。</p> <p>④子公司旭樱新能“科技型中小企业”认定情况</p> <p>2018年12月，子公司旭樱新能荣获宁夏回族自治区“科技型中小企业”；2021年11月，公司再次被评为自治区“科技型中小企业”，有效期3年。</p>
------	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	499,161,304.49	445,860,980.06	11.95%
毛利率%	8.05%	0.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,306,451.30	-13,727,083.31	291.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,856,057.76	-2,176.75	1,141,988.49%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.25%	-5.30%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.91%	-0.001%	-
基本每股收益	0.09	-0.10	191.20%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	905,927,746.58	822,250,996.46	10.18%
负债总计	451,909,546.66	397,212,145.53	13.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	435,348,499.71	408,156,820.07	6.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.51	1.41	7.09%

资产负债率%（母公司）	7.70%	8.02%	-
资产负债率%（合并）	49.88%	48.31%	-
流动比率	1.14	1.26	-
利息保障倍数	11.34	-2.87	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,840,765.48	-1,628,254.16	458.71%
应收账款周转率	10.28	9.90	-
存货周转率	2.27	2.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.18%	-8.85%	-
营业收入增长率%	11.95%	-48.67%	-
净利润增长率%	297.88%	-128.70%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	57,393,912.47	6.34%	7,736,667.37	0.94%	641.84%
应收票据	140,064,371.80	15.46%	156,956,900.24	19.09%	-10.76%
应收账款	48,706,153.00	5.38%	42,653,761.84	5.19%	14.19%
预付账款	16,490,865.73	1.82%	19,991,353.75	2.43%	-17.51%
其他应收款	8,370,703.81	0.92%	17,506,653.00	2.13%	-52.19%
存货	204,737,866.31	22.60%	235,170,613.27	28.60%	-12.94%
其他流动资产	14,238,239.19	1.57%	11,617,414.88	1.41%	22.56%
投资性房地产	3,997,943.03	0.44%	4,212,118.61	0.51%	-5.08%
长期股权投资	102,876,782.21	11.36%	102,966,307.04	12.52%	-0.09%
固定资产	191,188,220.66	21.10%	130,631,761.62	15.89%	46.36%
在建工程	25,967,912.76	2.87%	5,970,209.05	0.73%	334.96%
无形资产	7,677,475.21	0.85%	7,888,781.35	0.96%	-2.68%
商誉	76,796,324.64	8.48%	76,796,324.64	9.34%	0.00%
短期借款	80,945,916.45	8.94%	62,902,668.69	7.65%	28.68%
应付账款	112,929,698.72	12.47%	120,542,532.95	14.66%	-6.32%
合同负债	3,778,192.65	0.42%	17,856,142.16	2.17%	-78.84%
其他应付款	16,461,458.36	1.82%	11,444,563.10	1.39%	43.84%
其他流动负债	139,333,406.76	15.38%	156,778,198.72	19.07%	-11.13%
长期应付款	22,140,462.00	2.44%	5,127,029.08	0.62%	331.84%

项目重大变动原因：

1、货币资金期末余额为57,393,912.47元，较上年年末余额变动641.84%，变动的主要原因为：公司主营

业务带来的现金回款增加，以及报告期新增银行贷款和融资租赁贷款资金所致；

2、应收票据期末余额为140,064,371.80元，较上年年末余额变动-10.76%，变动的主要原因为：子公司旭樱新能现金回款增加，票据回款一定比例的减少，回款结构的变化所致；

3、应收账款期末余额为48,706,153.00元，较上年年末余额变动14.19%，变动的主要原因为：子公司旭樱新能产能提升，发货量增加，销售增加产生的应收款增加所致；

3、预付账款期末余额为16,490,865.73元，较上年年末余额变动-17.15%，变动的主要原因为：公司合理控制库存周期，采取降低单次采购数量、多频次采购的方式，减少了预付账款资金的占用所致；

4、其他应收款期末余额为8,370,703.81元，较上年年末余额变动-52.19%，变动的主要原因为：公司加大各项举措，积极收回其他应收款的部分历史长期欠款；

5、存货期末余额为204,737,866.31元，较上年年末余额变动-12.94%，变动的主要原因为：公司合理控制库存周期，采取降低单次采购数量、多频次采购的方式，同时积极消化历史库存，减少库存数量的占压及2023年多晶硅原料采购单价较年初单价下降所致；

6、其他流动资产期末余额为14,238,239.19元，较上年年末余额变动22.56%，变动的主要内容为公司旭樱新能热场摊销余额增加，原因为：报告期子公司旭樱新能单晶炉二期项目完工投入生产，设备数量增加，致使其他流动资产期末总量增加；

7、投资性房地产期末余额为3,997,943.03元，较上年年末余额变动-5.08%，变动原因为：折旧计提所致；

8、长期股权投资期末余额为102,876,782.21元，较上年年末余额变动-0.09%，变动原因为：按权益法确认当期投资收益；

9、固定资产期末余额为191,188,220.66元，较上年年末余额变动46.36%，变动原因为：子公司旭樱新能单晶二期项目建设完成转固所致；

10、在建工程期末余额25,967,912.76元，较上年年末余额变动334.96%，变动原因为：子公司旭樱新能单晶三期项目扩产所带来的建设投资增加、但截至报告期末尚未完工；

11、无形资产期末余额7,677,475.21元，较上年年末余额变动-2.68%，变动原因为：无形资产本期摊销增加；

12、短期借款期末余额80,945,916.45元，较上年年末余额变动28.68%，变动原因为：子公司旭樱新能生产经营需要增加银行贷款与融资租赁贷款融资；

13、应付账款期末余额112,929,698.72元，较上年年末余额变动-6.32%，变动原因为：本期公司现金流好转，支付供应商应付款额增加；

14、合同负债期末余额3,778,192.65元，较上年年末余额变动-78.84%，变动原因为：子公司旭樱新能本期产能提升，交货周期缩短，带来结算周期缩短所致；

15、其他应付款期末余额16,461,458.36元，较上年年末余额变动43.84%，变动主要原因为：2023年股票定向发行收取的投资人认购保证金所带来的其他应付款期末余额增加；

16、其他流动负债期末余额139,333,406.76元，较上年年末余额变动-11.13%，变动主要原因为：子公司旭樱新能现金回款增加，票据回款一定比例的减少，回款结构变化，使得期末未终止确认的应收票据减少所致；

17、长期应付款期末余额22,140,462元，较上年年末余额变动331.84%，变动主要原因为：子公司旭樱新能单晶二期、三期项目扩建新增投资，所产生的设备应付款等长期负债增加所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	499,161,304.49	-	445,860,980.06	-	11.95%
营业成本	458,983,959.91	91.95%	442,095,732.84	99.16%	3.82%
毛利率	8.05%	-	0.84%	-	-
税金及附加	852,383.87	0.17%	592,626.25	0.13%	43.83%
销售费用	525,670.86	0.11%	1,280,306.51	0.29%	-58.94%
管理费用	9,201,550.51	1.84%	7,925,942.46	1.78%	16.09%
研发费用	8,719,596.99	1.75%	0.00	0.00%	100%
财务费用	3,414,348.14	0.68%	1,416,389.39	0.32%	141.06%
信用减值损失	8,088,026.43	1.62%	9,378,730.81	2.10%	-13.76%
其他收益	1,450,932.59	0.29%	721,061.78	0.16%	101.22%
投资收益	169,895.00	0.03%	-17,090,700.75	-3.83%	100.99%
营业利润	27,166,096.69	5.44%	-14,440,925.55	-3.24%	288.12%
营业外收入	1,217,583.05	0.24%	0.00	0.00%	100%
营业外支出	297,274.50	0.06%	190.15	0.00%	156,236.84%
净利润	28,094,120.65	5.63%	-14,197,839.19	-3.18%	297.88%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期发生额为499,161,304.49元，与上年同期相比变动比例为11.95%，变动主要原因为：本期合并报表范围纳入子公司旭樱新能，增加了晶体生长产品收入；同时子公司百泰金因招商银行渠道品牌金业务合同于2023年2月28日到期，收入减少所致；
- 2、毛利率本期为8.05%，与上年同期相比变动比例为858.21%，变动原因为：本期合并报表范围变动纳入子公司旭樱新能业务，提升了整体毛利率所致；
- 3、销售费用本期金额为525,670.86元，与上年同期相比变动比例为-58.94%，变动原因为：子公司百泰金招商银行渠道品牌金业务终止，销售人员减少，各项费用减少所致；
- 4、管理费用本期金额为9,201,550.51元，与上年同期相比变动比例为16.09%，变动原因为：本期合并报表范围纳入子公司旭樱新能，旭樱新能相关数据并入、因此增加合并报表管理费用所致；
- 5、研发费用本期金额为8,719,596.99元，变动原因为：本期合并报表范围纳入了子公司旭樱新能，旭樱新能为高新技术企业，8,719,596.99元为旭樱新能本期研发投入的人员工资、材料、折旧与摊销；
- 6、财务费用本期金额为3,414,348.14元，与上年同期相比变动比例为141.06%，主要变动原因为：子公司旭樱新能生产经营及投资扩建单晶二期、三期项目新增的银行借款与融资租赁贷款等各项融资所产生的利息费用所致；
- 7、信用减值损失本期金额为8,088,026.43元，与上年同期相比变动比例为-13.76%，本期信用减值损失为收回历史欠款后转回的信用减值损失，较上年同期金额下降主要是能够清收的历史欠款已逐步清收完成；

- 8、其他收益本期金额为1,450,932.59元，与上年同期相比变动比例为101.22%，变动原因为：子公司百泰金本期收到政府补助增加及本期新纳入合并报表范围子公司旭樱新能收到的政府补助；
- 9、投资收益本期金额为169,895.00元，与上年同期相比变动比例为100.99%，变动原因为：本期金额主要为子公司旭樱新能债权重组收益及按权益法确认的投资收益；上期金额包含公司出让股权的投资损失，两期所包含内容不同所致；
- 10、营业利润本期金额为27,166,096.69元，与上年同期相比变动比例为288.12%，变动原因为：本期合并报表新纳入子公司旭樱新能后改变了公司的收入结构，整体提升了毛利率，增加了毛利额，同时由于本期未发生上期公司出让股权带来的投资损失对营业利润的负面影响所致；
- 11、营业外收入金额为1,217,583.05元，主要内容为预计的赔偿金因达成和解无需再支付转回所致；
- 12、营业外支出金额为297,274.50元，主要内容为缴纳税务滞纳金增加所致；
- 13、净利润本期金额为28,094,120.65元，与上年同期相比变动比例为297.88%，变动原因为：本期营业利润大幅增加（具体原因请见上文）所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	495,795,100.02	444,323,808.42	11.58%
其他业务收入	3,366,204.47	1,537,171.64	118.99%
主营业务成本	455,729,862.97	441,554,229.30	3.21%
其他业务成本	3,254,096.94	541,503.54	500.94%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
一、主营业务小计	495,795,100.02	455,729,862.97	8.08%	11.58%	3.21%	7.46%
晶体生长产品	216,841,113.89	181,163,074.43	16.45%	-	-	-
黄金、纯金制品及贵金属工艺品	278,953,986.13	274,566,788.54	1.57%	-37.22%	-37.82%	0.95%
二、其他业务小计	3,366,204.47	3,254,096.94	3.33%	118.99%	500.94%	-61.44%
合计	499,161,304.49	458,983,959.91	8.05%	11.95%	3.82%	7.20%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

营业收入本期金额为 499,161,304.49 元，比上年同期金额增加 11.95%，变动的主要原因为：本期合并报表范围增加子公司旭樱新能晶体生长产品收入 216,841,113.89 元；子公司百泰金受招商银行品牌金业务合同到期影响，较上年同期减少收入 165,369,822.29 元；由于子公司旭樱新能晶体生长产品毛利率较子公司百泰金黄金、纯金制品及贵金属工艺品产品毛利率高，故拉高了公司本期整体毛利率水平，公司本

期综合毛利率较上年同期增加了 7.20%。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,840,765.48	-1,628,254.16	458.71%
投资活动产生的现金流量净额	-31,267,635.24	1.00	-3,126,763,624.00%
筹资活动产生的现金流量净额	46,382,355.51	-5,242,881.00	984.67%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期金额为 5,840,765.48 元，较上期金额变动比例为 458.71%，主要原因为：公司本期合并报表纳入旭樱新能及本期收回历史欠款及应收账款回款等综合原因所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期金额为-31,267,635.24 元，主要原因为：子公司旭樱新能本期扩建单晶二期、单晶三期项目，单晶炉及配套设备购置支出增加、厂房改建支出等增加等所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期金额为 46,382,355.51 元，较上期金额变动比例为 984.67%，主要原因为：子公司旭樱新能因生产经营及投资扩建单晶二期、三期项目需要增加了贷款融资金额及公司收取的 2023 年股票定向发行认购保证金所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市百泰金文化传播有限公司	控股子公司	银行渠道的黄金投资品销售	50,000,000	178,382,188.22	37,716,566.10	279,188,938.03	3,611,453.24
宁夏旭樱新能源科技有限公司	控股子公司	单晶硅棒的研发、生产与销售	75,000,000	517,010,823.50	107,263,827.99	219,798,366.46	20,898,832.63
香港中金资源有限公司	控股子公司	矿产资源的投资	10,000	124,067,539.42	-238,031.36	-	-
Yinggu Resources Ltd	控股子公司	矿产资源的投资与开发	1,000	259,453,027.90	-	-	-
QF Placer Gold Ltd	控股子公司	矿产资源的勘探、开采、运营与开发等	300	8,633,146.24	-29,108,380.55	-	-5,156.53
北京盈谷创融文化发展股份有限公司	参股公司	互联网黄金销售相关业务	5,000,000	1,213,352.27	-3,055,981.20	-	-121.00
深圳市鼎盛泰和黄金珠宝合伙企业（有限合伙）	参股公司	金银制品销售；珠宝首饰制造、批发、零售	256,204,000	256,605,838.59	255,380,463.67	-	-222,256.27

注：上述表格中香港中金资源有限公司注册资本为 10,000 港元；Yinggu Resources Ltd、QF Placer Gold Ltd 注册资本分别为 1,000 加元、300 加元。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京盈谷创融文化发展股份有限公司	互联网黄金业务	与公司现有银行渠道黄金产品或业务协同，开拓多元化销售渠道。
深圳市鼎盛泰和黄金珠宝合伙企业（有限合伙）	无	公司以部分低效黄金资产出资，谋求股权投资收益。

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司作为一家新三板挂牌的公众公司，坚持创新驱动发展，严格执行绿色生产标准，同时大力发展清洁能源相关产业，积极承担社会责任，维护和保障职工的合法权益，并为社会创造财富，解决了当地部分居民的就业问题，带动和促进了当地经济可持续发展。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
黄金业务重大客户变化造成黄金业务收入波动风险	历年来招商银行为子公司百泰金的第一大客户，2023年2月28日，百泰金与招商银行的黄金业务合作协议到期后未再进行续期，该等事项对百泰金的银行渠道黄金业务短期产生了较大影响，尽管百泰金管理层已在积极开拓其他银行渠道业务和个性化定制等非银行渠道业务，但2023年内能否开拓或发展出新的可以替代招商银行的银行渠道客户目前存在较大不确定性，2023年黄金业务收入存在较大幅度下滑的风险。
光伏行业市场竞争风险	光伏行业经过市场充分竞争和淘汰，落后过剩产能逐步得到出清，市场和资源逐步向优势企业集中，市场竞争格局得到重塑，但与此同时也加剧了行业内骨干企业的竞争程度，且竞争焦点也由原来的规模和成本转向企业的综合竞争力，包括商业模式创新、技术研发、产业配套能力、融资能力、运营管理、市场营销等，市场竞争更加激烈。
光伏行业宏观经济和政策变化的风险	本公司所处的光伏新能源行业作为国民经济中受鼓励发展的行业，行业发展与国民经济的景气程度和“碳达峰、碳中和”宏观经济主题有很强的关联性。未来如果下游客户不能保持稳定增长和持续在节能减排、新能源投资/替代中支出，以及因光伏单一环节投资和投产节奏不匹配而导致光伏产业链出现短周期供需波动，将有可能影响公司

	的业绩。
本期重大风险是否发生重大变化：	黄金业务重大客户变化造成黄金业务收入波动风险，具体情况详见上文。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无新增重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及 其控制 的企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	宁夏旭樱新能源 科技有限公司	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2022年 11月25	2027年 11月24	连带	否	已事前 及时履

					日	日			行
2	宁夏旭樱新能源科技有限公司	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2022年12月16日	2027年12月15日	连带	否	已事前及时履行
3	宁夏旭樱新能源科技有限公司	3,000,000	3,000,000	0	2022年8月29日	2026年8月28日	连带	否	已事前及时履行
4	宁夏旭樱新能源科技有限公司	15,870,000	15,870,000	14,174,000	2023年4月19日	2027年10月19日	连带	否	已事前及时履行
5	宁夏旭樱新能源科技有限公司	20,000,000	20,000,000	20,000,000	2023年5月25日	2028年5月25日	连带	否	已事前及时履行
6	宁夏旭樱新能源科技有限公司	35,000,000	35,000,000	33,688,000	2023年5月29日	2028年5月25日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	93,870,000	93,870,000	87,862,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

正常履行中。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	93,870,000	87,862,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	2,000,000	0

销售产品、商品，提供劳务	25,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	75,000,000	10,705,493.22
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司未发生重大关联交易。

（五） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2021年4月13日公司召开第四届董事会第十一次会议、第四届监事会第五次会议，并于2021年5月12日召开2021年第一次临时股东大会审议通过了《宁夏盈谷实业股份有限公司2021年股权激励计划（草案）》、《宁夏盈谷实业股份有限公司2021年股权激励计划激励对象名单》等议案。根据上述议案，公司向公司及控股子公司的核心管理人员（以下简称“激励对象”）授予不超过1000万份股票期权，激励对象共计6人，授予日为2021年5月18日，行权价格为1.00元/股。

报告期内，由于2022年度新能源业务经审计的经营净利润为13,999,535.88元，满足第二个行权期的行权条件，根据股权激励计划，新能源业务对应的激励对象可以在其行权期内以行权价格购买1股公司股票的权利；2022年度银行渠道黄金业务的经营净利润等未达业绩考核目标，因此公司第二个行权期银行渠道黄金业务未达行权条件，银行渠道黄金业务激励对象对应第二个行权期可行权的股票期权不得行权，由公司注销；此外，由于银行渠道黄金业务激励对象曾曙因其个人原因离职，根据股权激励计划，公司授予其所有股票期权将由公司注销。

根据可行权人数、业绩指标完成情况等信息，2023年可行权及拟注销的股票期权数量如下：

序号	姓名	职务	未解锁数量(份)	可行权数量(份)	2023年度拟注销数量(份)
董事、高级管理人员					
1	徐慎莉	董事、总经理、董事会秘书、核心员工	3,360,000	1,249,500	220,500
2	付豪	董事、副总经理、核心员工	2,080,000	910,000	00
	龚云敏	财务总监、子公司副总经理、核心员工	456,000	29,925	169,575
董事、高级管理人员小计			5,896,000	2,189,425	390,075
核心员工					
1	陈观霞	子公司总经理	1,744,000	0	763,000

2	曾曙	子公司副总经理	240,000	0	240,000
3	奚晓青	子公司副董事长	120,000	0	42,000
核心员工小计			2,104,000	0	1,045,000
合计			8,000,000	0	1,435,075

（六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年7月4日	-	挂牌	限售承诺	龙曦在任职董事期间，每年转让的股份不超过所持有公司股份25%	正在履行中
董监高	2014年7月4日	-	挂牌	限售承诺	周凯平在任职董事期间，每年转让的股份不超过所持有公司股份25%	正在履行中
其他股东	2021年10月11日	-	发行	限售承诺	新增股东张建新、张建生、华伟作为公司实际控制人的一致行动人，其所持公司股份的限售期为自其成为一致行动人之日起12个月。	正在履行中
其他股东	2021年10月11日	-	发行	限售承诺	新增股东张建新、张建生、华伟、李仲梁、毛杰、郁云忠、刘贵忠、王红梅为旭樱新能原股东，根据公司与旭樱新能原股东于2021年10月签署的《附条件生效的发行股份购买资产协议》，即公司以发行股份方式购买旭樱新能全部股东权益，旭樱新能原股东承诺旭樱新能“2022、2023、2024年度实现的净利润分别不低于2000万元（含本数）、2500万元（含本数）及3000万元（含本数）；或者旭樱新能2022-2024年期间实现的净利润累计不低于7500万元（含本数），且上述各年度净利润均不得为负值”。若未来旭樱新能未能满足该等业绩承诺，原股东将按照“应补偿的股份数=（业绩承诺期间内承诺的累计净利润数-旭樱新能业绩承诺期间内累计实现的净利润数）÷业绩承诺期间内承诺的累计净利润数×（本次交易对价÷本次发行价格）”的计算方式，将相应盈谷股份股票以1元的总对价交还盈谷股份办理回购注销。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	118,876,583.89	13.12%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	7,286,716.38	0.80%	抵押借款
办公房产	投资性房地产	抵押	3,997,943.03	0.44%	抵押借款
固定资产	固定资产	融资租赁	49,436,738.29	5.46%	设备售后回租

固定资产	在建工程	抵押	12,389,022.45	1.37%	抵押借款
总计	-	-	191,987,004.04	21.19%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司抵押的资产均用于银行贷款抵押及融资租赁贷款所涉及的售后回租等，属公司正常经营需要，对公司无不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	116,038,290	40.21%	0	116,038,290	40.21%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,105,581	5.58%	0	16,105,581	5.58%	
	董事、监事、高管	970,182	0.34%	0	970,182	0.34%	
	核心员工	720,182	0.25%	0	720,182	0.25%	
有限售条件股份	有限售股份总数	172,542,480	59.79%	0	172,542,480	59.79%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,059,164	7.64%	0	22,059,164	7.64%	
	董事、监事、高管	7,002,546	2.43%	0	7,002,546	2.43%	
	核心员工	6,252,546	2.17%	0	6,252,546	2.17%	
总股本		288,580,770	-	0	288,580,770	-	
普通股股东人数							333

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京盈谷信晔投资有限公司	37,164,745	0	37,164,745	12.88%	21,309,164	15,855,581	36,964,745	0
2	张建新	35,625,000	0	35,625,000	12.34%	35,625,000	0	0	0
3	张建生	31,730,770	0	31,730,770	10.9955%	31,730,770	0	0	0
4	华伟	23,076,923	0	23,076,923	7.9967%	23,076,923	0	0	0
5	上海证券有限责任公司	15,132,864	639,433	15,772,297	5.4655%	0	15,772,297	0	0

	做市专用证 券账户								
6	郁云忠	14,423,077	0	14,423,077	4.9979%	14,423,077	0	0	0
7	李仲梁	14,423,077	0	14,423,077	4.9979%	14,423,077	0	0	0
8	毛杰	14,423,077	0	14,423,077	4.9979%	14,423,077	0	0	0
9	刘贵忠	7,644,231	0	7,644,231	2.6489%	7,644,231	0	0	0
10	何昕	7,001,000	0	7,001,000	2.426%	0	7,001,000	7,000,000	0
	合计	200,644,764	-	201,284,197	69.7497%	162,655,319	38,628,878	43,964,745	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十大股东中，除何昕系北京盈谷信晔投资有限公司的股东外，其他股东相互无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
周凯平	董事长	男	1956年10月	2023年5月11日	2026年5月10日
龙曦	副董事长	男	1975年2月	2023年5月11日	2026年5月10日
徐慎莉	董事、总裁、董事会秘书	女	1982年12月	2023年5月11日	2026年5月10日
赵志友	董事	男	1982年5月	2023年5月11日	2026年5月10日
付豪	董事、副总裁	男	1990年8月	2023年5月11日	2026年5月10日
龚云敏	财务总监	男	1983年9月	2023年5月11日	2026年5月10日
何璐	监事会主席	女	1985年10月	2023年5月11日	2026年5月10日
刘晶	职工代表监事	女	1989年1月	2023年5月11日	2026年5月10日
王旦	监事	女	1994年9月	2023年5月11日	2026年5月10日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除龙曦系控股股东北京盈谷信晔投资有限公司的控股股东与董事、徐慎莉是控股股东北京盈谷信晔投资有限公司的股东与董事外，公司董事、监事、高级管理人员相互间无其他关联关系，与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
周凯平	6,972,728	0	6,972,728	2.42%	0	0
龙曦	1,000,000	0	1,000,000	0.35%	0	0
合计	7,972,728	-	7,972,728	2.77%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股	行权价（元/	报告期末市
----	----	-------	-------	-------	------	--------	-------

					份	股)	价(元/股)
徐慎莉	董事、总裁、董事会秘书	0	3,360,000	1,249,500	0	1	1.67
付豪	董事、副总裁	0	2,080,000	910,000	0	1	1.67
龚云敏	财务总监	0	456,000	29,925	0	1	1.67
合计	-	0	5,896,000	2,189,425	0	-	-
备注(如有)	无						

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15	0	0	15
生产人员	176	88	0	264
销售人员	5	0	0	5
技术人员	30	0	1	29
财务人员	9	1	0	10
行政人员	10	3	0	13
员工总计	245	92	1	336

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	7	0	1	6

核心员工的变动情况:

核心员工曾曙(子公司百泰金副总经理)系个人原因于报告期内离职,故不再认定其为公司核心员工。该员工的离职,不会对公司的经营产生任何影响。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	57,393,912.47	7,736,667.37
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	六、2	140,064,371.80	156,956,900.24
应收账款	六、3	48,706,153.00	42,653,761.84
应收款项融资			
预付款项	六、4	16,490,865.73	19,991,353.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	8,370,703.81	17,506,653.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	204,737,866.31	235,170,613.27
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	六、7	14,238,239.19	11,617,414.88
流动资产合计		490,002,112.31	491,633,364.35
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	102,876,782.21	102,966,307.04
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9	3,997,943.03	4,212,118.61

固定资产	六、10	191,188,220.66	130,631,761.62
在建工程	六、11	25,967,912.76	5,970,209.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	132,008.05	342,507.54
无形资产	六、13	7,677,475.21	7,888,781.35
开发支出			
商誉	六、14	76,796,324.64	76,796,324.64
长期待摊费用	六、15	4,962,459.71	1,809,622.26
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、17	2,326,508.00	
非流动资产合计		415,925,634.27	330,617,632.11
资产总计		905,927,746.58	822,250,996.46
流动负债：			
短期借款	六、18	80,945,916.45	62,902,668.69
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	28,700,000.00	
应付账款	六、20	112,929,698.72	120,542,532.95
预收款项	六、21	194,300.00	145,000.00
合同负债	六、22	3,778,192.65	17,856,142.16
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	六、23	6,972,536.55	6,607,824.71
应交税费	六、24	4,355,675.39	6,503,749.75
其他应付款	六、25	16,461,458.36	11,444,563.10
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	六、26	34,688,198.18	7,535,357.75
其他流动负债	六、27	139,333,406.76	156,778,198.72
流动负债合计		428,359,383.06	390,316,037.83
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	六、29	46,213.16	180,685.56
长期应付款	六、28	22,140,462.00	5,127,029.08
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30	1,304,336.85	1,521,526.05
递延所得税负债	六、16	59,151.59	66,867.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,550,163.60	6,896,107.70
负债合计		451,909,546.66	397,212,145.53
所有者权益：			
股本	六、31	288,580,770.00	288,580,770.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	105,718,203.81	105,718,203.81
减：库存股			
其他综合收益	六、33	-965,648.31	-1,850,876.65
专项储备			
盈余公积	六、34	23,173,985.62	23,173,985.62
一般风险准备			
未分配利润	六、35	18,841,188.59	-7,465,262.71
归属于母公司所有者权益合计		435,348,499.71	408,156,820.07
少数股东权益		18,669,700.21	16,882,030.86
所有者权益合计		454,018,199.92	425,038,850.93
负债和所有者权益合计		905,927,746.58	822,250,996.46

法定代表人：周凯平

主管会计工作负责人：龚云敏

会计机构负责人：马良艳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,197,341.78	70,203.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、1	426,303,820.08	432,771,072.42

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		428,501,161.86	432,841,276.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、2	294,547,309.97	294,636,834.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,921,236.55	20,172,980.58
固定资产		3,006,039.49	4,183,131.59
在建工程		13,963,121.36	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,286,716.38	7,384,622.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,326,508.00	
非流动资产合计		332,050,931.75	326,377,569.07
资产总计		760,552,093.61	759,218,845.22
流动负债：			
短期借款		29,547,462.67	30,554,523.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,094,815.01	4,377,721.07
预收款项		194,300.00	145,000.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,188,157.83	2,258,187.60
应交税费		3,201,396.49	5,270,879.20
其他应付款		18,397,739.52	15,146,399.29

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		55,623,871.52	57,752,711.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,600,000.00	1,600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,304,336.85	1,521,526.05
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,904,336.85	3,121,526.05
负债合计		58,528,208.37	60,874,237.18
所有者权益：			
股本		288,580,770.00	288,580,770.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		365,169,682.66	365,169,682.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,173,985.62	23,173,985.62
一般风险准备			
未分配利润		25,099,446.96	21,420,169.76
所有者权益合计		702,023,885.24	698,344,608.04
负债和所有者权益合计		760,552,093.61	759,218,845.22

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	六、36	499,161,304.49	445,860,980.06
其中：营业收入	六、36	499,161,304.49	445,860,980.06
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、36	481,697,510.28	453,310,997.45
其中：营业成本	六、36	458,983,959.91	442,095,732.84
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	六、37	852,383.87	592,626.25
销售费用	六、38	525,670.86	1,280,306.51
管理费用	六、39	9,201,550.51	7,925,942.46
研发费用	六、40	8,719,596.99	
财务费用	六、41	3,414,348.14	1,416,389.39
其中：利息费用		2,400,617.9	1,290,366.83
利息收入		19,968.53	15,193.08
加：其他收益	六、42	1,450,932.59	721,061.78
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	169,895.00	-17,090,700.75
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	8,088,026.43	9,378,730.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-6,551.54	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,166,096.69	-14,440,925.55
加：营业外收入	六、46	1,217,583.05	
减：营业外支出	六、47	297,274.50	190.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,086,405.24	-14,441,115.70
减：所得税费用	六、48	-7,715.41	-243,276.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,094,120.65	-14,197,839.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,094,120.65	-14,197,839.19
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,787,669.35	-470,755.88
2.归属于母公司所有者的净利润		26,306,451.30	-13,727,083.31

六、其他综合收益的税后净额		885,228.34	3,995.16
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		885,228.34	3,995.16
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		885,228.34	3,995.16
（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			
（6）外币财务报表折算差额		885,228.34	3,995.16
（7）其他			
（二）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		28,979,348.99	-14,193,844.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		27,191,679.64	-13,723,088.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,787,669.35	-470,755.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	-0.10

法定代表人：周凯平

主管会计工作负责人：龚云敏

会计机构负责人：马良艳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五、3	1,126,380.96	1,462,324.40
减：营业成本	十五、3	635,503.08	468,517.56
税金及附加		537,656.35	552,218.92
销售费用			
管理费用		4,828,448.22	4,742,758.14
研发费用			
财务费用		993,274.39	1,271,399.06
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		218,755.59	221,061.78

投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	-89,524.83	-17,090,700.75
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,398,000.00	10,319,711.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		99,972.81	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,758,702.49	-12,122,496.36
加：营业外收入		1,217,341.72	
减：营业外支出		296,767.01	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,679,277.20	-12,122,496.36
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,679,277.20	-12,122,496.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,679,277.20	-12,122,496.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		3,679,277.20	-12,122,496.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		370,765,515.25	549,511,407.10
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		237,244.09	232,723.65
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	112,146,632.71	234,821,495.62
经营活动现金流入小计		483,149,392.05	784,565,626.37
购买商品、接受劳务支付的现金		362,379,950.95	518,883,564.83
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		14,183,750.97	2,303,309.03
支付的各项税费		2,620,694.62	365,984.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	98,124,230.03	264,641,022.50
经营活动现金流出小计		477,308,626.57	786,193,880.53
经营活动产生的现金流量净额		5,840,765.48	-1,628,254.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1.00
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		77,948.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,077,948.00	1.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,345,583.24	
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		34,345,583.24	
投资活动产生的现金流量净额		-31,267,635.24	1.00
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		25,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	40,156,011.43	
筹资活动现金流入小计		65,156,011.43	
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,715,935.10	1,070,825.00
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	六、49	9,057,720.82	2,672,056.00
筹资活动现金流出小计		18,773,655.92	5,242,881.00
筹资活动产生的现金流量净额		46,382,355.51	-5,242,881.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,759.35	278.71
五、现金及现金等价物净增加额		20,957,245.10	-6,870,855.45
加：期初现金及现金等价物余额		7,736,667.37	16,863,792.58
六、期末现金及现金等价物余额		28,693,912.47	9,992,937.13

法定代表人：周凯平

主管会计工作负责人：龚云敏

会计机构负责人：马良艳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		1,174,000.00	1,408,734.33
收到的税费返还		341.34	232,723.65
收到其他与经营活动有关的现金		22,530,456.68	29,761,753.25
经营活动现金流入小计		23,704,798.02	31,403,211.23
购买商品、接受劳务支付的现金		2,443,231.14	693,240.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,415,360.27	380,648.44
支付的各项税费		2,080,401.86	284,682.15
支付其他与经营活动有关的现金		14,431,873.37	25,923,613.34
经营活动现金流出小计		20,370,866.64	27,282,183.93
经营活动产生的现金流量净额		3,333,931.38	4,121,027.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1.00
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		77,948.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,077,948.00	1.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,443,665.07	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,443,665.07	
投资活动产生的现金流量净额		-3,365,717.07	1.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,158,300.00	
筹资活动现金流入小计		4,158,300.00	
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		999,376.26	1,070,825.00
支付其他与筹资活动有关的现金			2,560,000.00
筹资活动现金流出小计		1,999,376.26	5,130,825.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,158,923.74	-5,130,825.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,127,138.05	-1,009,796.70
加：期初现金及现金等价物余额		70,203.73	1,224,698.41
六、期末现金及现金等价物余额		2,197,341.78	214,901.71

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注七
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

报告期内，公司合并财务报表的合并范围发生变化，具体内容详见附注七“合并范围的变更”。

（二） 财务报表项目附注

宁夏盈谷实业股份有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

宁夏盈谷实业股份有限公司（以下简称：“盈谷股份”、“本公司”或“公司”）由宁夏日晶电子科技有限公司以 2010 年 11 月 30 日经审计的净资产折股，整体变更设立为宁夏日晶新能源装备股份有限公司，并于 2011 年 1 月 19 日完成工商变更登记。2014 年 3 月 19 日，公司名称变更为“宁夏盈谷实业股份有限公司”。公司统一社会信用代码：91640200799925521W；法定代表人：周凯平。

经全国股份转让系统公司同意，本公司股票于 2014 年 7 月 4 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：盈谷股份，证券代码：“830855”。

2022 年 7 月，本公司经中国证监会批准增发 144,230,770 股新股。经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）中兴华验字（2022）第 010097 号验资报告验证，本次定向发行新股已经全部完成。

经过历年的增发新股，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数为 288,580,770 股，注册资本为 288,580,770 元，注册地址：宁夏石嘴山市经济开发区欣盛路 16 号，总部地址：宁夏石嘴山市经济开发区欣盛路 16 号。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事半导体晶体材料的研发、生产、销售及技术服务；太阳能光伏产品的研发、生产、销售及售后服务；贵金属及工艺品的零售、批发及不动产租赁。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 30 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并报表范围子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并报表范围比上期增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司 2023 年 1-6 月度纳入合并报表范围的经营实体包含：宁夏旭樱新能源科技有限公司、深圳市百泰金文化传播有限公司、香港中金资源有限公司、加拿大 Yinggu Resources Ltd.、加拿大 QF Placer Gold Ltd. 等 5 家子公司及宁夏盈谷实业股份有限公司北京分公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企

业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《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》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事新能源业务及贵金属加工及销售业务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”、各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司加拿大 Yinggu Resources Ltd.及加拿大 QF Placer Gold Ltd.根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定加拿大元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，在处置该项投

资时将与其相关的其他综合收益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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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及吸收合并下的被合并方，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。

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，仍冲减少数股东权益。

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、12“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、12）和“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”（详见前段）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、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本

金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交

易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后

信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面

金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于某些重要的应收账款及合同资产，在资产负债表日已发生信用减值（非购买或源生已发生信用减值）或存在明显的减值迹象的，公司根据重要性原则进行单项评估，通过计算未来现金流量现值与账面余额的差额来预测信用损失。经单项评估未发生信用减值的，则并入相应组合中计提预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 1	公司通过银行渠道进行黄金等贵金属批发及零售业务形成的应收款项，此类业务客户为银行，或非银行客户预交货款至银行后公司再组织生产，客户信用较好，货款回收周期一般在 30 日以内，款项回收风险较低。	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，确定整个存续期预期信用损失率为 5%
组合 2	公司其他业务形成的应收款项，客户均为一般商业客户，款项回收受客户经营状况、盈利水平及未来发展等诸多不确定因素的影响较大	此类应收款项账龄分散，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司针对上述组合 2 估计的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	80.00
4年以上	100.00

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

对于某些重要的其他应收款，在资产负债表日已发生信用减值或存在明显的减值迹象的，公司根据重要性原则进行单项评估，通过计算未来现金流量现值与账面余额的差额来预测信用损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
组合1	对外资金拆借款项
组合2	保证金、押金、备用金、待抵扣税款等性质的款项
组合3	包括非拆借性质的资金往来及其他代垫款项

③长期应收款

本公司对包含重大融资成分的长期应收款按照简化方法计提坏账准备，始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、库存商品、发出商品、在产品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。本公司与晶体生产有关的存货，发出时采用加权平均法确定其发出的实际成本；定制化的工艺品及其他定制性产品，发出时按个别认定法计价；其他存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、长期股权投资

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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，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股东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作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。

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、（2）“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。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20、30	5	4.75、3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
能源或基础电力设备等支持系统	年限平均法	20	5	4.75
水循环、氩气系统等支持系统	年限平均法	20	5	4.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、借款费用

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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，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，减去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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或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个月的，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。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和

建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40-50	直线法
专利权	5-10	直线法
商标权	5-10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对

取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商

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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体确认原则：

对于销售黄金产品的业务，销售黄金产品采用批发或零售模式，产品销售经买方签收后，商品控制权转移给客户，产品的所有权和控制权完全由客户享有，因此在产品签收后，公司根据销售合同、产品出库单及签收确认收入。

对于销售晶体生长产品的业务，销售单晶硅棒采用自产或代工模式，自产单晶硅棒产品销售经买方验收后，商品控制权转移给客户，产品的所有权和控制权完全由客户享有，因此在产品验收后，公司根据销售合同、产品出库单、客户验收单据确认收入；代工单晶硅棒产品经委托方验收后，代工服务完成，因此在产品验收后，公司根据加工合同、产品出库单、客户验收单据确认收入。

24、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者

可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵

扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或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其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有

关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本期未发生会计政策变更。

（2）会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存

在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债

时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(11) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额为依据	13%、6%、5%
消费税	以应税消费品销售额为依据	5%
城市维护建设税	以实际缴纳的流转税金额为依据	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%、27%

执行不同企业所得税税率纳税主体明细如下：

纳税主体名称	所得税税率
宁夏盈谷实业股份有限公司	25.00%
宁夏旭樱新能源科技有限公司	15.00%
深圳市百泰金文化传播有限公司	25.00%
香港中金资源有限公司	16.50%
加拿大Yinggu Resources Ltd.	27.00%
加拿大QF Placer Gold Ltd.	27.00%

2、重要税收优惠及批文

本公司 100%控股子公司宁夏旭樱新能源科技有限公司为高新技术企业，根据《企业所得税法》的规定，2023 年 1-6 月企业所得税按 15%的税率计算并缴纳。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

类别	期末余额	上年年末余额
现金		18,750.00
银行存款	28,693,912.47	7,717,917.37
其他货币资金	28,700,000.00	
合计	57,393,912.47	7,736,667.37

类别	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额	1,534.71	9,828.87

注：于 2023 年 6 月 30 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 28,700,000.00 元，系银行承兑汇票保证金账户，其中：1000 万元到期日为 2023 年 11 月 30 日，1105 万元到期为 2023 年 12 月 7 日，765 万元到期日为 2023 年 12 月 12 日。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	140,064,371.80	156,956,900.24
商业承兑汇票		
小 计	140,064,371.80	156,956,900.24
减：坏账准备		
合 计	140,064,371.80	156,956,900.24

(2) 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

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		140,064,371.80
商业承兑汇票		
合 计		140,064,371.80

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	51,227,362.27	44,703,428.33
1至2年	21,335.40	182,831.06
2至3年	12,332.97	12,332.97
3至4年	61,619.52	61,619.52
4至5年	24,002.33	24,002.33
5年以上	400,000.00	400,000.00
小计	51,746,652.49	45,384,214.21
减：坏账准备	3,040,499.49	2,730,452.37
合计	48,706,153.00	42,653,761.84

(2) 按坏账计提方法列示

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	424,002.33	0.82	424,002.33	100	-
按组合计提坏账准备的应收账款	51,322,650.16	99.18	2,616,497.16	5.10	48,706,153.00
其中：组合1			-	-	
组合2	51,322,650.16	99.18	2,616,497.16	5.10	48,706,153.00
合计	51,746,652.49	100.00	3,040,499.49	5.88	48,706,153.00

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	424,002.33	0.93	424,002.33	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	44,960,211.88	99.07	2,306,450.04	5.13	42,653,761.84
其中：组合1			-	-	
组合2	44,960,211.88	99.07	2,306,450.04	5.13	42,653,761.84
合计	45,384,214.21	100.00	2,730,452.37	6.02	42,653,761.84

①期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
北京金会文化产业投资有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
无锡宏晶新能源有限公司	9,850.93	9,850.93	100.00	预计无法收回
湖南红太阳光电科技有限公司	14,151.40	14,151.40	100.00	预计无法收回
合计	424,002.33	424,002.33		

②组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	51,227,362.27	2,561,368.11	5
1至2年	21,335.40	2,133.54	10
2至3年	12,332.97	3,699.89	30
3至4年	61,619.52	49,295.62	80

4年以上			
合计	51,322,650.16	2,616,497.16	5.10

(续)

账龄	上末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,703,428.33	2,235,171.42	5.00
1至2年	182,831.06	18,283.11	10.00
2至3年	12,332.97	3,699.89	30.00
3至4年	61,619.52	49,295.62	80.00
4年以上			
合计	44,960,211.88	2,306,450.04	5.13

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		合并范围变动	计提	收回或转回	转销或核销	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	424,002.33					424,002.33
按组合计提坏账准备的应收账款	2,306,450.04		310,047.1205			2,616,497.16
合计	2,730,452.37		310,047.1205			3,040,499.49

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
深圳市众恒隆实业有限公司	28,613,935.92	55.30	1,430,696.80
安徽鸿腾新能源科技有限公司	13,951,171.53	26.96	697,558.58
上海中船国际贸易有限公司	4,389,090.00	8.48	219,454.50
海宁晶华太阳能材料有限公司	2,787,979.12	5.39	139,398.96
海宁欧宏贸易有限公司	699,646.50	1.35	34,982.33
合计	50,441,823.07	97.48	2,522,091.15

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	16,490,865.73	100.00	19,991,353.75	100.00

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年				
合计	16,490,865.73	100.00	19,991,353.75	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
山东泰开送变电有限公司	3,075,000.00	18.65
青岛高测科技股份有限公司	3,877,000.00	23.51
宁夏华益电力科技有限公司	1,701,032.79	10.31
宁夏贝西电力有限公司	1,196,000.00	7.25
保定天威宝乾电力设备有限公司	827,024.34	5.02
合计	10,676,057.13	64.74

5、其他应收款

类别	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,370,703.81	17,506,653.00
合计	8,370,703.81	17,506,653.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,005,644.85	23,114,138.72
1至2年	1,532,033.04	9,567,586.91
2至3年	1,623,534.00	13,509.00
3至4年	78,127,233.12	78,127,233.12
4至5年	10,000.00	10,000.00
5年以上	8,500,166.67	8,500,166.67
小计	101,798,611.68	119,332,634.42
减：坏账准备	93,427,907.87	101,825,981.42
合计	8,370,703.81	17,506,653.00

②其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

借款	89,676,857.83	96,774,857.83
往来款及代垫款	13,509.00	8,116,962.31
押金、订金、保证金	2,421,484.00	2,202,600.00
备用金	686,760.85	94,224.28
其他	9,000,000.00	12,143,990.00
小计	101,798,611.68	119,332,634.42
减：坏账准备	93,427,907.87	101,825,981.42
合计	8,370,703.81	17,506,653.00

① 坏账准备计提情况

1) 期末单项评估计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
萨维奥拉（深圳）家居有限公司	9,000,000.00	4,500,000.00	50.00	预计无法全部收回
深圳友好信保商务咨询有限公司	1,532,033.04	766,016.52	50.00	预计无法全部收回
合计	10,532,033.04	5,266,016.52		

2) 基于其信用风险特征计提坏账准备的其他应收款

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)	
上年年末余额	17,140.11		94,842,824.79	94,859,964.90
本期计提				
本期转回	73.55		6,698,000.00	6,698,073.55
本期核销				
其他变动				
期末余额	17,066.56		88,144,824.79	88,161,891.35

第三阶段其他应收款明细情况如下：

单位名称	账面余额	坏账准备余额	预期信用损失率 (%)	划分为第三阶段的原因
延安澳澳新能源有限公司	78,554,924.12	78,554,924.12	100%	预计无法收回
宁夏久安消防工程有限公司	9,314,166.67	9,314,166.67	100%	预计无法收回
国润能源集团有限公司	275,734.00	275,734.00	100%	预计无法收回
合计	88,144,824.79	88,144,824.79		

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
国润能源集团有限公司	6,698,000.00	现金收回
深圳友好信保商务咨询有限公司	200,000.00	现金收回
萨维奥拉（深圳）家居有限公司	1,500,000.00	现金收回
合计	8,398,000.00	—

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备余额
延安康澳新能源有限公司	78,554,924.12	77.17	78,554,924.12
宁夏久安消防工程有限公司	9,314,166.67	9.15	9,314,166.67
萨维奥拉（深圳）家居有限公司	9,000,000.00	8.84	4,500,000.00
君创国际融资租赁有限公司	2,100,000.00	2.06	
深圳友好信保商务咨询有限公司	1,532,033.04	1.50	766,016.52
合计	100,501,123.83	98.73	93,135,107.31

6、 存货

(1) 存货的分类

存货类别	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	49,858,037.98		49,858,037.98
自制半成品	1,680,696.72		1,680,696.72
在产品	4,115,618.99		4,115,618.99
库存商品	148,955,942.79	2,550,385.20	146,405,557.59
发出商品	4,370,493.37	2,041,650.00	2,328,843.37
委托加工物资	3,474,929.81	3,125,818.15	349,111.66
合计	212,455,719.66	7,717,853.35	204,737,866.31

(续)

存货类别	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	75,944,067.22	2,390,275.65	73,553,791.57
自制半成品	1,460,664.28	33,582.71	1,427,081.57
在产品	5,986,565.06	289,244.96	5,697,320.10

库存商品	127,057,814.00	2,902,176.69	124,155,637.31
发出商品	22,994,679.85	2,491,143.11	20,503,536.74
委托加工物资	16,716,803.50	6,883,557.52	9,833,245.98
合计	250,160,593.91	14,989,980.64	235,170,613.27

(2) 存货跌价准备

存货类别	上年年末余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回或转销	其他	
原材料	2,390,275.65		2,390,275.65		-
自制半成品	33,582.71		33,582.71		-
在产品	289,244.96		289,244.96		-
库存商品	2,902,176.69		351,791.49		2,550,385.20
发出商品	2,491,143.11		449,493.11		2,041,650.00
委托加工物资	6,883,557.52		3,757,739.37		3,125,818.15
合计	14,989,980.64		7,272,127.29		7,717,853.35

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	5,874,952.60	4,381,340.27
待抵扣进项税额	8,363,286.59	6,999,171.86
预缴企业所得税		236,902.75
合计	14,238,239.19	11,617,414.88

8、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
深圳市鼎盛泰和黄金珠宝合伙企业（有限合伙）	102,966,307.04			-89,524.83		
合计	102,966,307.04			-89,524.83		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
深圳市鼎盛泰和黄金珠宝合伙企业（有限合伙）				102,876,782.21	
合计				102,876,782.21	

9、投资性房地产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、上年年末余额	8,923,981.37
2、本期增加金额	
(1) 外购	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 转入固定资产	
4、期末余额	8,923,981.37
二、累计折旧和累计摊销	
1、上年年末余额	4,711,862.76
2、本期增加金额	214,175.58
(1) 计提或摊销	214,175.58
3、本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 转入固定资产	
4、期末余额	4,926,038.34
三、减值准备	
1、上年年末余额	
2、本期增加金额	
(1) 计提	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 转入固定资产	
4、期末余额	
四、账面价值	

项目	房屋及建筑物
1、期末账面价值	3,997,943.03
2、上年年末账面价值	4,212,118.61

10、 固定资产

类别	期末余额	上年年末余额
固定资产	191,188,220.66	130,631,761.62
固定资产清理		
合计	191,188,220.66	130,631,761.62

(1) 固定资产

① 固定资产情况

类别	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	能源或基础电力设备等支持系统	水循环、氩气系统等支持系统	合计
一、账面原值							
1、上年年末余额	48,896,928.90	129,868,444.44	1,380,798.64	1,798,778.63	9,337,257.83	8,229,181.53	199,511,389.97
2、本期增加金额		75,247,982.80	671,943.65	43,256.64	2,141,931.24	257,556.62	78,362,670.95
(1) 购置		75,247,982.80	671,943.65	43,256.64	2,141,931.24	257,556.62	78,362,670.95
3、本期减少金额	23,459,208.03	3,216,513.06					26,675,721.09
(1) 处置或报废		3,216,513.06					3,216,513.06
(2) 转在建工程	23,459,208.03						23,459,208.03
4、期末余额	25,437,720.87	201,899,914.2	2,052,742.3	1,842,035.3	11,479,189.1	8,486,738.2	251,198,339.83
二、累计折旧							
1、上年年末余额	27,823,921.68	33,194,705.77	484,500.75	1,400,062.19	2,147,747.39	2,523,141.94	67,574,079.72
2、本期增加金额	239,826.26	6,832,359.50	148,628.32	38,868.32	209,887.06	159,264.64	7,628,834.10
(1) 计提	239,826.26	6,832,359.50	148,628.32	38,868.32	209,887.06	159,264.64	7,628,834.10
3、本期减少金额	12,389,022.45	2,957,101.81					15,346,124.26
(1) 处置或报废		2,957,101.81					2,957,101.81
(2) 转在建工程	12,389,022.45						12,389,022.45
4、期末余额	15,674,725.49	37,069,963.46	633,129.07	1,438,930.51	2,357,634.45	2,682,406.58	59,856,789.56
三、减值准备							
1、上年年末余额	996,582.06	308,966.57					1,305,548.63
2、本期增加金额							
(1) 计提							
3、本期减少金额	996,582.06	155,636.96					1,152,219.02

类别	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	能源或基础电力设备等支持系统	水循环、氩气系统等支持系统	合计
(1) 处置或报废	996,582.06	155,636.96					1,152,219.02
4、期末余额	-	153,329.61					153,329.61
四、账面价值							
1、期末账面价值	9,762,995.38	164,676,621.11	1,419,613.22	403,104.76	9,121,554.62	5,804,331.57	191,188,220.66
2、上年年末账面价值	20,076,425.16	96,364,772.10	896,297.89	398,716.44	7,189,510.44	5,706,039.59	130,631,761.62

注：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 2,128,899.67 元。

②暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
办公设备	407,945.96	387,548.58		20,397.38
合计	407,945.96	387,548.58		20,397.38

11、 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	25,967,912.76	5,970,209.05
工程物资		
合计	25,967,912.76	5,970,209.05

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	25,967,912.76		25,967,912.76	5,970,209.05		5,970,209.05
合计	25,967,912.76		25,967,912.76	5,970,209.05		5,970,209.05

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
单晶二期项目		3,666,671.43	75,980,320.91	79,646,992.34		
单晶三期项目		2,303,537.62	23,394,189.98			25,697,727.60
合计		5,970,209.05	99,374,510.89	79,646,992.34		25,697,727.60

12、 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、上年年末余额	649,337.21

项 目	房屋及建筑物
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	153,414.90
4、年末余额	495,922.31
二、累计折旧	
1、上年年末余额	306,829.67
2、本年增加金额	57,084.59
(1) 计提	57,084.59
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	363,914.26
三、减值准备	
1、上年年末余额	
2、本年增加金额	
(1) 计提	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	132,008.05
2、上年年末账面价值	342,507.54

13、 无形资产

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	9,790,570.12	13,186,300.00	7,776,800.00	30,753,670.12
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 合并报表范围变动				
3、本期减少金额				
4、期末余额	9,790,570.12	13,186,300.00	7,776,800.00	30,753,670.12

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
二、累计摊销				
1、上年年末余额	2,405,948.02	9,493,209.15	7,776,800.00	19,675,957.17
2、本期增加金额	97,905.72	113,400.42		211,306.14
(1) 计提	97,905.72	113,400.42		211,306.14
(2) 合并报表范围变动				
3、本期减少金额				
4、期末余额	2,503,853.74	9,606,609.57	7,776,800.00	19,887,263.31
三、减值准备				
1、上年年末余额		3,188,931.60		3,188,931.60
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 合并报表范围变动				
3、本期减少金额				
4、期末余额		3,188,931.60		3,188,931.60
四、账面价值				
1、期末账面价值	7,286,716.38	390,758.83		7,677,475.21
2、上年年末账面价值	7,384,622.10	504,159.25		7,888,781.35

14、商誉

(1) 商誉账面原值

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
收购深圳市百泰金文化传播有限公司产生的商誉	16,610,765.04			16,610,765.04
收购宁夏旭樱新能源科技有限公司产生的商誉	76,796,324.64			76,796,324.64
合计	93,407,089.68			93,407,089.68

(2) 商誉减值准备

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
商誉减值	16,610,765.04			16,610,765.04
合计	16,610,765.04			16,610,765.04

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

① 收购百泰金公司产生的商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

收购深圳市百泰金文化传播有限公司产生的商誉 16,610,765.04 元，由于收购后该公司经营业绩未达

预期，截止 2023 年 6 月 30 日的商誉减值为 16,610,765.04 元，商誉账面价值为 0 元。

② 收购旭樱新能公司产生的商誉所在资产组或资产组合的相关信息

以北京华亚正信资产评估有限公司《宁夏盈谷实业股份有限公司以财务报告为目的的合并对价分摊所涉及的宁夏旭樱新能源科技有限公司合并可辨认净资产资产评估报告》作为基础数据。收购宁夏旭樱新能源科技有限公司产生的商誉所在的资产组，包括与商誉相关的长期资产和商誉。2023 年 6 月 30 日，商誉相关资产组账面金额如下：

金额单位：人民币万元

项目	账面价值
与商誉相关的长期资产	
固定资产	18,067.99
在建工程	1,200.48
使用权资产	307.80
无形资产	39.08
长期待摊费用	496.25
商誉	7,679.63
资产总计	27,791.22

（4）商誉的减值测试过程

在商誉减值测试时，由于该项目不存在销售协议和资产活跃市场，相同或类似资产组交易案例，比较对象数据的获取来源有限，资产组独立的公允价值和处置费用无法可靠地估计，难以采用资产的公允价值减去处置费用后的净额的模式计算可收回金额，而本项目评估对象的未来的现金流量可预测，相关收益预测资料可收集，因此，以该资产组资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

根据被并购方旭樱新能公司目前经营状况、业务特点、市场供需情况，并综合分析考虑资产组所包含的主要资产的剩余可使用年限等因素，预计其在 2027 年进入稳定期，故预测期确定为 2023 年 1 月-2027 年 12 月共 5 年。按照收益额与折现率口径一致的原则，预测收益额口径为企业税前自由现金流，折现率采用（所得）税前加权平均资本成本确定，计算公式如下：税前折现率=税后折现率 r / (1-所得税率)，其中对税后折现率 r 采用 WACC 模型。

（5）商誉减值测试的影响

2023 年 1-6 月宁夏旭樱新能源科技有限公司销售收入与经营利润较 2022 年度同期有所提升，旭樱新能 2023 年 1-6 月实际经营情况超出旭樱新能管理层在 2022 年作出的经营预测预期。考虑到当前宏观经济形势及公司未来的业务规划，公司在进行 2023 年 6 月 30 日商誉减值测试时，从谨慎性原则出发，相应调整了预测期增长率及业绩。本期期末商誉未发生减值。

15、 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房改造费用	1,809,622.26	3,865,071.74	712,234.29		4,962,459.71
合 计	1,809,622.26	3,865,071.74	712,234.29		4,962,459.71

16、 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税负债明细**

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	394,343.92	59,151.59	445,780.08	66,867.01
合 计	394,343.92	59,151.59	445,780.08	66,867.01

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	107,528,521.98	140,651,659.76
可抵扣亏损	53,881,495.11	53,881,495.11
递延收益	1,304,336.85	1,521,526.05
合 计	162,714,353.94	196,054,680.92

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年度			
2023 年度			
2024 年度	16,919,573.87	16,919,573.87	
2025 年度	12,934,881.47	12,934,881.47	
2026 年度	15,260,233.56	15,260,233.56	
2027 年度	8,766,806.21	8,766,806.21	
合 计	53,881,495.11	53,881,495.11	

17、 其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	2,326,508.00	
合 计	2,326,508.00	

18、 短期借款**(1) 短期借款分类**

借款条件	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

借款条件	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款	80,500,000.00	62,500,000.00
信用借款	328,326.00	308,310.00
短期借款应计利息	117,590.45	94,358.69
合计	80,945,916.45	62,902,668.69

(2) 借款明细情况

借款行	借款本金	借款日期	到期日期	利率	抵(质)押品/担保人
宁夏银行股份有限公司 西城支行	28,000,000.00	2022-9-30	2023-9-29	6.525%	抵押物：宁(2018)石嘴山市不动产权第D0008368号、宁(2018)石嘴山市不动产权第D0008369号、宁(2018)石嘴山市不动产权第D0008370号、沪(2016)静字不动产权第005261号、X京房权证西字第149148号/保证人：龙曦
宁夏银行股份有限公司 西城支行	1,500,000.00	2022-7-6	2023-7-4	6.525%	抵押物：宁(2018)石嘴山市不动产权第D0008388号/保证人：龙曦
宁夏石嘴山农村商业银行 股份有限公司	3,000,000.00	2022-12-09	2023-11-29	5.450%	保证人：周凯平、周凯忠
宁夏银行股份有限公司	3,000,000.00	2022-08-02	2023-08-02	6.120%	保证人：张建新
华夏银行股份有限公司	10,000,000.00	2022-11-25	2023-11-24	5.000%	保证人：宁夏宁东融资担保有限公司，抵押物：机器设备，保证人：宁夏盈谷实业股份有限公司 保证人：周凯平
中国银行股份有限公司	10,000,000.00	2022-12-16	2023-12-16	4.200%	保证人：宁夏宁东融资担保有限公司，抵押物：机器设备，保证人：宁夏盈谷实业股份有限公司，保证人：周凯平
宁夏黄河农村商业银行 股份有限公司	20,000,000.00	2023/5/25	2024/5/25	4.80%	保证人：宁夏宁东融资担保有限公司、周凯平、宁夏盈谷实业股份有限公司
中国邮政储蓄银行股份 有限公司	5,000,000.00	2023/4/28	2024/4/27	5.95%	保证人：周凯平

19、 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	28,700,000.00	
合 计	28,700,000.00	

20、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	110,930,404.29	105,465,960.58
1至2年	580,830.40	11,473,070.41
2至3年	337,757.98	3,361,889.40
3年以上	1,080,706.05	241,612.56
合 计	112,929,698.72	120,542,532.95

21、 预收账款

项目	期末余额	上年年末余额
房租合同	194,300.00	145,000.00
合 计	194,300.00	145,000.00

22、 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
黄金产品销售合同	70,714.51	7,012,763.28
晶体生长产品销售合同	4,189,450.30	13,164,677.36
减：计入其他流动负债的增值税金	481,972.16	2,321,298.48
合 计	3,778,192.65	17,856,142.16

23、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,600,334.37	13,617,390.73	13,553,494.84	6,664,230.26
离职后福利-设定提存计划	7,490.34	931,072.08	630,256.13	308,306.29
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	6,607,824.71	14,548,462.81	14,183,750.97	6,972,536.55

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,574,527.75	12,000,077.99	12,117,678.96	6,456,926.78
职工福利费		674,329.57	674,329.57	
社会保险费	7,034.94	628,089.06	534,758.96	100,365.04
其中：医疗保险费	4,930.44	571,230.60	487,820.50	88,340.54
工伤保险费	120.29	53,977.06	44,057.06	10,040.29
生育保险费	1,984.21	2,881.40	2,881.40	1,984.21
住房公积金	10,200.00	220,496.80	168,392.80	62,304.00
工会经费和职工教育经费	8,571.68	86,740.45	50,677.69	44,634.44
合计	6,600,334.37	13,609,733.87	13,545,837.98	6,664,230.26

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	7,263.36	902,565.82	610,867.74	298,961.44
失业保险费	226.98	28,506.26	19,388.39	9,344.85
合计	7,490.34	931,072.08	630,256.13	308,306.29

24、 应交税费

税种	期末余额	上年年末余额
增值税	2,749,838.08	3,527,043.26
城市维护建设税	658.73	6,302.15
教育费附加	565.55	2,585.64
地方教育费附加	377.04	1,723.78
水利建设基金	21,744.90	52,622.91
消费税	88.50	2,640.27
土地使用税	124,851.01	893,543.54
房产税	284,764.47	770,678.40
个人所得税	42,057.56	71,507.20
印花税	1,130,654.94	1,175,045.09
环境保护税	74.61	57.51
合计	4,355,675.39	6,503,749.75

25、 其他应付款

类别	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

其他应付款	16,461,458.36	11,444,563.10
合计	16,461,458.36	11,444,563.10

(1) 其他应付款项

①按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
应付关联方款	2,790,933.75	6,606,726.44
应付保证金	6,055,699.40	
应付银行代销黄金产品佣金		1,726,511.80
其他	7,614,825.21	3,111,324.86
合计	16,461,458.36	11,444,563.10

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期应付款（附注六、28）	34,593,295.23	7,361,375.65
1年内到期的租赁负债（附注六、29）	94,902.95	173,982.10
合计	34,688,198.18	7,535,357.75

27、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	481,972.16	2,321,298.48
未终止确认的银行承兑汇票	138,851,434.60	154,456,900.24
合计	139,333,406.76	156,778,198.72

28、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
专项应付款	1,600,000.00	1,600,000.00
长期应付款	20,540,462.00	3,527,029.08
合计	22,140,462.00	5,127,029.08

(1) 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
财政专项借款	1,600,000.00			1,600,000.00	
合计	1,600,000.00			1,600,000.00	

(2) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	55,133,757.23	10,888,404.73
减：一年内到期部分（附注六、26）	34,593,295.23	7,361,375.65
合 计	20,540,462.00	3,527,029.08

29、 租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
应付租赁款	367,156.08				222,607.30	144,548.78
减：未确认融资费用	12,488.42				9,055.75	3,432.67
小 计	354,667.66				213,551.55	141,116.11
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）	173,982.10	—	—		—	94,902.95
合 计	180,685.56	—	—		—	46,213.16

30、 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	1,521,526.05		217,189.20	1,304,336.85	
合计	1,521,526.05		217,189.20	1,304,336.85	

其中：涉及政府补助的项目：

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
中央财政（第三批）重点产业振兴和技术改造2010年度预算内投资拨款	660,057.10		111,146.34		548,910.76	与资产相关
2012年自治区财政支持新能源产业发展专项资金项目	861,468.95		106,042.86		755,426.09	与资产相关
合计	1,521,526.05		217,189.20		1,304,336.85	与资产相关

31、 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	288,580,770.00						288,580,770.00

32、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

股本溢价	103,355,218.36			103,355,218.36
其他资本公积	2,362,985.45			2,362,985.45
合计	105,718,203.81			105,718,203.81

33、 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额					期末余额
		本期 所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 (或留存收益)	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益							
二、将重分类进 损益的其他 综合收益							
其中：外币财务 报表折算差额	-1,850,876.65	885,228.34			-		-965,648.31
其他综合收益合计	-1,850,876.65	885,228.34			-		-965,648.31

34、 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,173,985.62			23,173,985.62
合计	23,173,985.62			23,173,985.62

35、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-7,465,262.71	-318,540.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-7,465,262.71	-318,540.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,306,451.30	-7,146,722.00
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	18,841,188.59	-7,465,262.71

36、 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	495,795,100.02	455,729,862.97	444,323,808.42	441,554,229.30
其他业务	3,366,204.47	3,254,096.94	1,537,171.64	541,503.54
合计	499,161,304.49	458,983,959.91	445,860,980.06	442,095,732.84

(2) 主营业务按业务分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
晶体生长产品	216,841,113.89	181,163,074.43		
黄金、纯金制品及贵金属工艺品	278,953,986.13	274,566,788.54	444,323,808.42	441,554,229.30
合计	495,795,100.02	455,729,862.97	444,323,808.42	441,554,229.30

(3) 本期合同产生的收入情况

合同分类	银行渠道黄金业务分部	新能源业务分部	其他业务分部	合计
晶体生长产品销售		216,841,113.89		216,841,113.89
其中：光伏单晶硅棒		186,869,592.46		186,869,592.46
光伏单晶硅棒受托加工		29,971,521.43		29,971,521.43
黄金、纯金制品及贵金属工艺品销售合同	278,953,986.13			278,953,986.13
其他销售合同	234,951.90	2,957,252.57	174,000.00	3,366,204.47
合计	279,188,938.03	219,798,366.46	174,000.00	499,161,304.49

37、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,181.84	4,875.79
教育费附加	1,792.24	2,089.63
地方教育费附加	1,194.81	1,393.12
水利建设基金	139,952.09	921.27
消费税	422.30	13,006.47
土地使用税	247,216.56	247,216.56

项目	本期金额	上期金额
房产税	276,786.03	299,365.44
印花税	178,991.69	23,757.97
环境保护税	226.31	
车船使用税	1,620.00	
合计	852,383.87	592,626.25

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,563.24	175,021.23
差旅费	1,231.24	13,965.10
办公及业务招待费	367.20	928.38
运输及装卸费	377,369.05	505,925.94
包装材料费	39,551.03	125,265.33
检测费	45,290.74	61,295.89
营销费用		82,027.69
咨询服务费		245,440.38
其他	41,298.36	70,436.57
合计	525,670.86	1,280,306.51

39、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,253,689.26	2,201,849.37
办公费	129,974.56	128,382.18
业务招待费	474,842.19	
差旅费	392,492.44	83,744.32
中介机构服务费	4,003,733.02	2,852,049.56
折旧与摊销	574,355.62	2,004,284.40
其他	372,463.42	655,632.63
合计	9,201,550.51	7,925,942.46

40、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	2,071,630.91	
材料	2,601,631.74	
电费	2,482,252.09	
固定资产折旧费	609,681.48	
待摊费用	896,163.04	
其他	58,237.73	
合计	8,719,596.99	

41、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,400,617.90	1,290,366.83
减：利息收入	19,968.53	15,193.08
手续费支出	28,894.80	2,791.00
未确认融资费用	3,839.42	
贴现费用	989,237.98	
其他支出	11,726.57	138,424.64
合计	3,414,348.14	1,416,389.39

42、 其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
中央财政（第三批）重点产业振兴和技术改造2010年度预算内投资拨款	111,146.34	87,563.90	与资产相关
2012年自治区财政支持新能源产业发展专项资金项目	106,042.86	106,042.86	与资产相关
石嘴山市2014年工业转型升级和结构调整项目		23,648.16	与资产相关
稳岗补贴		1,275.06	与收益相关
个税返还	3,543.39	2,531.80	与收益相关
石嘴山市科技局2021年度自治区研究开发费用财政后补助资金	230,200.00		与收益相关
深圳市商务局(2022年零售额（营业额）增长奖励项目首批款)	1,000,000.00	500,000.00	与收益相关
合计	1,450,932.59	721,061.78	

43、 投资收益

类别	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-89,524.83	-499,980.69
处置长期股权投资产生的投资收益		-16,590,720.06
债务重组收益	259,419.83	
合计	169,895.00	-17,090,700.75

44、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	-309,973.57	-923,841.77
其他应收款信用减值损失	8,398,000.00	10,302,572.58
合计	8,088,026.43	9,378,730.81

45、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	-6,551.54	
合计	-6,551.54	

46、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需归还的款项	1,217,583.05		1,217,583.05
合计	1,217,583.05		1,217,583.05

47、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出	263,292.50	190.15	263,292.50
其他	33,982.00		33,982.00
合计	297,274.50	190.15	297,274.50

48、 所得税费用**(1) 所得税费用明细**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-7,715.41	-243,276.51
合计	-7,715.41	-243,276.51

49、 现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
往来款	103,426,244.61	234,289,367.85
赔偿、补助收入	1,602,393.57	516,970.42
利息收入	19,994.53	15,157.35
还款	7,098,000.00	
合计	112,146,632.71	234,821,495.62

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款及备用金	91,910,892.19	258,815,740.93
支付银行手续费	35,875.88	18,082.13
其他付现费用	6,177,461.96	5,807,199.44
合计	98,124,230.03	264,641,022.50

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
售后回租借款	35,997,711.43	
定向发行认购保证金	4,158,300.00	
合计	40,156,011.43	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还借款	8,548,528.16	2,560,000.00
担保费	448,000.00	112,056.00
租赁负债实际支付的房租	61,192.66	
合计	9,057,720.82	2,672,056.00

50、 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	26,306,451.30	-14,197,839.19

项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	-8,088,026.43	-9,378,730.81
资产减值准备		
固定资产折旧	7,628,834.10	366,616.33
投资性房地产折旧	214,175.58	1,015,062.30
使用权资产折旧	57,084.59	
无形资产摊销	211,306.14	1,071,011.76
长期待摊费用摊销	712,234.29	
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）	6,551.54	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,411,379.92	1,416,389.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-169,895.00	17,090,700.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		0.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-7,715.41	-243,276.51
存货的减少（增加以“-”号填列）	30,432,746.96	13,232,016.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,844,249.82	23,485,970.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-45,030,112.28	-35,486,175.49
其他		0.00
经营活动产生的现金流量净额	5,840,765.48	-1,628,254.16
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	28,693,912.47	9,992,937.13
减：现金的期初余额	7,736,667.37	16,863,792.58
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	20,957,245.10	-6,870,855.45

(2) 现金及现金等价物

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	28,693,912.47	9,992,937.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	28,693,912.47	9,992,937.13
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	28,693,912.47	9,992,937.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

51、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	28,700,000.00	银行承兑保证金
固定资产	118,519,846.46	抵押借款
投资性房地产	3,997,943.03	抵押借款
在建工程	12,389,022.45	抵押借款
无形资产	7,286,716.38	抵押借款
固定资产	49,436,738.29	售后回租
固定资产	356,737.43	抵押借款
合计	220,687,004.04	

52、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	280.46	5.4721	1,534.71
其中：加拿大元	280.46	5.4721	1,534.71
其他应收款	57,150.13	5.4721	312,731.23
其中：加拿大元	57,150.13	5.4721	312,731.23

(2) 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
加拿大 QF Placer Gold Ltd.公司	加拿大	加拿大元	按当地法规要求及实际经营需要

53、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
中央财政（第三批）重点产业振兴和技术改造2010年度预算内投资拨款	3,700,000.00	递延收益	111,146.34
2012年自治区财政支持新能源产业发展专项资金项目	3,000,000.00	递延收益	106,042.86
个税返还	3,543.39	其他收益	3,543.39
石嘴山市科技局2021年度自治区研究开发费用财政后补助资金	230,200.00	其他收益	230,200.00
深圳市商务局(2022年零售额（营业额）增长奖励项目首批款)	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
宁夏旭樱新能源科技有限公司	2022年7月31日	150,000,000.00	100%	发行新股	2022年7月31日	股权交割时点	434,457,436.62	34,898,368.51

(2) 合并成本及商誉

项目	宁夏旭樱新能源科技有限公司
合并成本	
—现金	
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	150,000,000.00
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	150,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	73,203,675.36
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	76,796,324.64

① 合并成本公允价值的确定

合并对价中非现金资产的公允价值以经北京华亚正信资产评估有限公司（华亚正信评报字[2022]第A09-0008号）按收益法确定的被收购方宁夏旭樱新能源科技有限公司全部股权估值结果为参考，经本公司与被收购方旭樱新能公司的原股东协商确定。被合并可辨认净资产公允价值以经北京华亚正信资产评估有限公司（华亚正信评报字[2023]第A09-0001号）《宁夏盈谷实业股份有限公司以财务报告为目的的

合并对价分摊所涉及的宁夏旭樱新能源科技有限公司合并可辨认净资产》资产评估报告按资产基础法确定的估值结果确定。

本公司以发行权益性证券作为该项企业合并的对价，共发行全国中小企业股份转让系统普通股144,230,770股，每股面值为人民币1元，每股发行认购价格为人民币1.04元。参与合并各方交换有表决权股份的比例为49.98%。

③大额商誉形成的主要原因

本期合并中，新增商誉76,796,324.64元，形成商誉的主要原因为：本公司收购旭樱新能公司的合并成本为150,000,000.00元，经北京华亚正信资产评估有限公司（华亚正信评报字[2023]第A09-0001号）对合并日可辨认净资产进行评估后的价值为73,203,675.36元，故形成商誉76,796,324.64元。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债（万元）

项 目	宁夏旭樱新能源科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
流动资产	29,123.37	29,081.08
固定资产	6,467.19	6,418.32
在建工程	975.7	975.7
使用权资产	469.02	469.02
无形资产	59.87	59.87
长期待摊费用	215.76	215.76
资产总计	37,310.91	37,219.75
负债：		
流动负债	27,961.24	27,961.24
非流动负债	2,029.30	2,021.97
负债合计	29,990.54	29,983.21
净资产	7,320.37	7,236.54
取得的净资产	7,320.37	

注：①购买日公允价值根据北京华亚正信评估有限公司《宁夏盈谷实业股份有限公司以财务报告为目的的合并对价分摊所涉及的宁夏旭樱新能源科技有限公司合并可辨认净资产资产评估报告》（华亚正信评报字[2023]第A09-001号）确定。

②购买日账面价值根据中兴华审字（2023）第012706号审计报告确定。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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

				直接	间接	
宁夏旭樱新能源科技有限公司	宁夏	宁夏石嘴山市	晶体生长产品与半导体材料	100.00		非同一控制下企业合并
香港中金资源有限公司	香港	香港	矿产资源投资	100.00		设立
加拿大 Yinggu Resources Ltd.	加拿大	加拿大	矿产资源投资	100.00		设立
加拿大QF Placer Gold Ltd.	加拿大	加拿大	矿产资源开发、开采与运营	100.00		同一控制下企业合并
深圳市百泰金文化传播有限公司	深圳市	深圳市	黄金产品的批发与零售	50.50		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1、	深圳市百泰金文化传播有限公司	49.50%	1,787,669.35		18,669,700.22

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市百泰金文化传播有限公司	178,065,541.37	316,646.85	178,382,188.22	140,619,408.96	46,213.16	140,665,622.12

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市百泰金文化传播有限公司	184,379,967.60	547,670.42	184,927,638.02	150,641,839.60	180,685.56	150,822,525.16

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市百泰金文化传播有限公司	279,188,938.03	3,611,453.24	3,611,453.24	17,051,663.61

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市百泰金文化传播有限公司	444,398,655.66	-951,021.98	-951,021.98	-5,861,337.46

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市鼎盛泰和黄金	深圳市	深圳市	金银制品销售	40.28%		权益法核算

珠宝合伙企业（有限合伙）					
--------------	--	--	--	--	--

(2) 重要联营企业的主要财务信息

2) 深圳市鼎盛泰和黄金珠宝合伙企业（有限合伙）

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	85,464,741.68	84,788,960.22
其中：现金和现金等价物	24,417,800.93	24,799,872.49
非流动资产	171,141,096.91	172,071,126.55
资产合计	256,605,838.59	256,860,086.77
流动负债	625,900.12	614,075.73
非流动负债	599,474.80	626,176.48
负债合计	1,225,374.92	1,240,252.21
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	255,380,463.67	255,619,834.56
按持股比例计算的净资产份额	102,867,250.77	102,963,669.36
调整事项		
其中：商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	102,876,782.21	102,966,307.04
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
税金及附加	125,289.00	
管理费用	122,718.04	
财务费用	950.91	-72,461.21
其他收益	26,701.68	
所得税费用		
净利润	-222,256.27	-478,619.34
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-222,256.27	-450,015.52
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-121.00	-349.50
其他综合收益		
综合收益总额	-121.00	-349.50

注：公司对北京盈谷创融文化发展股份有限公司投资截至 2023 年 6 月 30 日的持股比例为 40%，投资成本为 800,000.00 元，按照权益法核算应承担的累计亏损已超出其投资成本，公司以投资额为限承担有限责任，将长期股权投资减记至 0 元。

（4）联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年年末累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
北京盈谷创融文化发展股份有限公司	-1,222,344.08	-48.40	-1,222,392.48

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、其他应收款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与加拿大元有关，除本公司的 1 个下属子公司以加拿大元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为加拿大元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
现金及现金等价物	280.46	2,922.79

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收账款	1,520,235.43	1,520,235.43
其他应收款	57,150.13	55,550.13
短期借款	60,000.00	60,000.00
应付账款	155,799.73	155,799.73
其他应付款	6,530,697.11	6,681,383.07

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。因存在外汇风险所涉及的资产及负债金额在本集团的资产及负债总额中占比较小（其中资产占比、负债占比），本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

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。

利率风险源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。截至2023年6月30日，公司银行借款余额80,945,916.45元，借款利率为固定利率，假设在其他条件不变的情况下，贷款市场报价利率（LPR）上升或下降，对本公司无重大影响。

（3）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2023年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。公司力求降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协

议。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
北京盈谷信晔投资有限公司	北京	投资与资产管理； 投资咨询；企业管理咨询； 销售办公用品 建筑材料。	100,000万元	12.8785	12.8785

注：本公司实际控制人为自然人龙曦先生，直接持有公司 0.3465%的股份，其通过直接及间接控制的公司持有本公司股份比例为 13.225%，其通过一致行动人控制具有表决权的股权比例为 44.5621%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2 在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
宁夏盈谷黄金有限公司	本公司间接持股40.28%
北京盈谷创融文化发展股份有限公司	本公司持股40%

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京盈谷信晔投资有限公司	母公司
宁夏旭樱新能源科技有限公司	子公司
香港中金资源有限公司	子公司
加拿大 Yinggu Resources Ltd.	子公司
加拿大QF Placer Gold Ltd.	子公司
深圳市百泰金文化传播有限公司	子公司
北京盈谷创融文化发展股份有限公司	联营企业
深圳市鼎盛泰和黄金珠宝合伙企业（有限合伙）	联营企业
北京市卓越泰坤科技有限公司	受同一控制人控制
北京盈谷益康养老管理有限公司	受同一控制人控制
深圳市泰硕投资有限公司	受同一控制人控制
深圳市翔永投资有限公司	受同一控制人控制
东莞市绿野化肥有限公司	受同一控制人控制
深圳市前海雅德资产管理有限公司	受同一控制人控制
深圳市泰诺丰华投资合伙企业（有限合伙）	受同一控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市裕安信华投资合伙企业（有限合伙）	受同一控制人控制
深圳市博纳投资合伙企业（有限合伙）	受同一控制人控制
深圳市金丰瑞和投资合伙企业（有限合伙）	受同一控制人控制
宁夏中哈资源投资有限公司	受同一控制人控制
东台市鸿邦科技有限公司	受同一控制人控制
东台信晔泰坤投资咨询有限公司	受同一控制人控制
乌鲁木齐泰川股权投资管理有限合伙企业	受同一控制人控制
新疆恒泰鑫源股权投资有限合伙企业	受同一控制人控制
新疆昌源新能源有限责任公司	受同一控制人控制
新疆昌源盈谷煤炭销售有限责任公司	受同一控制人控制
新疆建铭矿业开发有限公司	受同一控制人控制
宁波圆方禾泰投资合伙企业（有限合伙）	受同一控制人控制
宁波梅山保税港区泰格恒盈投资合伙企业（有限合伙）	受同一控制人控制
中亚资源开发有限公司	受同一控制人控制
金谷资源开发有限公司	受同一控制人控制
瑞驰资源开发有限公司	受同一控制人控制
鑫汇资源开发有限公司	受同一控制人控制
上海盈谷飞乐养老服务有限公司	受同一控制人控制
延安润峰电力有限公司	受同一控制人控制
宁波盈谷泽宏股权投资合伙企业(有限合伙)	受同一控制人控制
宁波盈谷鑫瑞股权投资合伙企业（有限合伙）	受同一控制人控制
北京盈谷德融养老管理有限公司	受同一控制人控制
南京盈谷养怡养老服务有限责任公司	受同一控制人控制
江苏盈谷健康产业有限公司	受同一控制人控制
江苏金诺老年养怡股份有限公司	受实际控制人重大影响
东台盈润新能源有限公司	受实际控制人重大影响
周凯平	董事长
龙曦	副董事长、实际控制人
徐慎莉	董事、总裁、董事会秘书
付豪	董事、副总裁
龚云敏	财务总监
赵志友	董事
何璐	监事会主席

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘晶	职工代表监事
王旦	监事

5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
龙曦	宁夏盈谷实业股份有限公司	150万元借款本息	2022/07/06	借款期限1年担保至债务履行期届满之日起3年	正在履行
龙曦	宁夏盈谷实业股份有限公司	2800万元借款本息	2022/09/30	借款期限1年担保至债务履行期届满之日起3年	正在履行
周凯平	宁夏旭樱新能源科技有限公司	500万借款本息	2023/4/28	借款期限2年担保至债务履行期届满之日起3年	正在履行
周凯平	宁夏旭樱新能源科技有限公司	1000万元借款本息	2022/11/25	借款期限1年担保至债务履行期届满之日起4年	正在履行
周凯平	宁夏旭樱新能源科技有限公司	1000万元借款本息	2022/12/16	借款期限1年担保至债务履行期届满之日起4年	正在履行
周凯平	宁夏旭樱新能源科技有限公司	2000万元借款本息	2023/5/25	借款期限1年担保至债务履行期届满之日起4年	正在履行
宁夏盈谷实业股份有限公司	宁夏旭樱新能源科技有限公司	300万借款本息	2022/08/29	借款期限1年担保至债务履行期届满之日起3年	正在履行
宁夏盈谷实业股份有限公司	宁夏旭樱新能源科技有限公司	1000万元借款本息	2022/11/25	借款期限1年担保至债务履行期届满之日起4年	正在履行
宁夏盈谷实业股份有限公司	宁夏旭樱新能源科技有限公司	1000万元借款本息	2022/12/16	借款期限1年担保至债务履行期届满之日起4年	正在履行
宁夏盈谷实业股份有限公司	宁夏旭樱新能源科技有限公司	2000万元借款本息	2023/5/25	借款期限1年担保至债务履行期届满之日起4年	正在履行
张建新	宁夏旭樱新能源科技有限公司	300万元借款本息	2022/08/02	借款期限1年担保至债务履行期届满之日起2年	截至2023年6月30日正在履行；截至2023年7月24日，该等款项已偿还。

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
北京盈谷信晔投资有限公司	5,421,746.61		无固定到期日	本公司自关联方借入款项
拆出：				
北京盈谷信晔投资有限公司	5,283,746.61		无固定到期日	本公司偿还关联方借款

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
北京盈谷信晔投资有限公司	968,064.98	830,064.98
宁夏盈谷黄金有限公司	311,000.00	311,000.00
北京盈谷创融文化发展股份有限公司	284,529.69	284,529.69
中亚资源开发有限公司	694,749.35	4,997,555.11
龙曦	192,292.05	183,576.66
合计	2,450,636.07	6,606,726.44

7、关联方承诺

截至本财务报表批准报出日，公司无需披露的关联方承诺。

十一、承诺及或有事项

1、或有事项

截至本财务报表批准报出日，公司无需披露的重要的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司无需披露的重要的或有事项。

十四、其他重要事项

1、根据本公司控股子公司深圳百泰金文化传播有限与招商银行股份有限公司签订的《招商银行自有品牌贵金属业务服务协议》及补充协议，百泰金公司与招商银行股份有限公司的自有品牌贵金属业务已于2023年2月28日停止。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为黄金制品及贵金属工艺品的生产销售服务及新能源业务2个经营分部，本公司管理层主要按风险报酬的不同特征对各项业务的经营成果进行评价，分部间转移产品或劳务的价格参照向第三方销售价格确定。间接归属各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(2) 报告分部的财务信息

项目	黄金、纯金制品及贵金属工艺品	新能源	分部间抵销
一、营业收入	279,188,938.03	219,798,366.46	
二、营业成本	274,566,788.54	184,515,518.43	
三、对联营和合营企业的投资收益			
四、信用减值损失	-79,274.04	-230,699.53	
五、资产减值损失			

项目	黄金、纯金制品及贵金属工艺品	新能源	分部间抵销
六、折旧费和摊销费	77,608.67	9,162,680.73	
七、利润总额	3,611,453.24	20,898,832.63	
八、所得税费用			
九、净利润	3,611,453.24	20,898,832.63	
十、资产总额	178,382,188.22	517,010,823.50	
十一、负债总额	140,665,622.12	409,746,995.51	

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

类别	期末账面余额	上年年末账面余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	426,303,820.08	432,771,072.42
合计	426,303,820.08	432,771,072.42

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	16,145,662.70	32,203,953.76
1至2年	102,600.00	284,007,262.06
2至3年	246,408,668.41	16,589.00
3至4年	78,554,924.12	104,965,639.40
4至5年	178,500,000.00	106,327,982.13
5年以上	9,589,900.67	16,645,581.89
小计	529,301,755.90	544,167,008.24
减：坏账准备	102,997,935.82	111,395,935.82
合计	426,303,820.08	432,771,072.42

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来借款	89,676,857.83	96,774,857.83
押金、保证金、备用金	347,916.73	152,635.56
外部往来款及其他	9,000,000.00	12,163,778.21
关联方往来款	430,276,981.34	435,075,736.64
小计	529,301,755.90	544,167,008.24

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
减：坏账准备	102,997,935.82	111,395,935.82
合计	426,303,820.08	432,771,072.42

③坏账准备计提情况

1) 期末单项评估计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市百泰金文化传播有限公司	136,745,197.70	9,572,163.84	7	预计无法全部收回
萨维奥拉（深圳）家居有限公司	9,000,000.00	4,500,000.00	50.00	预计无法全部收回
深圳友好信保商务咨询有限公司	1,532,033.04	766,016.52	50.00	预计无法全部收回
合计	147,277,230.74	14,838,180.36	—	—

2) 基于其信用风险特征计提坏账准备的其他应收款

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)	
期初余额	14,930.67		94,842,824.79	94,857,755.46
本期计提				-
本期转回			6,698,000.00	6,698,000.00
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	14,930.67		88,144,824.79	88,159,755.46

3) 第三阶段其他应收款明细情况如下

单位名称	账面余额	坏账准备余额	预期信用损失率 (%)	划分为第三阶段的原因
延安廣澳新能源有限公司	78,554,924.12	78,554,924.12	100.00	该公司已资不抵债 预计款项无法收回
宁夏久安消防工程有限公司	9,314,166.67	9,314,166.67	100.00	该款项已逾期 预计无法收回
国润能源集团有限公司	275,734.00	275,734.00	100.00	该款项已逾期 预计无法收回
合计	88,144,824.79	88,144,824.79		

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备余额
延安廣澳新能源有限公司	借款	78,554,924.12	3-4年	14.44	78,554,924.12
宁夏久安消防工程有限公司	借款	9,314,166.67	5年以上	1.71	9,314,166.67

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
萨维奥拉(深圳)家居有限公司	股权转让款	9,000,000.00	1年以内	1.65	4,500,000.00
深圳友好信保商务咨询有限公司	借款	1,532,033.04	1年以内	0.28	766,016.52
国润能源集团有限公司	借款	275,734.00	5年以上	0.05	275,734.00
合计	—	98,676,857.83		18.13	93,410,841.31

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	191,670,527.76		191,670,527.76	191,670,527.76		191,670,527.76
对联营、合营企业投资	102,876,782.21		102,876,782.21	102,966,307.04		102,966,307.04
合计	294,547,309.97		294,547,309.97	294,636,834.80		294,636,834.80

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁夏旭樱新能源科技有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
深圳市百泰金文化传播有限公司	41,662,500.00			41,662,500.00		
香港中金资源有限公司	8,027.76			8,027.76		
合计	191,670,527.76			191,670,527.76		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
深圳市鼎盛泰和黄金珠宝合伙企业(有限合伙)	102,966,307.04			-89,524.83		
北京盈谷创融文化发展股份有限公司						
合计	102,966,307.04			-89,524.83		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
深圳市鼎盛泰和黄金珠宝合伙企业(有限合伙)				102,876,782.21	
北京盈谷创融文化发展股份有限公司					
合计				102,876,782.21	

注：公司对北京盈谷创融文化发展股份有限公司投资截至 2023 年 6 月 30 日的持股比例为 40%，投资成本为 800,000.00 元，按照权益法核算应承担的累计亏损已超出其投资成本，公司以投资额为限承担有限责任，将长期股权投资减记至 0 元。

3、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	1,126,380.96	635,503.08	1,462,324.40	468,517.56
合计	1,126,380.96	635,503.08	1,462,324.40	468,517.56

4、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-89,524.83	-499,980.69
股权转让收益		-16,590,720.06
合计	-89,524.83	-17,090,700.75

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-6,551.54	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,450,932.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项 目	金 额	说 明
债务重组损益	259,419.83	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	660,888.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,364,689.60	
所得税影响额	542,012.72	
少数股东权益影响额（税后）	372,283.34	
合 计	1,450,393.54	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.25	0.0912	0.0912
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.91	0.0855	0.0855

宁夏盈谷实业股份有限公司

二〇二三年八月三十日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-6,551.54
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,450,932.59
债务重组损益	259,419.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	660,888.72
非经常性损益合计	2,364,689.60
减：所得税影响数	542,012.72
少数股东权益影响额（税后）	372,283.34
非经常性损益净额	1,450,393.54

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用