

招金矿业股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	4 - 6
合并利润表	7 - 8
合并所有者权益变动表	9 - 10
合并现金流量表	11 - 12
公司资产负债表	13 - 14
公司利润表	15
公司所有者权益变动表	16 - 17
公司现金流量表	18 - 19
财务报表附注	20 - 150

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70022034\_B01号  
招金矿业股份有限公司

招金矿业股份有限公司董事会：

### 一、审计意见

我们审计了招金矿业股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的招金矿业股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了招金矿业股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估招金矿业股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督招金矿业股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70022034\_B01号  
招金矿业股份有限公司

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对招金矿业股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致招金矿业股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就招金矿业股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

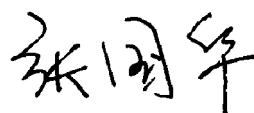
审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70022034\_B01号  
招金矿业股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：陈晓松



中国注册会计师：张国华

中国 北京

2024 年 3 月 29 日

招金矿业股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	3,465,045,143	3,962,385,012
交易性金融资产	2	1,500,538,017	1,531,020,898
应收账款	3	217,349,956	195,286,538
应收款项融资	4	10,448,812	21,178,550
预付款项	5	170,722,687	185,779,724
其他应收款	6	292,108,684	264,924,728
存货	7	5,154,576,776	4,670,643,987
一年内到期的非流动资产		49,113,286	25,133,780
其他流动资产	8	2,176,957,991	2,094,446,973
流动资产合计		13,036,861,352	12,950,800,190
非流动资产			
债权投资	9	562,661,964	525,479,927
长期股权投资	10	267,712,615	900,955,057
其他权益工具投资	11	656,878,382	190,272,938
其他非流动金融资产	12	216,979,577	236,990,194
投资性房地产	13	93,010,850	82,056,824
固定资产	14	12,678,181,853	12,605,398,737
在建工程	15	3,824,941,003	3,406,356,896
使用权资产	16	24,793,915	33,616,795
无形资产	17	11,370,318,549	11,275,161,085
商誉	18	513,217,002	513,217,002
长期待摊费用	19	36,050,860	38,463,044
递延所得税资产	20	439,869,099	362,345,828
其他非流动资产	21	3,016,779,325	2,642,874,323
非流动资产合计		33,701,394,994	32,813,188,650
资产总计		46,738,256,346	45,763,988,840

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	23	4,658,722,307	8,756,031,433
交易性金融负债	24	569,712,500	482,226,820
应付票据		158,170,349	53,180,804
应付账款		362,584,084	377,455,893
合同负债	25	211,101,500	148,789,751
应付职工薪酬	26	119,106,843	121,321,353
应交税费	27	108,976,202	107,770,005
其他应付款		1,561,366,472	2,023,695,419
一年内到期的非流动负债	28	3,392,927,624	1,631,319,814
其他流动负债	29	1,101,022,139	1,869,463,194
流动负债合计		12,243,690,020	15,571,254,486
非流动负债			
长期借款	30	4,943,050,000	2,158,000,000
应付债券	31	4,996,287,823	5,995,446,284
租赁负债	32	19,229,380	15,055,817
长期应付职工薪酬	33	10,390,000	9,419,049
预计负债	34	67,678,232	33,256,630
递延收益	35	80,953,447	127,975,290
递延所得税负债	20	219,902,033	230,934,246
其他非流动负债	36	1,997,631,827	1,655,289,935
非流动负债合计		12,335,122,742	10,225,377,251
负债合计		24,578,812,762	25,796,631,737

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年度

人民币元

负债和所有者权益	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
所有者权益			
实收资本	37	3,270,393,204	3,270,393,204
资本公积	38	2,686,631,359	2,622,369,259
其他权益工具	39	7,075,529,122	5,058,253,339
其他综合收益	40	(140,445,964)	6,004,749
专项储备	41	42,266,366	43,591,641
盈余公积	42	1,463,052,301	1,369,504,194
未分配利润	43	4,379,652,554	4,159,732,158
归属于母公司			
所有者权益合计		18,777,078,942	16,529,848,544
少数股东权益		3,382,364,642	3,437,508,559
所有者权益合计		22,159,443,584	19,967,357,103
负债和所有者权益总计		46,738,256,346	45,763,988,840

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



招金矿业股份有限公司  
合并利润表  
2023年度

人民币元

	附注六	2023年	2022年
营业收入	44	8,852,963,031	8,312,233,260
减：营业成本		5,143,187,017	5,372,995,866
税金及附加		297,008,199	263,888,584
销售费用		31,400,889	33,125,648
管理费用		979,544,732	951,255,629
研发费用		272,095,108	304,422,741
财务费用	45	471,269,591	414,540,903
其中：利息费用		573,259,896	502,166,159
利息收入		152,523,872	97,368,337
加：其他收益	46	57,501,709	52,117,608
投资收益	47	60,944,805	134,010,229
其中：对联营企业和合营企业 的投资收益/（损失）		23,594,372	(2,525,875)
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益		12,850,921	18,405,320
公允价值变动（损失）/收益	48	(72,213,646)	9,839,821
信用减值损失	49	(151,059,435)	(102,225,678)
资产减值损失	50	(393,839,871)	(319,594,536)
资产处置收益	51	105,380	1,259,354
营业利润		1,159,896,437	747,410,687
加：营业外收入	52	31,286,929	13,442,193
减：营业外支出	53	70,289,554	33,876,514
利润总额		1,120,893,812	726,976,366
减：所得税费用	55	287,261,853	178,115,332
净利润		833,631,959	548,861,034
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		681,644,091	390,627,524
少数股东损益		151,987,868	158,233,510

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司  
合并利润表（续）  
2023年度

人民币元

	附注六	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额		(146,699,744)	70,085,540
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	40	(146,450,713)	70,838,881
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划的变动额		(2,328,550)	(135,450)
其他权益工具投资公允价值变动		(155,457,128)	959,202
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		11,334,965	70,015,129
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	40	(249,031)	(753,341)
综合收益总额		686,932,215	618,946,574
其中：			
归属于母公司所有者的综合收益总额		535,193,378	461,466,405
归属于少数股东的综合收益总额		151,738,837	157,480,169

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2023年度

人民币元

	实收资本	资本公积	其他权益工具	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
2023年度								小计	
一、本年年初余额	3,270,393,204	2,622,369,259	5,058,253,339	6,004,749	43,591,641	1,369,504,194	4,159,732,158	16,529,848,544	3,437,508,559
二、本年增减变动金额	-	-	235,001,370	(146,450,713)	-	-	446,642,721	535,193,378	151,738,837
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	64,262,100	-	-	-	-	-	64,262,100	276,054
2. 管理股权激励款	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	93,548,107	(93,548,107)	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	(130,815,727)	(130,815,727)	(207,158,808)
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对永续债中票持有人支付利息(附注六、39)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 归还永久资本工具	-	-	(217,253,889)	-	-	-	-	(217,253,889)	-
5. 发行永久资本工具	-	-	(997,641,509)	-	-	-	(2,358,491)	(1,000,000,000)	-
(四) 专项储备	-	-	2,997,169,811	-	-	-	-	2,997,169,811	-
1. 本年提取	-	-	-	-	169,041,356	-	-	169,041,356	-
2. 本年使用	-	-	-	-	(170,366,631)	-	-	(170,366,631)	-
三、本年年末余额	3,270,393,204	2,686,631,359	7,075,529,122	(140,445,964)	42,266,366	1,463,052,301	4,379,652,554	18,777,078,942	3,382,364,642
									22,159,443,584

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司  
合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

人民币元

2022年度

	实收资本	资本公积	其他权益工具	归属于母公司所有者权益			少数股东权益	所有者权益合计
				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、本年年初余额	3,270,393,204	3,122,560,299	4,539,286,722	(64,834,132)	42,070,375	1,283,142,630	4,039,431,767	16,232,050,865
二、本年增减变动金额	-	-	182,742,877	70,838,881	-	-	207,884,647	461,466,405
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 收购少数股东股份	-	(500,191,040)	-	-	-	-	-	(500,191,040)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	86,361,564	(86,361,564)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对永续债中票持有人支付利息(附注六、39)	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 归还永久资本工具	-	-	(164,055,556)	-	-	-	-	(164,055,556)
5. 发行永久资本工具	-	-	(498,777,308)	-	-	-	(1,222,692)	(500,000,000)
(四) 专项储备	-	-	999,056,604	-	-	-	-	999,056,604
1. 本年提取	-	-	-	-	128,384,496	-	-	128,384,496
2. 本年使用	-	-	-	-	(126,863,230)	-	-	(126,863,230)
三、本年年末余额	3,270,393,204	2,622,369,259	5,058,253,339	6,004,749	43,591,641	1,369,504,194	4,159,732,158	16,529,848,544
							3,437,508,559	19,967,357,103

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司  
合并现金流量表  
2023年度

人民币元

	附注六	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,036,493,771	8,536,743,838
收到的其他与经营活动有关的现金		<u>23,803,265,304</u>	<u>11,760,398,722</u>
经营活动现金流入小计		<u>32,839,759,075</u>	<u>20,297,142,560</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,006,596,223	4,382,741,761
支付给职工以及为职工支付的现金		1,352,252,540	1,265,653,321
支付的各项税费		719,703,836	667,269,667
支付的其他与经营活动有关的现金		<u>24,928,699,715</u>	<u>13,288,512,318</u>
经营活动现金流出小计		<u>31,007,252,314</u>	<u>19,604,177,067</u>
经营活动产生的现金流量净额	56	<u>1,832,506,761</u>	<u>692,965,493</u>
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		2,540,760,025	2,345,660,553
取得投资收益收到的现金		168,756,627	119,137,487
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		1,305,103	14,348,627
处置子公司		8,878,675	-
收到的其他与投资活动有关的现金		<u>71,406,971</u>	<u>61,605,470</u>
投资活动现金流入小计		<u>2,791,107,401</u>	<u>2,540,752,137</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		1,794,461,224	1,897,760,371
投资支付的现金		2,903,609,018	2,365,024,503
支付的其他与投资活动有关的现金		<u>52,981,801</u>	<u>233,015,751</u>
投资活动现金流出小计		<u>4,751,052,043</u>	<u>4,495,800,625</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(1,959,944,642)</u>	<u>(1,955,048,488)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



招金矿业股份有限公司  
合并现金流量表(续)  
2023年度

人民币元

	附注六	2023年	2022年
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		276,054	375,788,334
其中：子公司吸收少数股东投资 所收到的现金		276,054	375,788,334
取得借款所收到的现金		69,339,269,961	30,182,133,455
发行永久资本工具		2,997,169,811	999,056,604
收到其他与筹资活动有关的现金		-	482,226,820
筹资活动现金流入小计		72,336,715,826	32,039,205,213
偿还债务支付的现金		70,354,542,947	28,253,890,930
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,246,546,535	981,766,800
其中：子公司支付给少数股东 的股利、利润		333,141,349	101,186,644
偿还永久资本工具		1,000,000,000	500,000,000
支付其他与筹资活动有关的现金		287,308,998	478,199,277
筹资活动现金流出小计		72,888,398,480	30,213,857,007
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(551,682,654)	1,825,348,206
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,010,200	21,735,062
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额		(667,110,335)	585,000,273
加：年初现金及现金等价物余额		3,583,213,383	2,998,213,110
六、年末现金及现金等价物余额	57	2,916,103,048	3,583,213,383

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司  
资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注十三	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		1,970,366,714	3,341,362,314
交易性金融资产		104,139,997	62,436,692
应收账款	1	5,249,589	5,294,853
预付款项		11,763,678	8,194,959
其他应收款	2	2,833,064,697	2,682,979,389
存货		2,390,710,892	2,166,290,127
其他流动资产		8,807,998,529	7,918,726,608
流动资产合计		16,123,294,096	16,185,284,942
非流动资产			
长期股权投资	3	10,464,252,238	10,453,746,624
其他非流动金融资产		216,979,577	236,990,194
使用权资产		16,846,390	21,688,055
固定资产		6,024,292,930	5,930,181,717
投资性房地产		106,214,195	95,732,961
在建工程		1,707,932,527	1,471,638,805
无形资产		1,893,638,155	1,926,196,625
商誉		84,335,610	84,335,610
长期待摊费用		993,700	1,695,136
递延所得税资产		81,069,535	-
其他非流动资产		3,050,365,226	3,529,330,061
非流动资产合计		23,646,920,083	23,751,535,788
资产总计		39,770,214,179	39,936,820,730

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司  
资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债		
短期借款	4,167,861,331	8,662,241,666
应付票据	266,810,000	60,000,000
应付账款	103,962,271	94,858,722
合同负债	486,355	771,772
应付职工薪酬	61,556,452	64,279,688
应交税费	26,540,660	29,409,948
其他应付款	761,865,816	1,470,198,359
一年内到期的非流动负债	3,210,136,243	1,469,171,623
其他流动负债	2,397,541	-
流动负债合计	8,601,616,669	11,850,931,778
非流动负债		
长期借款	3,646,050,000	2,158,000,000
应付债券	4,996,287,823	5,995,446,284
长期应付职工薪酬	2,521,000	2,087,000
预计负债	10,801,509	10,121,682
递延收益	27,427,648	47,120,927
递延所得税负债	-	5,515,604
租赁负债	12,048,956	11,138,922
其他非流动负债	293,604,608	323,242,415
非流动负债合计	8,988,741,544	8,552,672,834
负债合计	17,590,358,213	20,403,604,612
所有者权益		
实收资本	3,270,393,204	3,270,393,204
资本公积	3,129,383,929	3,065,121,829
其他权益工具	7,075,529,122	5,058,253,339
其他综合收益	(2,138,025)	(656,475)
专项储备	6,885,395	7,607,360
盈余公积	1,463,052,301	1,369,504,194
未分配利润	7,236,750,040	6,762,992,667
所有者权益合计	22,179,855,966	19,533,216,118
负债和所有者权益总计	39,770,214,179	39,936,820,730

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





招金矿业股份有限公司  
利润表  
2023年度

人民币元

	附注十三	2023年	2022年
营业收入	4	4,459,636,430	4,533,883,789
减：营业成本		2,127,931,565	2,934,853,833
税金及附加		190,194,582	167,742,558
销售费用		13,755,487	13,351,468
管理费用		359,955,345	368,341,405
研发费用		139,385,208	123,634,158
财务费用		143,816,177	109,484,422
其中：利息费用		577,361,323	523,745,546
利息收入		458,013,986	432,368,306
加：其他收益		21,368,775	27,069,646
投资收益	5	201,492,970	241,225,910
其中：对联营企业和合营企业 的投资收益		15,858,163	18,696,265
公允价值变动损失		(30,350,578)	(24,116,433)
信用减值损失		(559,446,381)	(20,662,951)
资产处置损失		(2,119,743)	(683,606)
营业利润		1,115,543,109	1,039,308,511
加：营业外收入		8,105,219	1,576,463
减：营业外支出		38,598,176	19,912,808
利润总额		1,085,050,152	1,020,972,166
减：所得税费用		149,569,084	157,356,522
净利润		935,481,068	863,615,644
其他综合收益的税后净额		(1,481,550)	(279,650)
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划的变动额		(1,481,550)	(279,650)
其他权益工具投资公允价值变动		-	-
综合收益总额		933,999,518	863,335,994

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司

所有者权益变动表

2023年度

人民币元

2023年度

	实收资本	资本公积	其他权益工具	其他综合收益	专项储备和其他储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	3,270,393,204	3,065,121,829	5,058,253,339	(656,475)	7,607,360	1,369,504,194	6,762,992,667	19,533,216,118
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	(1,481,550)	-	-	935,481,068	933,999,518
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	93,548,107	(93,548,107)	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(130,815,727)	(130,815,727)
3. 管理层激励	-	64,262,100	-	-	-	-	-	64,262,100
3. 对永续中票持有人	-	-	235,001,370	-	-	-	(235,001,370)	-
4. 计提利息	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 对永续中票持有人	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 归还永久资本工具	-	-	(217,253,889)	-	-	-	-	(217,253,889)
6. 发行永久资本工具	-	-	(997,641,509)	-	-	-	(2,358,491)	(1,000,000,000)
(三) 所有者权益内部结转	-	-	2,997,169,811	-	-	-	-	2,997,169,811
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	-	72,946,938	-	-	72,946,938
2. 本年使用	-	-	-	-	(73,668,903)	-	-	(73,668,903)
三、本年年末余额	3,270,393,204	3,129,383,929	7,075,529,122	(2,138,025)	6,885,395	1,463,052,301	7,236,750,040	22,179,855,966

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司  
所有者权益变动表(续)

2023年度

人民币元

2022年度	实收资本	资本公积	其他权益工具	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年年初余额	3,270,393,204	3,065,121,829	4,539,286,722	(376,825)	11,328,399	1,283,142,630	6,169,704,156	18,338,600,115
二、本年增减变动金额	-	-	-	(279,650)	-	-	863,615,644	863,335,994
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 利润分配	-	-	-	-	-	86,361,564	(86,361,564)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对永续中票持有人	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 计提利息	-	-	182,742,877	-	-	-	(182,742,877)	-
对永续中票持有人	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 归还永久资本工具	-	-	(164,055,556)	-	-	-	-	(164,055,556)
6. 发行永久资本工具	-	-	(498,777,308)	-	-	-	(1,222,692)	(500,000,000)
(三) 所有者权益内部结转	-	-	999,056,604	-	-	-	-	999,056,604
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	58,503,899	-	-	58,503,899
2. 本年使用	-	-	-	-	(62,224,938)	-	-	(62,224,938)
三、本年年末余额	3,270,393,204	3,065,121,829	5,058,253,339	(656,475)	7,607,360	1,369,504,194	6,762,992,667	19,533,216,118

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司  
现金流量表  
2023年度

人民币元

	2023年	2022年
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	4,566,820,737	4,680,329,846
收到的其他与经营活动有关的现金	190,233,777	138,462,527
经营活动现金流入小计	4,757,054,514	4,818,792,373
购买商品、接受劳务支付的现金	1,381,942,430	2,468,023,286
支付给职工以及为职工支付的现金	694,342,983	648,315,113
支付的各项税费	426,157,613	327,657,299
支付的其他与经营活动有关的现金	549,510,166	286,003,880
经营活动现金流出小计	3,051,953,192	3,729,999,578
经营活动产生的现金流量净额	1,705,101,322	1,088,792,795
二、投资活动使用的现金流量		
收回投资收到的现金	1,041,660,542	630,912,340
取得投资收益收到的现金	387,254,185	445,329,267
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额	266,805	94,635,992
收到的其他与投资活动有关的现金	2,123,840,487	3,855,090,000
投资活动现金流入小计	3,553,022,019	5,025,967,599
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	718,402,319	993,525,833
投资支付的现金	2,361,690,553	1,545,950,884
支付的其他与投资活动有关的现金	2,147,683,213	5,638,912,013
投资活动现金流出小计	5,227,776,085	8,178,388,730
投资活动使用的现金流量净额	(1,674,754,066)	(3,152,421,131)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

招金矿业股份有限公司  
现金流量表（续）  
2023年度

人民币元

	2023年	2022年
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量		
发行永久资本工具	2,997,169,811	999,056,604
取得借款所收到的现金	15,856,688,249	30,034,703,007
筹资活动现金流入小计	18,853,858,060	31,033,759,611
偿还债务支付的现金	18,129,327,966	25,554,023,678
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	954,479,399	741,076,770
偿还永久资本工具	1,000,000,000	500,000,000
支付其他与筹资活动有关的现金	186,826,212	108,505,239
筹资活动现金流出小计	20,270,633,577	26,903,605,687
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额	(1,416,775,517)	4,130,153,924
四、现金及现金等价物净(减少)/增加额	(1,386,428,261)	2,066,525,588
加：年初现金及现金等价物余额	3,183,151,934	1,116,626,346
五、年末现金及现金等价物余额	1,796,723,673	3,183,151,934

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

招金矿业股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国山东省注册的股份有限公司，于2004年4月16日成立。本公司所发行H股股票，已于2006年12月在香港联合交易所有限公司（“香港联交所”）上市。本公司总部位于山东省招远市温泉路118号。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事黄金开采、加工、冶炼以及黄金、白银和铜产品的销售业务。

于2023年12月31日，山东招金集团有限公司（“招金集团”）及其子公司共持本公司已发行股本约37.15%，金山（香港）国际矿业有限公司（“金山香港”，紫金矿业集团股份有限公司的全资子公司）持本公司已发行股本约20%，剩余本公司已发行股本由H股股东、山东金都国有资本投资集团有限公司等持有。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

### 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

### 三、 重要会计政策和会计估计

本公司及本集团2023年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

#### 1. 会计期间

本集团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. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### 3. 企业合并

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。

##### 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，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3. 企业合并（续）

##### 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，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，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。

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 4. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 5. 合营安排分类及共同经营

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

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### 6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例规定所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

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

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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

##### *以摊余成本计量的金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及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进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如黄金租赁合同及黄金期货合同，对商品价格风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### 9. 存货

存货包括原材料、在产品及产成品。存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货的成本还包括从公允价值变动损益转出的因采用公允价值套期而形成的利得和损失。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

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

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。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所有者权益。



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 11. 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。

投资性房地产按照成本进行初始计量。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够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。投资性房地产的折旧采用年限平均法计提，其使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30年	3%	3.2%

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

除用于专营采矿的资产—采矿设备（包含于附注六、14之固定资产中）的折旧采用产量法，以探明经济可采储量为基础计提折旧，除使用提取的安全生产费形成的资产之外，其他固定资产的折旧采用年限平均法计提，此类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-30年	3%	3.2%-4.9%
机器设备	10年	3%	9.7%
运输工具	6-10年	3%	9.7%-16.2%
其他设备	5年	3%	19.4%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产或者无形资产。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 14. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且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，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 15. 无形资产

采矿权(包括于附注六、17之无形资产中)之摊销采用产量法，探矿权在没有开采之前不进行摊销，转入采矿权开采之后按照产量法以探明经济可采储量为基础进行摊销。其余无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
软件	2-10年
非专利技术	5-10年

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 16. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

#### 17. 其他非流动资产——勘探支出

勘探支出以成本减去减值损失后的净额列示。勘探支出包括在现有矿床周边、外围、深部或外购取得探矿权基础上发生的与技术及商业开发可行性研究相关的地质勘查、勘探钻井以及挖沟取样等活动支出。在可合理确定矿山可作商业生产后发生的勘探支出，予以资本化，在取得采矿权证后计入无形资产采矿权，按照产量法以探明经济可采储量为基础进行摊销。如工程于开发阶段被放弃或属于生产性勘探，则其勘探开支予以核销，计入当期损益。

#### 18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
道路整修费	4-10年
林地等补偿费	2-14年
其他	5-10年

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 19. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、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，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 离职后福利（设定受益计划）

本集团为长期离岗（内部离岗退休）人员提供一项福利计划，其被视为根据设定受益计划作出。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入所有者权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用和财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划义务的利息费用。

#### 21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 21. 预计负债（续）

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

#### 22. 与客户之间的合同产生的收入

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

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含转让成品金、成品铜、金精矿、铜精矿的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品实物资产控制权的转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含技术开发、咨询、服务等履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

##### 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 23. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 25. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 25. 递延所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 25. 递延所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 26. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### *使用权资产*

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 26. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

###### *租赁负债*

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本集团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。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

###### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

##### 作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

###### *作为经营租赁出租人*

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 27. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

#### 28. 公允价值计量

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

#### 29. 永续中票

本集团发行的永续中票没有到期日，对于永续中票票面利息，本集团有权无限递延支付，本集团并无合同义务支付现金或其他金融工具，则该永续中票应分类为权益工具，分类为权益工具的永续中票的利息均确认为权益中的分配。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 30. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期为公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除汇率风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

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

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

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

##### 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 31. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### 经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的几乎全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

##### 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 31. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

##### 租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有1-31年的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租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。租赁期开始日，本集团认为，由于租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

##### 投资性房地产与固定资产的划分

本集团会根据判断对投资性房地产与固定资产进行划分。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。固定资产，主要指本集团为生产商品、提供劳务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。因此，本集团判断投资性房地产与固定资产的划分会充分考虑管理层的意图，有无签订相关租赁协议等因素。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

##### 金融工具减值

本集团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。在做出该等这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 31. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

本集团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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注六、14，附注六、15，附注六、16及附注六、17。

###### *商誉减值*

本集团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，本集团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。详见附注六、18。

###### *房屋、建筑物及机器设备的可使用年限*

房屋、建筑物及机器设备的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的房屋、建筑物及机器设备的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果这些房屋、建筑物及机器设备的可使用年限缩短，公司将提高折旧、淘汰闲置或技术性陈旧的固定资产。

###### *非上市股权投资的公允价值*

本集团采用收益法确定对非上市股权投资的公允价值。估值依据是基于上述产品在发行日的购买价格及预期收益率。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险和折现率，因此具有不确定性。详见附注九、2。



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 31. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

###### *探明经济可采储量*

探明经济可采储量一般根据估计得来，这种估计是基于有关知识、经验和行业惯例所做出的判断。一般地，这种基于探测和测算的探明矿山储量的判断不可能非常精确，在掌握了新技术或新信息后，这种估计很可能需要更新。这种估计的更新可能影响到矿山构筑物、采矿权等采用产量法进行的摊销金额以及剥离成本资本化中采用的剥采比等。这有可能会导导致本集团的经营和开发方案发生变化，从而可能会影响本集团的经营和业绩。

###### *矿山环境恢复准备*

根据相关政府部门的要求，本集团对位于部分地区的矿山计提矿山环境恢复准备金。该准备金乃基于对矿山可开采年限、闭坑时间及闭坑时需要发生的环境恢复成本的估计进行计算，这需要管理层运用大量的判断。

###### *递延所得税资产*

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

###### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 32. 会计政策和会计估计变更

##### *与租赁及弃置义务有关递延所得税的确认*

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。

上述规定本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易、因固定资产存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，对本公司没有重大影响，本公司不进行调整。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

增值税	—	销售黄金和黄金矿砂(含伴生金)免征增值税。银精矿、铜精矿等有色金属采选矿，以及硫酸、铜锭、材料销售、加工服务等按应税收入按13%或6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	—	按实际缴纳的流转税的1%至7%计缴。
教育费附加和地方教育费附加	—	分别按实际缴纳的流转税的3%和2%计缴。
资源税	—	按矿石资源从价计征，计税依据为原矿精矿(或原矿加工品)、初级产品或金锭的销售额。金矿资源税税率为2%-4%；铜矿资源税税率为4%。
企业所得税	—	除附注四、2税收优惠外按应纳税所得额的25%计缴（注：海外子公司按照所在国家或地区的相关规定计缴）。
代扣缴个人所得税	—	本集团支付给雇员的薪金，由本集团按税法代扣缴个人所得税。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

- (1) 本公司于2022年度根据以上所得税优惠政策申请后获得相关部门批准，于2022年12月12日成功续办高新技术企业证书，有效期自2022年12月12日至2025年12月11日。经确认，本公司2023年度各项指标均达到了高新技术企业的认定标准，在2023年度减按15%税率计征企业所得税。
- (2) 本集团下属甘肃省合作早子沟金矿有限责任公司（“早子沟”）于2023年度根据以上所得税优惠政策申请后获得相关部门批准，于2023年10月16日成功续办高新技术企业证书，有效期自2023年10月16日至2026年10月15日。经确认，早子沟2023年度各项指标均达到了高新技术企业的认定标准，在2023年度减按15%税率计征企业所得税。
- (3) 本集团下属招远市招金金合科技有限公司（“金合”）于2022年度根据以上所得税优惠政策申请后获得相关部门批准，于2022年12月12日成功续办高新技术企业证书，有效期自2022年12月12日至2025年12月11日。经确认，金合2023年度各项指标均达到了高新技术企业的认定标准，在2023年度减按15%税率计征企业所得税。
- (4) 本集团下属北京东方燕京工程技术股份有限公司（“东方燕京”）于2021年12月21日成功续办高新技术企业证书，有效期自2021年12月21日至2024年12月20日。经确认，东方燕京2023年度各项指标均达到了高新技术企业的认定标准，在2023年度减按15%税率计征企业所得税。
- (5) 本集团下属甘肃招金贵金属冶炼有限公司（“贵金属”）于2021年9月16日成功续办高新技术企业证书，有效期自2021年9月16日至2024年9月15日。经确认，贵金属2023年度各项指标均达到了高新技术企业的认定标准，在2023年度减按15%税率计征企业所得税。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

- (6) 本集团下属伽师县铜辉矿业有限公司（“铜辉”）于2021年9月18日成功续办高新技术企业证书，有效期自2021年9月18日至2024年9月17日。经确认，铜辉2023年度各项指标均达到了高新技术企业的认定标准，在2023年度减按15%税率计征企业所得税。
- (7) 本集团下属辽宁招金白云黄金矿业有限公司（“白云”）于2023年度根据以上所得税优惠政策申请后获得相关部门批准，于2023年12月20日取得了高新技术企业证书，有效期自2023年12月20日至2026年12月19日。经确认，白云2023年度各项指标均达到了高新技术企业的认定标准，在2023年度减按15%税率计征企业所得税。
- (8) 本集团下属山东金软科技股份有限公司（“金软科技”）于2023年度根据以上所得税优惠政策申请后获得相关部门批准，于2023年11月29日取得了高新技术企业证书，有效期自2023年11月29日至2026年11月28日。经确认，金软科技2023年度各项指标均达到了高新技术企业的认定标准，在2023年度减按15%税率计征企业所得税。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）和财政部、税务总局及国家发展改革委于2020年4月23日发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2011年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。根据《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号），企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。

- (1) 本集团下属伽师县铜辉矿业有限公司（“铜辉”）于2014年根据以上所得税优惠政策申请后获主管税务机关批准，自2014年1月1日至2030年12月31日享受西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率计征企业所得税。经确认，铜辉2023年度的主营业务达到了享受优惠政策的标准。
- (2) 本集团下属拜城县滴水铜矿开发有限责任公司（“滴水”）于2014年根据以上所得税优惠政策申请后获主管税务机关批准，自2014年1月1日至2030年12月31日享受西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率计征企业所得税。于2023年度滴水处于经营亏损，无需缴纳所得税。
- (3) 本集团下属甘肃招金贵金属冶炼有限公司（“贵金属”）于2015年根据以上所得税优惠政策申请后获主管税务机关批准，自2015年1月1日至2030年12月31日享受西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率计征企业所得税。经确认，贵金属2023年度的主营业务达到了享受优惠政策的标准。

## 五、 合并财务报表的合并范围

### 1. 子公司情况 (包括通过子公司间接持有的子公司)

本公司重要子公司的情况如下：

公司名称	主要经营地/ 注册地	注册 资本	持股比例		表决权 比例 %	主要业务
			直接比例 %	间接比例 %		
招远市金亭岭 矿业有限公司 (「金亭岭」)	山东招远	45,000,000	100	—	100	黄金产品 开采及加工
岷县天昊黄金 有限责任公司 (「岷县天昊」)	甘肃定西	50,000,000	100	—	100	黄金产品 开采及加工
托里县招金北疆矿业 有限公司(「托里招金」)	新疆托里	30,000,000	100	—	100	黄金产品 开采及加工
新疆星塔矿业 有限公司(「星塔」)	新疆托里	160,000,000	100	—	100	黄金产品 冶炼及加工
阿勒泰市招金昆仑矿业 有限公司(「昆仑」)	新疆阿勒泰	10,000,000	100	—	100	黄金产品 开采及加工
曲沃县招金矿业 有限公司(「曲沃」)	山西曲沃	30,000,000	70	—	70	矿产品销售
灵丘县梨园金矿有限 责任公司(「梨园」)	山西灵丘	80,000,000	51	—	51	黄金产品开采 及销售
甘肃招金矿业有限 公司(「甘肃招金」)	甘肃兰州	10,000,000	100	—	100	矿业投资
甘肃招金的子公司： 两当县招金矿业 有限公司(「两当矿业」)	甘肃两当	6,000,000	—	70	70	黄金产品 开采及加工
丰宁金龙黄金工业有限 公司(「丰宁金龙」)	河北承德	94,519,000	52	—	52	黄金产品开采 及加工
招远市招金金合 科技有限公司(「金合」)	山东招远	205,000,000	100	—	100	冶炼尾矿硫酸 制造和销售
金合的子公司： 山东招金陶瓷科技 有限公司(「陶瓷科技」)	山东招远	80,000,000	—	65	65	陶瓷材料开采 及加工和销售
甘肃省合作早子沟金矿有限 责任公司(「早子沟」)	甘肃合作	162,000,000	52	—	52	黄金产品 开采及加工
新疆鑫慧铜业有限公司 (「鑫慧」)	新疆伽师	30,000,000	92	—	92	铜产品的冶炼

## 五、 合并财务报表的合并范围（续）

### 1. 子公司情况（包括通过子公司间接持有的子公司）（续）

本公司重要子公司的情况如下（续）：

公司名称	主要经营地/ 注册地	注册 资本	持股比例		表决权 比例 %	主要业务
			直接比例 %	间接比例 %		
伽师县铜辉矿业有限 责任公司（「铜辉」）	新疆伽师	150,000,000	92	—	92	铜产品的 开采、及加工
铜辉的子公司： 克州招金矿业有限责任公司 （「克州招金」）	新疆伽师	50,000,000	—	92	92	铜产品的 开采及加工
新疆招金冶炼有限公司 （「招金冶炼」）	新疆伽师	50,000,000	92	—	92	铜产品的冶炼
青河县金都矿业开发 有限公司（「青河矿业」）	新疆阿勒泰	10,000,000	95	—	95	黄金产品 开采及加工
新疆招金矿业开发有限 责任公司（「新疆开发」）	新疆乌鲁木齐	30,000,000	100	—	100	黄金产品 投资及销售
广西贵港市龙鑫矿业开发 有限公司（「贵港矿业」）	广西贵港	5,000,000	100	—	100	黄金产品 的销售
山东招金正元矿业 有限公司（「正元」）	山东龙口	10,000,000	80	—	80	黄金开采 及投资
辽宁招金白云黄金矿业有 限公司（「白云矿业」）	辽宁凤城	30,000,000	55	—	55	黄金产品 开采与销售
大秦家金矿矿业有限 公司（「大秦家」）	山东招远	30,000,000	90	—	90	黄金产品 开采及加工
山东瑞银矿业发展 有限公司（「瑞银」）	山东招远	1,441,169,605	70	—	70	矿产品的销售
瑞银的子公司： 莱州市瑞海矿业有限 公司（「瑞海矿业」）	山东莱州	1,800,000,000	—	70	70	黄金产品 开采与销售
拜城县滴水铜矿开发有限 责任公司（「滴水」）	新疆拜城	140,000,000	79	—	79	铜产品开采 及加工
甘肃招金贵金属冶炼有限 公司（「甘肃冶炼」）	甘肃临洮	300,000,000	65	—	65	黄金产品及 其他贵金属冶炼
招远市招金纪山矿业 有限公司（「纪山」）	山东招远	1,000,000	95	—	95	黄金产品开采
肃北县金鹰黄金有限 责任公司（「金鹰」）	甘肃酒泉	50,000,000	51	—	51	黄金产品勘探 及加工



## 五、 合并财务报表的合并范围（续）

### 1. 子公司情况（包括通过子公司间接持有的子公司）（续）

本公司重要子公司的情况如下（续）：

公司名称	主要经营地/ 注册地	注册 资本	持股比例		表决权 比例 %	主要业务
			直接比例 %	间接比例 %		
额济纳旗圆通矿业有限 责任公司（「圆通」）	内蒙古阿拉善盟	15,000,000	85	—	85	黄金产品 开采及加工
圆通的子公司：						
内蒙古额济纳旗乾丰矿业 有限公司（「乾丰」）	内蒙古阿拉善盟	10,000,000	—	85	85	黄金产品 勘探及加工
内蒙古招金资源开发有限公司 （「内蒙古资源」）	内蒙古	50,000,000	70	—	70	矿产品开采
甘肃鑫瑞矿业有限公司 （「鑫瑞」）	甘肃夏河	97,400,000	51	—	51	黄金产品 勘探及加工
山东招金舜和国际饭店 有限公司（「舜和」）	山东招远	10,000,000	100	—	100	住宿及餐饮
山东招金集团财务有限 公司（「招金财务公司」）	山东烟台	1,500,000,000	51	—	51	金融服务
山东招金科技有限公司 （「招金科技」）	山东招远	10,000,000	55	8.5	63.5	技术咨询服务
北京东方燕京工程技术股份 有限公司（「东方燕京」）	北京	30,000,000	85	—	85	工程设计
山东安鑫矿山工程 有限公司（「安鑫矿山」）	招远	200,000,000	100	—	100	工程设计
北京招金经易基金管理 有限公司（「经易基金」）	北京	10,000,000	80	—	80	矿业投资
丰宁满族自治县招金矿业 有限公司（「丰宁招金」）	河北丰宁	60,000,000	100	—	100	黄金矿业勘探
青岛百思通投资中心 （有限合伙）（「青岛百思通」）	山东青岛	200,000,000	99.95	—	99.95	投资
山东招金新型耐磨材料 有限公司（「耐磨材料」）	山东招远	209,227,200	92.35	—	92.35	耐磨钢球研发 生产及销售
敦煌市北山鸿泰矿业 有限公司（「北山鸿泰」）	甘肃敦煌	10,000,000	100	—	100	黄金产品 勘探及加工
招远市招金万成运输有限公司 （「万成运输」）	山东招远	10,000,000	100	—	100	货物运输

## 五、 合并财务报表的合并范围（续）

### 1. 子公司情况（包括通过子公司间接持有的子公司）（续）

本公司重要子公司的情况如下（续）：

公司名称	主要经营地/ 注册地	注册 资本	持股比例		表决权 比例 %	主要业务
			直接比例 %	间接比例 %		
斯派柯国际有限公司（「斯派柯」）	香港	港币 1, 097, 600, 000元	100	—	100	矿业投资
斯派柯的子公司： 金脉国际投资有限公司（「金脉」）	英属维尔京群岛	美元1元	—	100	100	矿业投资
金脉的子公司： 金脉（开曼）独立 投资组合公司 （「金脉开曼」）	开曼群岛	美元50, 000元	—	100	100	矿业投资
星河创建有限公司（「星河」）	香港	港币1元	—	100	100	矿业投资
招金资本有限公司 （「招金资本」）	英属维尔京群岛	美元1元	—	100	100	矿业投资
招金资本（香港）有限公司 （「招金资本（香港）」）	香港	港币10, 000元	—	100	100	矿业投资
招金国际矿业有限公司 （「国际矿业」）	非洲塞舌尔群岛	美元1元	—	100	100	矿业投资
国际矿业的子公司： 招金国际矿业（香港） 有限公司（「国际香港」）	香港	港币10, 000元	—	100	100	矿业投资
澳洲金道合资公司 （「澳洲金道」）	澳大利亚	澳元 1, 000, 000元	—	50	50	矿业投资
招金国际金融有限公司 （「国际金融」）	英属维尔京群岛	美元1元	—	100	100	矿业投资
招金（厄瓜多尔）股份 有限公司（「招金厄瓜多尔」）	厄瓜多尔	美元 6, 600, 000元	—	100	100	矿业投资
招金厄瓜多尔的子公司： 金王矿业股份有限公司（「金王」）	厄瓜多尔	美元 500, 000元	—	80	80	黄金产品开采
丰宁满族自治县 丰业矿业有限公司 （「丰业矿业」）	河北丰宁	80, 000, 000	51	—	51	矿产品开采 加工、及销售
山东国环固废创 新科技中心有限公司 （「国环固废」）	山东	10, 000, 000	30	26. 44	56. 44	技术咨询服务

## 五、 合并财务报表的合并范围（续）

### 1. 子公司情况（包括通过子公司间接持有的子公司）（续）

本公司重要子公司的情况如下（续）：

公司名称	主要经营地/ 注册地	注册 资本	持股比例		表决权 比例 %	主要业务
			直接比例 %	间接比例 %		
山东招金地地质勘查有限公司 （「招金地勘」）	山东	31,000,000	100	—	100	黄金矿业勘探
招金地勘的子公司： 山东招金金泰工程 有限公司（「金泰」）	山东	10,000,000	—	60	60	建筑工程
招远市金地实验中心 有限公司（「金地实验」）	山东招远	500,000	—	100	100	技术咨询服务
招远市黄金物资 供应中心有限公司 （「物资供应」）	山东招远	20,000,000	100	—	100	材料贸易业务
山东金软科技 股份有限公司 （「金软科技」）	山东	30,000,000	100	—	100	技术咨询业务
金软科技的子公司： 北京智矿磐石 数据科技有限公司 （「智矿磐石」）	北京	10,000,000	—	65	65	技术咨询业务
深圳金鸿产业发展有限公司 （「深圳金鸿」）	深圳	202,000,000	99.01	—	99.01	技术咨询业务

注1：本年新设成立全资子公司招金资本（香港）有限公司和敦煌市北山鸿泰矿业有限公司。

注2：2023年6月子公司托里北疆处置对托里县鑫源黄金矿业有限公司的全部投资，处置股权取得的对价为人民币1,000万元，该项交易导致合并财务报表中投资收益增加人民币9,137,832元。

注3：2023年7月子公司安鑫矿山决议通过增资人民币1,200万元的议案；2023年12月子公司鑫瑞决议通过增资人民币1,440万元的议案，本公司根据持股比例对其注资人民币734.4万元。

除新设成立子公司、处置子公司和向子公司注资外，合并财务报表范围与上年度一致。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

	2023年	2022年
现金	232,682	250,827
银行存款及其他存款	2,928,044,597	3,594,729,414
其他货币资金	<u>536,767,864</u>	<u>367,404,771</u>
	<u>3,465,045,143</u>	<u>3,962,385,012</u>

### 2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		
债务工具投资	224,108,439	204,276,955
权益工具投资	<u>1,276,429,578</u>	<u>1,326,743,943</u>
合计	<u>1,500,538,017</u>	<u>1,531,020,898</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	209,463,397	180,268,234
1年至2年	8,549,877	10,028,329
2年至3年	7,334,686	4,361,235
3年以上	13,601,582	12,880,583
	238,949,542	207,538,381
减：应收账款坏账准备	21,599,586	12,251,843
合计	217,349,956	195,286,538

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
2023年	12,251,843	9,424,633	(76,890)	-	21,599,586

本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2023年			2022年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率（%）	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率（%）	整个存续期 预期信用损失
1年以内	209,463,397	2.67	5,587,599	180,268,234	1.45	2,635,674
1年至2年	8,549,877	29.05	2,483,900	10,028,329	17.08	1,712,820
2年至3年	7,334,686	50.45	3,699,993	4,361,235	26.51	1,156,211
3年以上	13,601,582	72.26	9,828,094	12,880,583	52.38	6,747,138
合计	238,949,542		21,599,586	207,538,381		12,251,843

应收账款中的应收关联方款项参见附注十、5。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 4. 应收款项融资

	2023年	2022年
商业汇票	<u>10,448,812</u>	<u>21,178,550</u>

### 5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	155,322,776	168,317,759
1年至2年	4,896,635	9,253,076
2年至3年	5,277,861	3,214,995
3年以上	<u>5,225,415</u>	<u>4,993,894</u>
合计	<u>170,722,687</u>	<u>185,779,724</u>

### 6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	286,542,389	244,329,593
1年至2年	29,697,160	28,363,224
2年至3年	20,413,647	76,415,362
3年以上	<u>188,754,595</u>	<u>121,472,823</u>
	525,407,791	470,581,002
减：其他应收款坏账准备	<u>233,299,107</u>	<u>205,656,274</u>
合计	<u>292,108,684</u>	<u>264,924,728</u>

其他应收款中的应收关联方款项参见附注十、5。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 6. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (已发生信用减值)	合计
年初余额	4,720,903	37,106,050	163,829,321	205,656,274
本年计提	1,048,878	-	34,498,889	35,547,767
本年转回	-	(7,626,293)	(278,641)	(7,904,934)
本年转销	-	-	-	-
年末余额	<u>5,769,781</u>	<u>29,479,757</u>	<u>198,049,569</u>	<u>233,299,107</u>

### 7. 存货

	2023年	2022年
原材料	110,338,313	147,990,423
在产品	4,989,301,050	4,486,808,268
产成品	<u>76,165,200</u>	<u>77,722,983</u>
	5,175,804,563	4,712,521,674
减：存货跌价准备	<u>21,227,787</u>	<u>41,877,687</u>
合计	<u>5,154,576,776</u>	<u>4,670,643,987</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
在产品	35,432,742	13,153,046	-	(30,387,736)	18,198,052
产成品	<u>6,444,945</u>	<u>3,861,678</u>	-	<u>(7,276,888)</u>	<u>3,029,735</u>
合计	<u>41,877,687</u>	<u>17,014,724</u>	-	<u>(37,664,624)</u>	<u>21,227,787</u>

于2023年12月31日，本集团将在产品中部分金精矿指定为被套期项目，与被套期相关的存货参见附注八、4。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

		2023年	2022年
票据贴现应收款	注1	118,524,058	887,169,643
委托贷款	注2	960,146,164	819,106,758
发放贷款	注3	1,606,440,002	648,135,003
拆出资金	注4	-	98,624,450
其他留抵税额		58,936,750	74,826,910
增值税留抵税额		33,461,474	17,369,988
应计利息		1,880,900	3,073,296
		<u>2,779,389,348</u>	<u>2,548,306,048</u>
减：贷款及贴现资产减值准备		<u>602,431,357</u>	<u>453,859,075</u>
合计		<u>2,176,957,991</u>	<u>2,094,446,973</u>

注1：截至2023年12月31日，本集团之子公司招金财务公司向招金集团子公司招远华唐贸易有限公司提供票据贴现服务，固定贴现年利率3.15%，大额贴现均由招金集团担保，到期日2024年5月29日。

截至2023年12月31日，招金财务公司将该等票据共计人民币120,000,000元（2022年12月31日：560,000,000元）向中国人民银行进行再贴现融得资金人民币119,100,001元（2022年12月31日：558,030,574元），详见附注六、22。

注2：截至2023年12月31日，本集团向联营公司之子公司山东五彩龙投资有限公司（“五彩龙”）及第三方夏河县冰华矿业有限责任有限公司（“夏河冰华”）、和政鑫源矿业有限公司（“和政鑫源”）提供委托贷款。对和政鑫源的委托贷款人民币35,100,000元已于2018年全额计提减值准备；对夏河冰华本年新增委托贷款人民币9,000,000元全额计提减值准备，累计计提人民币336,424,000元；本年对五彩龙委托贷款计提减值准备人民币81,259,953元，累计计提减值准备人民币99,900,953元；其余委托贷款按预期信用损失率计提减值准备。



## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 8. 其他流动资产（续）

注3：截至2023年12月31日，本集团之子公司招金财务公司向招金集团之子公司山东招金金银精炼有限公司提供法人账户透支业务，该法人账户透支业务由招金集团提供连带担保责任，固定年利率为3.40%。

截至2023年12月31日，本集团之子公司招金财务公司向招金集团之子公司山东招金集团招远黄金冶炼有限公司、招金有色矿业有限公司、山东招金膜天股份有限公司、山东国大黄金股份有限公司、招远华唐贸易有限公司和山东招金进出口股份有限公司提供贷款，其中，该等贷款除山东招金集团招远黄金冶炼有限公司外，其他均由招金集团或山东招金集团招远黄金冶炼有限公司提供连带担保责任，贷款实际利率为3.1%至3.45%。贷款期限为1年，到期日在2024年1月10日至2024年12月13日之间。

截至2023年12月31日，本集团之子公司招金财务公司买入返售金融资产总金额人民币100,700,000元，以银行间金融机构债券作为质押，回购利率为5.5%，到期日为2024年1月2日。

注4：截至2023年12月31日，本集团之子公司招金财务公司向第三方新风祥财务有限公司提供同业拆出资金本年已全部收回。

其他流动资产中的应收关联方款项参见附注十、5。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 债权投资

	2023年	2022年
债券投资	<u>582,927,320</u>	<u>525,479,927</u>
减：减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
减：一年内到期的债权投资	<u>20,265,356</u>	<u>-</u>
合计	<u>562,661,964</u>	<u>525,479,927</u>

本集团持有的债券投资系国债和银行业金融机构债券投资，其票面年利率为1.99%至4.15%，实际年利率为2.345%至2.915%。本集团对于持有的国债未计提减值准备。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期股权投资

	2023年	2022年
权益法		
合营企业		
广州金合矿业投资合伙企业 （有限合伙） （以下简称“广州金合”）	52,191,070	52,191,070
山东中瑞环保科技有限公司 （以下简称“中瑞环保”）	<u>-</u>	<u>4,089,236</u>
联营企业		
阿勒泰正元国际矿业有限公司 （以下简称“阿勒泰”）	84,239,422	103,077,807
大愚智水(资源)控股有限公司 （以下简称“大愚智水”）	192,002,714	202,267,618
Sabina Gold & Silver Corp. （以下简称“Sabina”）（注2）	-	594,319,706
中瑞环保	1,228,557	-
山东泉鑫盛智能技术有限公司 （以下简称“泉鑫盛”）	<u>4,652,294</u>	<u>5,559,894</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>66,601,442</u>	<u>60,550,274</u>
合计	<u><u>267,712,615</u></u>	<u><u>900,955,057</u></u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 10. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广州金合	52,191,070	-	-	52,191,070
大愚智水	8,359,204	6,051,168	-	14,410,372
	<u>60,550,274</u>	<u>6,051,168</u>	<u>-</u>	<u>66,601,442</u>

合营企业和联营企业的主要信息：

		主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本	本集团 持股比例 (%)	本集团 表决权比例 (%)
合营企业						
广州金合	注1	中国	项目投资	人民币 65,000,000元	80	80
联营企业						
阿勒泰		中国	黄金产品 开采及加工	人民币 90,000,000元	38.5	38.5
大愚智水		英属维尔京群岛	投资控股公司	10,000美元	46.07	46.07
中瑞环保	注3	中国	安全与 环保技术服务	人民币 10,000,000元	20	20
泉鑫盛		中国	智能设备 开发与维护	人民币 10,000,000元	32.34	32.34

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 10. 长期股权投资（续）

合营企业和联营企业的主要信息：（续）

注1：广州金合由三个股东各派一名代表组成决策委员会，考虑到本集团所派代表对决策事项享有一票否决权及该公司章程，尽管在截至2023年12月31日止年度本集团的间接股权为80%，但广州金合被视为一家合营企业。根据合伙协议，由于本集团之子公司丰宁招金为广州金合的有限合伙人，对广州金合不负有承担额外损失义务，因此在确认广州金合发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对广州金合净投资的长期权益减记至零为限。

注2：2023年2月13日，B2Gold Corp.（“B2Gold”）宣布与相关实体达成不可撤销协议，在该协议下，B2Gold同意收购Sabina所有已发行和流通在外的股份。此前，本集团共计持有55,342,425份Sabina股数，对其有重大影响并作为联营公司按照权益法进行核算。根据交易条款，B2Gold以每股Sabina普通股发行0.3867股B2Gold普通股（TSX：BT0）。2023年4月24日，根据协议约定，B2Gold发行在多伦多证券交易所的21,400,913股数正式转让予本集团，占B2Gold在外发行股份的1.64%。本集团终止确认对Sabina联营企业的投资并将持有的B2Gold股票指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。本次转股交易产生投资收益人民币22,594,096元。

注3：本集团子公司山东招金地勘本年转让了部分中瑞环保的股权，由合营公司转为联营公司核算，出售30%股权取得的收益为人民币1,018,923元，计入投资收益。

下表列示了对合营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
投资账面价值合计	-	4,089,236
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-	7,258
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	7,258

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 10. 长期股权投资（续）

下表列示了对联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
投资账面价值合计	267,712,615	896,865,821
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润/（亏损）	1,000,276	(2,533,133)
其他综合收益	<u>3,378,626</u>	<u>63,689,241</u>
综合收益总额	<u>4,378,902</u>	<u>61,156,108</u>
宣告发放股利	<u>(35,269,394)</u>	<u>-</u>

### 11. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
B2Gold	481,282,092	-
威海银行	175,596,290	190,272,938
诺斯曼黄金	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>656,878,382</u>	<u>190,272,938</u>

	股利收入	累计计入其他 综合收益的 利得	累计计入其他 综合收益的 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
B2Gold	15,874,925	-	(144,411,474)	-	战略持有	-
威海银行	-	-	(13,448,603)	-	战略持有	-
诺斯曼黄金	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(26,676,678)</u>	<u>-</u>	战略持有	<u>-</u>
合计	<u>15,874,925</u>	<u>-</u>	<u>(184,536,755)</u>	<u>-</u>		

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 12. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
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（注）	<u>216,979,577</u>	<u>236,990,194</u>

注： 上述非流动金融资产系本公司与丰宁金龙非控股股东签订的股息收益互换协议，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。根据本公司2021年11月4日与丰宁金龙非控股股东签订的委托经营协议，本公司将在协议生效后向丰宁金龙非控股股东支付人民币2.25亿元。作为回报，在特定的委托经营期间（即2021年6月7日至2027年6月6日），本公司有权获得原本属于丰宁金龙非控股股东48%份额对应的经营损益。

### 13. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	房屋及建筑物
原价	
年初余额	87,734,963
转入	<u>15,261,061</u>
年末余额	<u>102,996,024</u>
累计折旧	
年初余额	5,678,139
转入	1,470,276
计提	<u>2,836,759</u>
年末余额	<u>9,985,174</u>
账面价值	
年末	<u>93,010,850</u>
年初	<u>82,056,824</u>

招金矿业股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	采矿设备	合计
原价						
年初余额	6,609,506,170	3,917,227,840	341,762,760	393,222,683	10,372,739,527	21,634,458,980
购置	31,765,276	154,150,561	24,782,212	42,058,658	792,032	253,548,739
在建工程转入	148,576,137	86,871,663	—	2,302,752	692,221,590	929,972,142
转出至投资性房地产	(15,261,061)	—	—	—	—	(15,261,061)
处置或报废	(35,143,919)	(56,150,726)	(8,951,415)	(14,788,816)	(8,062,525)	(123,097,401)
年末余额	<u>6,739,442,603</u>	<u>4,102,099,338</u>	<u>357,593,557</u>	<u>422,795,277</u>	<u>11,057,690,624</u>	<u>22,679,621,399</u>
累计折旧						
年初余额	2,197,308,944	2,688,932,973	260,778,949	272,306,740	3,074,672,249	8,493,999,855
计提	256,439,791	239,185,914	20,857,027	30,414,861	279,777,062	826,674,655
转出至投资性房地产	(1,470,276)	—	—	—	—	(1,470,276)
转销	(12,447,424)	(52,505,875)	(8,706,102)	(14,655,920)	(2,432,933)	(90,748,254)
年末余额	<u>2,439,831,035</u>	<u>2,875,613,012</u>	<u>272,929,874</u>	<u>288,065,681</u>	<u>3,352,016,378</u>	<u>9,228,455,980</u>
减值准备						
年初余额	98,006,344	28,866,789	2,546,966	3,670,119	401,970,170	535,060,388
计提	53,616,117	—	—	—	212,790,454	266,406,571
处置或报废	(21,857,180)	(936,917)	—	(59,705)	(5,629,591)	(28,483,393)
年末余额	<u>129,765,281</u>	<u>27,929,872</u>	<u>2,546,966</u>	<u>3,610,414</u>	<u>609,131,033</u>	<u>772,983,566</u>
账面价值						
年末	<u>4,169,846,287</u>	<u>1,198,556,454</u>	<u>82,116,717</u>	<u>131,119,182</u>	<u>7,096,543,213</u>	<u>12,678,181,853</u>
年初	<u>4,314,190,882</u>	<u>1,199,428,078</u>	<u>78,436,845</u>	<u>117,245,824</u>	<u>6,896,097,108</u>	<u>12,605,398,737</u>



## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 15. 在建工程

	2023年	2022年
年初余额	3,991,706,365	3,447,302,082
本年增加	1,525,260,760	1,242,638,048
转入固定资产	(929,972,142)	(661,765,618)
转入无形资产	(176,704,511)	(35,312,720)
其他	-	(1,155,427)
	<u>4,410,290,472</u>	<u>3,991,706,365</u>
减：减值准备	<u>585,349,469</u>	<u>585,349,469</u>
年末余额	<u><u>3,824,941,003</u></u>	<u><u>3,406,356,896</u></u>

在建工程减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>585,349,469</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>585,349,469</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 16. 使用权资产

	土地租赁	房屋及建筑物	合计
成本			
年初余额	80,757,696	26,832,206	107,589,902
增加	<u>1,365,907</u>	<u>103,118</u>	<u>1,469,025</u>
年末余额	<u><u>82,123,603</u></u>	<u><u>26,935,324</u></u>	<u><u>109,058,927</u></u>
累计摊销			
年初余额	56,341,837	17,631,270	73,973,107
计提	<u>6,781,434</u>	<u>3,510,471</u>	<u>10,291,905</u>
年末余额	<u><u>63,123,271</u></u>	<u><u>21,141,741</u></u>	<u><u>84,265,012</u></u>
账面价值			
年末	<u><u>19,000,332</u></u>	<u><u>5,793,583</u></u>	<u><u>24,793,915</u></u>
年初	<u><u>24,415,859</u></u>	<u><u>9,200,936</u></u>	<u><u>33,616,795</u></u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 17. 无形资产

	土地使用权	探矿及采矿权	软件	非专利技术	合计
原价					
年初余额	935,094,684	12,571,102,643	116,634,381	25,761,389	13,648,593,097
购置	17,738,634	155,995,099	12,744,764	-	186,478,497
在建工程转入	64,699,100	109,420,228	2,585,183	-	176,704,511
处置或报废	-	-	-	-	-
年末余额	<u>1,017,532,418</u>	<u>12,836,517,970</u>	<u>131,964,328</u>	<u>25,761,389</u>	<u>14,011,776,105</u>
累计摊销					
年初余额	251,754,706	1,504,253,887	49,451,039	24,680,325	1,830,139,957
计提	26,641,515	115,903,647	15,070,491	927,640	158,543,293
处置或报废	-	-	-	-	-
年末余额	<u>278,396,221</u>	<u>1,620,157,534</u>	<u>64,521,530</u>	<u>25,607,965</u>	<u>1,988,683,250</u>
减值准备					
年初余额	11,572,248	531,719,807	-	-	543,292,055
计提	-	109,482,251	-	-	109,482,251
处置或报废	-	-	-	-	-
年末余额	<u>11,572,248</u>	<u>641,202,058</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>652,774,306</u>
账面价值					
年末	<u>727,563,949</u>	<u>10,575,158,378</u>	<u>67,442,798</u>	<u>153,424</u>	<u>11,370,318,549</u>
年初	<u>671,767,730</u>	<u>10,535,128,949</u>	<u>67,183,342</u>	<u>1,081,064</u>	<u>11,275,161,085</u>

管理层基于探明、控制及推断的矿产储量对探矿及采矿权所处资产组的可收回金额进行评估，并考虑相应资产组的黄金/铜品位、近期生产及技术数据等，对资产组可收回金额低于其账面价值的情况计提减值准备。

各子公司资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据经管理层批准的财务预算为基础确定。现金流量预测所用的税后折现率为10%至21%（2022年：10%至18%），以反映对当前货币时间价值的市场评估和对集团的特定风险，对应的税前折现率为12%至28%（2022年：12%至24%）。其他关键假设参见附注六、18。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 商誉

	2023年
年初	
成本	889,934,669
累计减值	<u>(376,717,667)</u>
账面价值	<u>513,217,002</u>
年初账面价值	513,217,002
发生减值	<u>-</u>
年末账面价值	<u>513,217,002</u>
年末	
成本	889,934,669
累计减值	<u>(376,717,667)</u>
账面价值	<u>513,217,002</u>

本集团的商誉均来源于非同一控制下的企业合并。由于各被收购方产生的主要现金流均独立于本集团的其他子公司，且本集团对各子公司均单独进行生产活动管理，因此，每个被收购方就是一个独立的资产组，非同一控制下企业合并形成的商誉被分配至相对应的被收购方以进行减值测试。

与商誉相关的各被收购方资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据经管理层批准的财务预算为基础确定。现金流量预测所用的税后折现率为10%至21%（2022年：10%至18%），以反映对当前货币时间价值的市场评估和对集团的特定风险，对应的税前折现率为12%至28%（2022年：12%至24%）。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 18. 商誉（续）

以下说明了进行商誉的减值测试时作出的关键假设：

预测期间	—	现值计算中采用的预测期间是基于每年消耗金属资源量和期末保有金属量计算的矿山服务年限。
黄金及铜产量	—	现值计算中采用的未来收入是基于预期的黄金产量及铜产量计算的，该预期产量与以上各资产组的产能一致，并考虑了未来的资本支出及产能扩张的影响。
采矿成本	—	现值计算中采用的采矿成本是基于长期开采计划的预计单位成本得出的。
商品价格	—	现值计算中采用的未来商品价格是基于管理层的行业经验、历史价格趋势以及外部分析报告得出的。
预期毛利率	—	用于确定预期毛利率的基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率，并考虑预期的效率改进和预期的市场发展而得出的。
折现率	—	现值计算中采用的折现率是加权平均资本成本，是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 长期待摊费用

	2023年	2022年
道路整修费	2,007,308	2,641,184
林地等补偿费	33,047,745	34,826,187
其他	995,807	995,673
合计	<u>36,050,860</u>	<u>38,463,044</u>

20. 递延所得税资产/负债

未经抵消的递延所得税资产：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	235,343,369	183,184,455
金融资产减值	133,348,807	103,104,799
在建工程减值	52,729,788	52,947,838
固定资产折旧	34,333,615	40,475,126
未实现内部利润	23,092,128	17,436,198
离职后福利负债及复垦准备金	15,477,170	13,980,839
递延收益	9,699,316	15,777,999
存货跌价准备	4,324,652	8,510,418
其他	9,116,685	6,706,965
合计	<u>517,465,530</u>	<u>442,124,637</u>

未经抵消的递延所得税负债：

	2023年	2022年
非同一控制企业合并公允价值调整	207,937,652	214,665,271
无形资产摊销	86,250,612	90,582,172
公允价值变动	3,310,200	5,465,612
合计	<u>297,498,464</u>	<u>310,713,055</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 20. 递延所得税资产/负债（续）

于2023年12月31日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异为人民币1,565,071,822元（2022年12月31日：人民币1,174,487,912元），未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为人民币1,157,175,108元（2022年12月31日：人民币1,422,101,000元），可抵扣亏损将于未来1至5年内到期。本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

本集团在资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2023年12月31日，抵销金额为人民币77,596,431元（2022年12月31日：人民币79,778,809元）。

抵消后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023年		2022年	
	抵消金额	抵消后余额	抵消金额	抵消后余额
递延所得税资产	<u>77,596,431</u>	<u>439,869,099</u>	<u>79,778,809</u>	<u>362,345,828</u>
递延所得税负债	<u>77,596,431</u>	<u>219,902,033</u>	<u>79,778,809</u>	<u>230,934,246</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他非流动资产

	2023年	2022年
勘探支出	1,848,654,887	1,645,578,096
收购股权预付款	476,374,526	476,231,545
购置固定资产预付款	75,721,748	104,394,360
矿山恢复保证金	2,432,400	2,432,400
长期委贷	250,000,000	403,656,606
电力以及矿山救护大队押金	33,268,429	13,037,979
定期存款-长期	<u>355,000,000</u>	<u>57,000,000</u>
	3,041,451,990	2,702,330,986
减：长期委贷减值准备	16,960,000	51,743,998
勘探开发成本减值准备	<u>7,712,665</u>	<u>7,712,665</u>
合计	<u>3,016,779,325</u>	<u>2,642,874,323</u>

其他非流动资产中的关联方款项参见附注十、5。



## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 22. 所有权受到限制的资产

		2023年
货币资金	注1	536,767,864
其他流动资产	注2	<u>120,000,000</u>
合计		<u>656,767,864</u>

注1： 于2023年12月31日，本集团人民币536,767,864的货币资金受限，其中人民币285,592,637元为环境治理保证金；人民币125,317,083元为招金财务公司存放于中国人民银行的准备金；人民币125,858,144为应付票据保证金。

注2： 于2023年12月31日，本集团将其他流动资产人民币120,000,000元向中国人民银行进行票据再贴现融得资金人民币119,100,001元。

### 23. 短期借款

		2023年	2022年
信用借款	注1	4,478,313,914	8,712,483,516
质押借款	注2	—	20,000,000
担保借款	注3	155,902,660	—
应计利息		<u>24,505,733</u>	<u>23,547,917</u>
合计		<u>4,658,722,307</u>	<u>8,756,031,433</u>

于2023年12月31日，本集团无已到期但未偿还的短期借款（2022年12月31日：无）。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 22. 短期借款（续）

注1： 于2023年12月31日，本集团信用借款中包含本集团向银行租入黄金于上海黄金交易所卖出所融得的资金共计人民币1,818,987,830元（2022年12月31日：人民币2,604,587,200元）。

注2： 于2023年12月31日，本集团无以专利权作为质押的短期借款（2022年12月31日：人民币20,000,000元）。

注3： 于2023年12月31日，本集团担保借款中包含本集团向银行租入黄金于上海黄金交易所卖出融得的资金共计人民币97,902,660元（2022年12月31日：无），由凤城市黄金（集团）有限公司按其对本集团子公司持股比例承担连带责任。于2023年12月31日，本集团有紫金矿业集团股份有限公司和凤城市黄金（集团）有限公司分别按其对本集团子公司瑞海、白云持股比例承担连带责任的银行借款，共计人民币58,000,000元（2022年12月31日：无）。

### 24. 交易性金融负债

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	<u>569,712,500</u>	<u>482,226,820</u>

### 25. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	注1 <u>211,101,500</u>	<u>148,789,751</u>

注1： 合同负债主要涉及本集团客户的销售合同中收取的预收货款，履约义务均在一年之内，该合同的相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

合同负债中的应付关联方款项参见附注十、5。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 26. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	97,529,028	961,872,415	959,237,635	100,163,808
职工福利费	2,828,820	42,025,750	43,526,400	1,328,170
社会保险费	530,498	83,186,147	83,687,873	28,772
其中：医疗保险费	505,721	66,170,480	66,661,697	14,504
工伤保险费	24,777	16,954,933	16,965,442	14,268
生育保险费	-	60,734	60,734	-
住房公积金	209,773	91,475,260	91,501,760	183,273
年金	-	19,039,800	18,953,252	86,548
工会经费和职工教育经费	17,719,611	15,315,045	18,066,161	14,968,495
	<u>118,817,730</u>	<u>1,212,914,417</u>	<u>1,214,973,081</u>	<u>116,759,066</u>
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	508,803	127,249,367	127,788,393	(30,223)
失业保险费	24,869	4,601,198	4,626,067	-
	<u>119,351,402</u>	<u>1,344,764,982</u>	<u>1,347,387,541</u>	<u>116,728,843</u>
内部离岗退休				
福利中一年内支付的部分 （附注六、33）	1,969,951			2,378,000
合计	<u>121,321,353</u>			<u>119,106,843</u>

### 27. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	41,820,171	29,907,429
增值税	19,709,490	30,249,901
资源税	28,924,728	21,144,054
矿产资源补偿费	5,899,438	9,228,451
代扣缴个人所得税	2,634,643	4,951,642
城市维护建设税	965,856	1,892,770
其他	9,021,876	10,395,758
合计	<u>108,976,202</u>	<u>107,770,005</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 28. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款（附注六、30）	70,950,000	32,000,000
一年内到期的应付债券（附注六、31）	2,999,486,251	1,301,118,037
一年内到期的租赁负债（附注六、32）	4,556,997	17,459,617
一年内到期的采矿权权益金款 （附注六、36）	221,853,710	197,668,378
应计利息	<u>96,080,666</u>	<u>83,073,782</u>
合计	<u>3,392,927,624</u>	<u>1,631,319,814</u>

### 29. 其他流动负债

		2023年	2022年
吸收存款	注1	931,817,069	1,204,417,908
向中国人民银行再贴现	注2	119,100,001	558,030,574
短期融资券	注3	—	—
应计利息		<u>50,105,069</u>	<u>107,014,712</u>
合计		<u>1,101,022,139</u>	<u>1,869,463,194</u>

注1：截至2023年12月31日，吸收存款为招金集团及其子公司等存放于本集团之子公司招金财务公司的存款。

注2：截至2023年12月31日，招金财务公司向中国人民银行进行票据再贴现融得的资金为人民币119,100,001元（2022年12月31日：人民币558,030,574元）。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 29. 其他流动负债（续）

注3： 于2023年，本公司通过中国银行间市场交易商协会向全国银行间债券市场机构投资者非公开发行人面值共人民币55亿元的超短期融资券，已于2023年全部归还，期末无余额（2022年12月31日：无）。

#### 2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2023年度短期融资券	—	5,500,000,000	(5,500,000,000)	—
合计	—	5,500,000,000	(5,500,000,000)	—

#### 2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2022年度短期融资券	—	3,000,000,000	(3,000,000,000)	—
合计	—	3,000,000,000	(3,000,000,000)	—

其他流动负债中的应付关联方款项参见附注十、5。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 30. 长期借款

	2023年	2022年
信用借款	3,715,000,000	2,190,000,000
担保借款	<u>1,299,000,000</u>	<u>-</u>
减：一年内到期的长期借款 （附注六、28）	<u>70,950,000</u>	<u>32,000,000</u>
合计	<u>4,943,050,000</u>	<u>2,158,000,000</u>

于2023年12月31日，本集团无已到期但未偿还的长期借款（2022年12月31日：无）。

### 31. 应付债券

		年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
18招金债	注1	1,301,118,037	-	(1,301,118,037)	-
22招金债	注2	1,997,987,967	781,170	-	1,998,769,137
23招金债	注3	-	998,952,024	-	998,952,024
21招金中票	注4	2,998,540,751	945,500	-	2,999,486,251
22招金中票	注5	998,917,566	384,756	-	999,302,322
23招金中票	注6	-	999,264,340	-	999,264,340
		<u>7,296,564,321</u>	<u>2,000,327,790</u>	<u>(1,301,118,037)</u>	<u>7,995,774,074</u>
减：一年内到期的应付债券 （附注六、28）		<u>1,301,118,037</u>			<u>2,999,486,251</u>
合计		<u>5,995,446,284</u>			<u>4,996,287,823</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 31. 应付债券（续）

注1： 于2018年8月1日，本公司在上海证券交易所公开发行面值为人民币13亿元的公司债券（“18招金债第二期”）。债券期限为5年，年利率为4.19%，于每年度8月10日支付利息，2018年8月1日之后的第三年可以选择按债券面值赎回。于2021年8月6日，本公司赎回此债券。于2021年8月10日，本公司回售此债券，并将公司债券年利率由4.19%下调为3.2%，回售后的公司债券期限为2年。于2023年8月10日，本公司按债券面值赎回。

注2： 于2022年1月24日，本公司在上海证券交易所公开发行面值为人民币10亿元的公司债券（“22招金债第一期”）。该债券期限为5年，年利率为3.03%，于每年度1月24日支付利息。该中票到期日为2027年1月24日。

于2022年9月15日，本公司在上海证券交易所公开发行面值为人民币10亿元的公司债券（“22招金债第二期”）。债券期限为5年，年利率为2.78%，于每年度9月15日支付利息，2022年9月15日之后的第三年可以选择按债券面值赎回。该债券到期日为2027年9月14日。

注3： 于2023年8月10日，本公司在上海证券交易所公开发行面值为人民币10亿元的公司债券（“23招金债第一期”）。该债券期限为5年，年利率为2.99%，于每年度8月10日支付利息。2023年8月10日之后的第三年可以选择按债券面值赎回。该债券到期日为2028年8月10日。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 31. 应付债券（续）

注4： 于2021年6月9日，本公司在上海证券交易所公开发行面值为人民币10亿元的中期票据（“21招金中票第一期”）。中票期限为3年，年利率为3.60%，于每年度6月9日支付利息。该中票到期日为2024年6月9日。

于2021年6月16日，本公司在上海证券交易所公开发行面值为人民币10亿元的中期票据（“21招金中票第二期”）。中票期限为3年，年利率为3.60%，于每年度6月18日支付利息。该中票到期日为2024年6月18日。

于2021年7月26日，本公司在上海证券交易所公开发行面值为人民币10亿元的中期票据（“21招金中票第三期”）。中票期限为3年，年利率为3.45%，于每年度7月28日支付利息。该中票到期日为2024年7月28日。

注5： 于2022年9月23日，本公司在上海证券交易所公开发行面值为人民币10亿元的中期票据（“22招金中票第一期”）。该债券期限为3年，年利率为2.75%，于每年度9月23日支付利息。该中票到期日为2025年9月22日。

注6： 于2023年4月26日，本公司在中国银行间债券市场公开发行面值为人民币10亿元的中期票据（“23招金中票第二期”）。该债券期限为3年，年利率为3.20%，于每年度4月27日支付利息。该中票到期日为2026年4月26日。



## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 32. 租赁负债

	2023年	2022年
土地租赁	17,689,338	23,120,158
房屋及建筑物	<u>6,097,039</u>	<u>9,395,276</u>
	<u>23,786,377</u>	<u>32,515,434</u>
其中：一年内到期的租赁负债 （附注六、28）	<u>4,556,997</u>	<u>17,459,617</u>
合计	<u>19,229,380</u>	<u>15,055,817</u>

### 33. 长期应付职工薪酬

	2023年	2022年
内部离岗退休福利(设定受益计划)	12,768,000	11,389,000
减：一年内到期的长期应付 职工薪酬(附注六、26)	<u>2,378,000</u>	<u>1,969,951</u>
合计	<u>10,390,000</u>	<u>9,419,049</u>

设定受益计划义务现值变动如下：

	2023年	2022年
年初余额	11,389,000	16,364,000
计入当期损益利息净额	1,054,000	349,000
计入其他综合收益精算利得	2,873,000	139,000
其他变动		
已支付的福利	<u>(2,548,000)</u>	<u>(5,463,000)</u>
年末余额	<u>12,768,000</u>	<u>11,389,000</u>

本集团为所有符合条件的员工运作一项未注入资金的设定受益计划。在该计划下，员工有权享受内部离岗退休福利，员工在达到内部约定的退休年龄至法律规定正式退休年龄期间有权享受退休后福利。

该计划不存在设定受益计划资产。

该计划受利率风险、离岗人员的预期寿命变动风险的影响。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 33. 长期应付职工薪酬（续）

内部离岗退休福利的精算估值和设定受益计划义务现值由美国精算师会计公会成员之一的韬睿惠悦(上海)咨询公司于2023年12月31日使用预期累积福利单位法确定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2023年	2022年
折现率	2.25%	2.50%
内退离岗福利增长率		
-2022年12月31日(含)之前	3.00%	3.00%
-2023年01月01日(含)之后	3.00%	3.00%

死亡率：中国人身保险业经验生命表2010-2013-养老金业务 男表/女表。

下表为所使用的重大假设于2023年12月31日的定量敏感性分析：

	增加 % 义务(减少)/增加	设定受益计划	减少 % 义务增加/(减少)	设定受益计划
折现率	0.25	(111,000)	0.25	113,000
内退离岗福利增长率	0.5	198,000	0.5	(193,000)

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。编制敏感性分析所采用的方法和假设类别本年度并无改变。

在损益表中确认的有关计划如下：

	2023年	2022年
利息净额	<u>1,054,000</u>	<u>349,000</u>
离职后福利成本净额	<u><u>1,054,000</u></u>	<u><u>349,000</u></u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 33. 长期应付职工薪酬（续）

未来预期将向设定受益计划缴存的金额：

	2023年	2022年
1年以内	2,378,000	1,970,000
1至5年	7,239,000	5,868,400
5至10年	3,780,000	4,214,000
10年以上	<u>457,000</u>	<u>547,200</u>
预期缴存总额	<u>13,854,000</u>	<u>12,599,600</u>

### 34. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
土地复垦准备金	33,256,630	4,843,715	(3,248,514)	34,851,831	注1
未决诉讼或仲裁	—	29,711,900	—	29,711,900	注2
承兑汇票对外担保	<u>—</u>	<u>3,114,501</u>	<u>—</u>	<u>3,114,501</u>	
合计	<u>33,256,630</u>	<u>37,670,116</u>	<u>(3,248,514)</u>	<u>67,678,232</u>	

注1： 本集团在生产经营时，对因采矿塌陷造成的土地破坏负有使其恢复到可供利用状态的义务。复垦准备金是按本集团预计需要承担的支出折现至其净现值而计提的。

注2： 第三方公司在本集团对其委托管理期间产生了工程项目、材料设备等应付款项。管理层根据与委托方的协议以及本集团法律顾问的建议，认为本集团很有可能需支付这些款项，且未来无法收回。这项索赔需经法律仲裁，本集团在本报告所述期间结束时，重新评估了这笔款项，为人民币29,711,900元。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 递延收益

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助	75,642,209	124,019,938
与收益相关的政府补助	<u>5,311,238</u>	<u>3,955,352</u>
合计	<u>80,953,447</u>	<u>127,975,290</u>

36. 其他非流动负债

	2023年	2022年
分期付款采矿权权益金对价	1,819,485,537	1,852,958,313
财务公司吸收存款	<u>400,000,000</u>	<u>—</u>
减：一年内到期的非流动负债 （附注六、28）	<u>221,853,710</u>	<u>197,668,378</u>
合计	<u>1,997,631,827</u>	<u>1,655,289,935</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 37. 实收资本

#### 注册资本及实收资本

	2023年		2022年	
	人民币	比例	人民币	比例
内资股：				
山东招金集团有限公司	618,437,607	18.91%	618,437,607	18.91%
山东金都国有资本投资集团有限公司	42,400,000	1.30%		
招远市国有资产经营有限公司	—	—	42,400,000	1.30%
H股：				
山东招金集团有限公司	517,773,402	15.83%	517,773,402	15.83%
金山香港	654,078,741	20.00%	654,078,741	20.00%
新加坡鲁银贸易有限公司	27,953,000	0.84%	27,953,000	0.84%
上海豫园旅游商城股份有限公司	—	—	87,921,259	2.69%
上海复星产业投资有限公司	—	—	28,441,500	0.87%
招远市国有资产经营有限公司	—	—	42,400,000	1.30%
招远市国鑫资产经营有限公司	42,400,000	1.30%	—	—
招金有色矿业有限公司	50,967,195	1.56%	50,967,195	1.56%
其他	1,316,383,259	40.26%	1,200,020,500	36.70%
合计	<u>3,270,393,204</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,270,393,204</u>	<u>100.00%</u>

### 38. 资本公积

	资本溢价	其他	合计
年初余额	3,218,814,436	(596,445,177)	2,622,369,259
管理层激励	—	64,262,100	64,262,100
年末余额	<u>3,218,814,436</u>	<u>(532,183,077)</u>	<u>2,686,631,359</u>

### 39. 其他权益工具

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
永续中票成本，扣除发行费用	4,972,545,333	2,997,169,811	(997,641,509)	6,972,073,635
计提/(支付)永续中票利息	<u>85,708,006</u>	<u>235,001,370</u>	<u>(217,253,889)</u>	<u>103,455,487</u>
合计	<u>5,058,253,339</u>	<u>3,232,171,181</u>	<u>(1,214,895,398)</u>	<u>7,075,529,122</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 39. 其他权益工具（续）

本公司于2020年8月25日向合格投资者发行永续期公司债券，其面值为人民币1,000,000,000元，固定年利率为4.16%。发行面值扣除发行费用后计人民币997,641,509元。该项永续期公司债券无固定到期期限，但本公司可以根据需要来选择是否赎回。在发行永续期公司债券的第三个和其后的每个付款日，本公司有权按照永续期公司债券的票面价值加上应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）来赎回永续期公司债券。如果本公司没有行使赎回权利，则从永续期公司债券自第四个计息年度起，其票面利率将每三年重置一次，重置后当期票面利率=当期基准利率+初始利差+300个基点，当公司未支付或是延迟派息，则本公司不允许向普通股股东分红或减少注册资本。公司于2023年8月25日，全额赎回了该笔永续期公司债券。

本公司于2021年8月25日向合格投资者发行永续期公司债券，其面值为人民币1,000,000,000元，固定年利率为3.85%。发行面值扣除发行费用后计人民币997,641,509元。该项永续期公司债券无固定到期期限，但本公司可以根据需要来选择是否赎回。在发行永续期公司债券的第三个和其后的每个付款日，本公司有权按照永续期公司债券的票面价值加上应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）来赎回永续期公司债券。如果本公司没有行使赎回权利，则从永续期公司债券自第四个计息年度起，其票面利率将每三年重置一次，重置后当期票面利率=当期基准利率+初始利差+300个基点，当公司未支付或是延迟派息，则本公司不允许向普通股股东分红或减少注册资本。

本公司于2021年10月15日向合格投资者发行永续私募券，其面值为人民币2,000,000,000元，固定年利率为4.70%。发行面值扣除发行费用后计人民币1,992,283,019元。该项投资计划无固定到期期限，但本公司可以根据需要来选择是否赎回。在发行永续私募债的第五个和其后的每个付款日，本公司有权按照永续私募债的票面价值加上应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）来赎回永续私募债。如果本公司没有行使赎回权利，则从永续私募债自第六个计息年度起，其票面利率将每五年重置一次，重置后当期票面利率=当期基准利率+初始利差+300个基点，当公司未支付或是延迟派息，则本公司不允许向普通股股东分红或减少注册资本。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 39. 其他权益工具（续）

本公司于2022年12月29日向合格投资者发行永续私募券，其面值为人民币1,000,000,000元，固定年利率为4.70%。发行面值扣除发行费用后计人民币999,056,604元。该项投资计划无固定到期期限，但本公司可以根据需要来选择是否赎回。在发行永续私募债的第五个和其后的每个付款日，本公司有权按照永续私募债的票面价值加上应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）来赎回永续私募债。如果本公司没有行使赎回权利，则从永续私募债自第六个计息年度起，其票面利率将每五年重置一次，重置后当期票面利率=当期基准利率+初始利差+300个基点，当公司未支付或是延迟派息，则本公司不允许向普通股股东分红或减少注册资本。

本公司于2023年4月25日向合格投资者发行永续期公司债券，其面值为人民币1,000,000,000元，固定年利率为3.55%。发行面值扣除发行费用后计人民币999,056,604元。该项永续期公司债券无固定到期期限，但本公司可以根据需要来选择是否赎回。在发行永续期公司债券的第三个和其后的每个付款日，本公司有权按照永续期公司债券的票面价值加上应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）来赎回永续期公司债券。如果本公司没有行使赎回权利，则从永续期公司债券自第三个计息年度起，其票面利率将每二年重置一次，重置后当期票面利率=当期基准利率+初始利差+300个基点，当公司未支付或是延迟派息，则本公司不允许向普通股股东分红或减少注册资本。

本公司于2023年11月27日向合格投资者发行永续期公司债券，其面值为人民币1,000,000,000元，固定年利率为3.44%。发行面值扣除发行费用后计人民币999,056,604元。该项永续期公司债券无固定到期期限，但本公司可以根据需要来选择是否赎回。在发行永续期公司债券的第三个和其后的每个付款日，本公司有权按照永续期公司债券的票面价值加上应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）来赎回永续期公司债券。如果本公司没有行使赎回权利，则从永续期公司债券自第三个计息年度起，其票面利率将每二年重置一次，重置后当期票面利率=当期基准利率+初始利差+300个基点，当公司未支付或是延迟派息，则本公司不允许向普通股股东分红或减少注册资本。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 39. 其他权益工具（续）

本公司于2023年12月20日向合格投资者发行永续期公司债券，包括二个品种。其中，品种一：面值为人民币500,000,000元，固定年利率为3.22%。该项永续期公司债券无固定到期期限，但本公司可以根据需要来选择是否赎回。在发行永续期公司债券的第三个和其后的每个付款日，本公司有权按照永续期公司债券的票面价值加上应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）来赎回永续期公司债券。如果本公司没有行使赎回权利，则从永续期公司债券自第三个计息年度起，其票面利率将每二年重置一次，重置后当期票面利率=当期基准利率+初始利差+300个基点；品种二：面值为人民币500,000,000元，固定年利率为3.45%。该项永续期公司债券无固定到期期限，但本公司可以根据需要来选择是否赎回。在发行永续期公司债券的第四个和其后的每个付款日，本公司有权按照永续期公司债券的票面价值加上应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）来赎回永续期公司债券。如果本公司没有行使赎回权利，则从永续期公司债券自第四个计息年度起，其票面利率将每三年重置一次，重置后当期票面利率=当期基准利率+初始利差+300个基点。当公司未支付或是延迟派息，则本公司不允许向普通股股东分红或减少注册资本。该次发行永续期公司债券总共发行面值扣除发行费用后计人民币999,056,604元。

根据永续期公司债及永续期公司债的发行条款、永续私募债及永续私募债的发行条款，本公司并无偿还本金或支付任何分派款项的合约义务。按照《企业会计准则第37号-金融工具列报》以及《关于印发〈金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定〉的通知》的规定，永续期公司债不符合金融负债的定义，而应将其划分为权益工具，相关的利息计提则被作为对股东利润的分配处理。本公司于本年计提永续期公司债的利息费用为人民币235,001,370元，本年支付永续期公司债的利息费用为人民币217,253,889元。



## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 40. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

	2023年 1月1日	增减变动	2023年 12月31日
重新计量设定受益 计划变动	1,150,000	(2,873,000)	(1,723,000)
重新计量设定受益 计划变动的 所得税影响	(368,700)	544,450	175,750
其他权益工具投资 公允价值变动	(3,735,989)	(156,977,927)	(160,713,916)
其他权益工具投资 公允价值变动的 所得税影响	(319,734)	1,520,799	1,201,065
外币财务报表 折算差额	<u>9,279,172</u>	<u>11,334,965</u>	<u>20,614,137</u>
合计	<u>6,004,749</u>	<u>(146,450,713)</u>	<u>(140,445,964)</u>

	2022年 1月1日	增减变动	2022年 12月31日
重新计量设定受益 计划变动	1,289,000	(139,000)	1,150,000
重新计量设定受益 计划变动的 所得税影响	(372,250)	3,550	(368,700)
其他权益工具投资 公允价值变动	(5,014,925)	1,278,936	(3,735,989)
其他权益工具投资 公允价值变动的 所得税影响	-	(319,734)	(319,734)
外币财务报表 折算差额	<u>(60,735,957)</u>	<u>70,015,129</u>	<u>9,279,172</u>
合计	<u>(64,834,132)</u>	<u>70,838,881</u>	<u>6,004,749</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 40. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

#### 2023年

	税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属 母公司	归属少数 股东权益
不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益					
计划的变动	(2,873,000)	-	544,450	(2,328,550)	-
其他权益工具投资					
公允价值变动	(156,977,927)	-	1,520,799	(155,457,128)	-
将重分类进损益的其他综合收益					
外币财务报表					
折算差额	11,085,934	-	-	11,334,965	(249,031)
合计	(148,764,993)	-	2,065,249	(146,450,713)	(249,031)

#### 2022年

	税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属 母公司	归属少数 股东权益
不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益					
计划的变动	(139,000)	-	3,550	(135,450)	-
其他权益工具投资					
公允价值变动	1,278,936	-	(319,734)	959,202	-
将重分类进损益的其他综合收益					
外币财务报表					
折算差额	69,261,788	-	-	70,015,129	(753,341)
合计	70,401,724	-	(316,184)	70,838,881	(753,341)

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 41. 专项储备

#### 安全生产费

	2023年	2022年
年初余额	43,591,641	42,070,375
本年提取	169,041,356	128,384,496
本年使用	<u>(170,366,631)</u>	<u>(126,863,230)</u>
年末余额	<u>42,266,366</u>	<u>43,591,641</u>

本集团依据财政部、国家安全生产监督管理总局制定的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定，非煤矿山企业安全费用依据开采的原矿产量按月提取，尾矿库按入库尾矿量计算。冶金企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照规定标准平均逐月提取。

### 42. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>1,369,504,194</u>	<u>93,548,107</u>	<u>-</u>	<u>1,463,052,301</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 43. 未分配利润

	2023年	2022年
上年年末未分配利润	4,159,732,158	4,039,431,767
归属于母公司所有者的净利润	681,644,091	390,627,524
减：提取法定盈余公积	93,548,107	86,361,564
应付普通股股东现金股利	130,815,727	—
归还其他权益工具	2,358,491	1,222,692
对永续期公司债持有人分配	235,001,370	182,742,877
年末未分配利润	<u>4,379,652,554</u>	<u>4,159,732,158</u>

### 44. 营业收入

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
主营业务收入	8,677,623,218	8,107,760,503
其他业务收入	<u>175,339,813</u>	<u>204,472,757</u>
合计	<u>8,852,963,031</u>	<u>8,312,233,260</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 44. 营业收入（续）

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
销售商品	8,543,505,719	7,964,569,730
黄金及白银加工	34,955,431	60,394,404
提供劳务	48,436,209	49,664,607
销售辅助材料	26,108,044	57,073,706
其他	<u>199,957,628</u>	<u>180,530,813</u>
合计	<u>8,852,963,031</u>	<u>8,312,233,260</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

#### 主要产品类型

	2023年
销售商品	
黄金	7,745,433,143
铜	266,602,663
白银	96,724,218
硫酸	77,626,886
其他副产品	357,118,810
辅助材料	26,108,044
提供服务	
黄金及白银加工	34,955,431
其他	<u>248,393,836</u>
合计	<u>8,852,963,031</u>

2023年

#### 收入确认时间

在某一时点确认收入	8,804,526,822
在某一时段内确认收入	<u>48,436,209</u>
合计	<u>8,852,963,031</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 44. 营业收入（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下（续）：

#### 主要产品类型

	2022年
销售商品	
黄金	7,190,312,651
铜	247,669,255
白银	52,198,734
硫酸	123,169,640
其他副产品	408,293,156
提供服务	
黄金及白银加工	60,394,404
其他	<u>230,195,420</u>
合计	<u><u>8,312,233,260</u></u>

2022年

收入确认时间	
在某一时点确认收入	8,262,568,653
在某一时段内确认收入	<u>49,664,607</u>
合计	<u><u>8,312,233,260</u></u>

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
货物销售	120,255,927	113,940,347
其他	<u>28,533,824</u>	<u>6,855,633</u>
合计	<u><u>148,789,751</u></u>	<u><u>120,795,980</u></u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 44. 营业收入（续）

在本报告期末有从先前已履行的履约义务中确认的收入。

本集团与履约义务相关的信息如下：

#### 货物销售

履约责任在货物交付时完成。付款一般于客户收货时到期，在某些情况下，也会要求客户提前支付部分款项。

#### 加工服务

履约责任在加工服务完成时完成。付款通常于服务完成时到期，在某些情况下，也会要求客户提前支付部分款项。

#### 其他服务

履约责任于一段时间内履行，且通常情况会要求客户提前预付部分款项。付款通常于服务完成时到期。

于2023年12月31日，履约义务是原预计合同期限不超过1年的合同中的一部分，分摊至剩余履约义务的交易价格不予披露。

### 45. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	688,033,844	602,802,036
减：利息收入	152,523,872	97,368,337
减：利息资本化金额	114,773,948	100,635,877
汇兑损益	8,670,601	(30,226,336)
分期付款采矿权权益金摊销	32,797,012	28,936,779
其他	<u>9,065,954</u>	<u>11,032,638</u>
合计	<u>471,269,591</u>	<u>414,540,903</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程，资本化率1.20%-6.54% (2022年：3.28%-4.75%)。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	<u>57,501,709</u>	<u>52,117,608</u>
与日常活动相关的政府补助如下：		
	2023年	2022年
与资产相关：		
山东黄金资源综合利用		
示范基地项目	26,504,011	33,601,999
三重项目	4,579,000	4,579,000
含砷难处理金银精矿项目	2,400,000	2,400,000
先进制造业和现代服务业		
发展专项资金	2,100,000	700,000
金翅岭重点产业和技术改造项目	530,000	440,000
培训中心建设项目	604,185	604,185
嘉陵江上游尾矿库	12,513,600	-
其他	<u>3,956,137</u>	<u>1,346,178</u>
合计	<u>53,186,933</u>	<u>43,671,362</u>
	2023年	2022年
与收益相关：		
环保专项资金	77,000	970,750
节能减排专项资金	-	500,000
安全生产专项资金	642,100	110,000
其他	<u>3,595,676</u>	<u>6,865,496</u>
	<u>4,314,776</u>	<u>8,446,246</u>
合计	<u>57,501,709</u>	<u>52,117,608</u>



## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 47. 投资收益

	2023年	2022年
按权益法核算的长期股权		
投资收益/（损失）	1,000,276	(2,525,875)
黄金租赁投资损失	—	(17,575,000)
处置子公司投资收益	9,137,832	—
处置合营公司投资收益	1,018,923	—
处置联营公司投资收益	22,594,096	—
交易性金融工具取得的投资收益	48,839,007	114,372,266
仍持有的其他权益工具投资的股利收入	15,874,925	7,204,470
商品期货合约平仓（损失）/收益	(50,371,175)	14,129,048
以摊余成本计量的金融资产		
终止确认收益	<u>12,850,921</u>	<u>18,405,320</u>
合计	<u>60,944,805</u>	<u>134,010,229</u>

本年本集团之子公司招金财务公司出于流动性配置要求，终止确认了部分以摊余成本计量的金融资产，合计确认了人民币12,850,921元利得（2022年：人民币18,405,320元利得），计入投资收益。

### 48. 公允价值变动（损失）/收益

	2023年	2022年
交易性金融资产	<u>(72,213,646)</u>	<u>9,839,821</u>

### 49. 信用减值损失

	2023年	2022年
存放同业款项减值损失	31,306,393	(31,909,572)
应收账款及其他应收款坏账损失	(37,197,646)	(12,175,466)
贷款及贴现资产减值损失	<u>(145,168,182)</u>	<u>(58,140,640)</u>
合计	<u>(151,059,435)</u>	<u>(102,225,678)</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 50. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	17,014,724	42,430,349
固定资产减值损失	266,406,571	81,378,152
无形资产减值损失	104,974,340	110,116,387
其他非流动资产减值损失	-	7,712,665
在建工程减值损失	-	51,735,463
商誉减值损失	-	26,221,520
长期股权投资减值损失	<u>5,444,236</u>	<u>-</u>
合计	<u>393,839,871</u>	<u>319,594,536</u>

本集团子公司岷县天昊存在环境治理与复垦问题，需就尾矿库进行综合治理，本年受限于政府资金紧张，申请的资金拨款未到位，未能如期整改；子公司两当所处矿脉开采难度增加，出矿量大幅降低；子公司金王资源供应不足（包括厄瓜多尔全国范围限电，采矿设备到港时间延迟等），导致无法充足利用产能；联营公司五彩龙的股权转让事宜未按原计划推进，导致现金流入时间推迟。基于此，本集团对上述子公司或联营公司相关固定资产、无形资产和长期股权投资提取了减值准备。可收回金额是根据资产组的预计未来现金流量的现值确定的。在确定资产组的预计未来现金流量的现值时，分别采用了实际利率10%至21%作为折现率，以反映对当前货币时间价值的市场评估和对本集团的特定风险（对应采用的税前折现率为12%至28%）。

### 51. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置收益	<u>105,380</u>	<u>1,259,354</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 营业外收入

	2023年	2022年
罚款、保险赔款收入	11,190,160	7,543,429
与日常活动无关的政府补助	8,620,088	1,364,524
其他	11,476,681	4,534,240
合计	31,286,929	13,442,193

53. 营业外支出

	2023年	2022年
罚款	2,752,293	17,584,804
对外捐赠	10,593,418	6,522,145
非流动资产报废损失	2,666,033	1,614,604
诉讼支出	10,000,000	2,556,818
滞纳金	33,840,405	658,384
或有事项对外担保	3,114,501	—
其他	7,322,904	4,939,759
合计	70,289,554	33,876,514

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 54. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用及研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2023年	2022年
耗用的原材料	3,695,552,562	3,988,905,043
产成品及在产品增加	(500,934,999)	(495,691,043)
职工薪酬	1,344,764,982	1,278,166,499
折旧和摊销	1,001,740,407	992,203,239
运输费	21,741,276	16,293,179
租金	10,015,116	8,872,262
黄金交易费	19,069,879	20,023,481
能源成本	311,531,864	338,436,619
安全生产费	169,041,356	128,384,496
办公费用	184,844,465	159,664,080
其他	<u>168,860,838</u>	<u>226,542,029</u>
合计	<u>6,426,227,746</u>	<u>6,661,799,884</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	373,752,088	294,347,747
递延所得税费用	<u>(86,490,235)</u>	<u>(116,232,415)</u>
合计	<u>287,261,853</u>	<u>178,115,332</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	1,120,893,812	726,976,366
按法定税率计算的所得税费用	280,223,453	181,744,091
本公司及子公司适用 不同税率的影响	(165,356,623)	(123,667,496)
对以前期间当期所得税的调整	39,892,954	51,402,248
归属于合营企业和联营企业的损益	(127,542)	685,826
无须纳税的收益	(1,238,527)	(3,681,210)
不可抵扣的费用	12,415,653	7,599,483
税率变动对期初递延所得税余额的影响	(8,893,405)	(10,693,399)
利用以前年度可抵扣亏损	(14,537,988)	(25,137,449)
未确认的可抵扣暂时性差异 和可抵扣亏损的影响	186,062,547	144,130,067
研发支出加计扣除	<u>(41,178,669)</u>	<u>(44,266,829)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>287,261,853</u>	<u>178,115,332</u>

注1： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	833,631,959	548,861,034
加：信用减值损失	151,059,435	102,225,678
资产减值准备	393,839,871	319,594,536
固定资产折旧	826,674,655	817,382,627
投资性房地产折旧	2,836,759	2,836,758
无形资产摊销	158,543,293	157,905,393
长期待摊费用摊销	3,393,795	3,603,346
处置及报废固定资产、无形资产和其他		
长期资产的损失	2,560,653	355,250
公允价值变动损失/（收益）	72,213,646	(9,839,821)
使用权资产摊销	10,291,905	10,475,115
财务费用	455,169,662	435,823,102
汇率变动影响	-	30,769,839
投资收益	(60,944,805)	(134,010,229)
递延所得税资产增加	(75,458,022)	(78,944,036)
递延所得税负债减少	(11,032,213)	(37,242,579)
存货的增加	(488,754,201)	(531,036,008)
经营性应收项目的增加	(250,055,367)	(145,586,133)
经营性应付项目的减少	(191,464,264)	(800,208,379)
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,832,506,761</u>	<u>692,965,493</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 57. 现金及现金等价物

	2023年	2022年
现金		
其中：库存现金	232,682	250,827
可随时用于支付的银行存款	2,753,536,513	3,531,611,472
可随时用于支付的其他存款	<u>162,333,853</u>	<u>51,351,084</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>2,916,103,048</u>	<u>3,583,213,383</u>
	2023年	2022年
现金的年末余额	2,916,103,048	3,583,213,383
减：现金的年初余额	<u>3,583,213,383</u>	<u>2,998,213,110</u>
现金及现金等价物净（减少）/增加额	<u>(667,110,335)</u>	<u>585,000,273</u>

### 58. 租赁

#### (1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	1,636,626	1,710,061
计入当期损益的采用简化处理的		
短期租赁费用	10,015,116	8,872,262
与租赁相关的总现金流出	21,849,823	20,894,844

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的土地以及办公室，土地的租赁期通常为2-50年，办公室的租赁期通常为2-3年。部分租赁合同包含续租选择权的条款。

#### (2) 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 租赁（续）

(2) 作为出租人（续）

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>8,352,248</u>	<u>6,493,142</u>

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	<u>8,352,248</u>	<u>6,493,142</u>

经营租出固定资产，参见附注六、13。



## 七、 分部报告

### 1. 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下3个报告分部：

- (1) 黄金经营分部，黄金开采和冶炼业务；
- (2) 铜经营分部，包含铜开采和冶炼业务；
- (3) 其他分部主要包括本集团其他投资活动、酒店餐饮业务、勘探服务及工程设计和咨询服务和海外业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对持续经营利润总额进行调整后的指标，除不包括财务费用之外，该指标与本集团持续经营利润总额是一致的。

分部资产不包括递延所得税资产、货币资金及长期股权投资，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括短期及长期借款、应付债券及递延所得税负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

招金矿业股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

七、 分部报告（续）

1. 经营分部（续）

2023年

	黄金经营分部	铜经营分部	其他	合并
分部收入				
对外交易收入	7,961,404,319	307,601,013	583,957,699	8,852,963,031
对合营企业和联营企业的投资收益	1,335,030	—	(334,754)	1,000,276
存货跌价准备	(16,217,147)	—	(797,577)	(17,014,724)
金融资产减值损失	(171,729,844)	(2,719,281)	23,389,690	(151,059,435)
其他长期资产减值损失	(297,624,903)	—	(79,200,244)	(376,825,147)
折旧费和摊销费	(870,234,768)	(38,384,106)	(93,121,533)	(1,001,740,407)
交易性金融资产公允价值变动损失	(30,350,578)	—	(41,863,068)	(72,213,646)
利润总额				1,120,893,813
所得税费用				(287,261,853)
净利润				833,631,960
分部资产	34,207,215,671	2,594,589,737	6,031,536,696	42,833,342,104
未分配资产				3,904,914,242
资产总额				46,738,256,346
分部负债	4,213,523,586	641,246,804	1,741,049,689	6,595,820,079
未分配负债				17,982,992,682
负债总额				24,578,812,761
其他披露				
对合营企业和联营企业 的长期股权投资	267,712,615	—	—	267,712,615
资本支出	2,311,118,465	70,331,741	23,960,181	2,405,410,387

招金矿业股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

人民币元

七、 分部报告（续）

1. 经营分部（续）

2022年

	黄金经营分部	铜经营分部	其他	合并
分部收入				
对外交易收入	7,393,817,483	280,827,662	637,588,115	8,312,233,260
对合营企业和联营企业的投资收益	(2,456,859)	—	(69,016)	(2,525,875)
存货跌价准备	(33,922,044)	(2,171,761)	(6,336,544)	(42,430,349)
金融资产减值损失	(68,044,567)	1,218,418	(35,399,529)	(102,225,678)
其他长期资产减值损失	(157,063,714)	(120,100,473)	—	(277,164,187)
折旧费和摊销费	(853,102,907)	(43,151,010)	(95,949,322)	(992,203,239)
交易性金融资产公允价值变动 （损失）/收益	(24,116,433)	—	33,956,254	9,839,821
利润总额				726,976,366
所得税费用				(178,115,332)
净利润				548,861,034
分部资产	33,221,207,676	2,575,499,418	5,642,550,905	41,439,257,999
未分配资产				4,324,730,841
资产总额				45,763,988,840
分部负债	4,402,290,643	590,779,969	1,795,548,470	6,788,619,082
未分配负债				19,008,012,655
负债总额				25,796,631,737
其他披露				
对合营企业和联营企业 的长期股权投资	891,305,927	—	9,649,130	900,955,057
资本支出	2,665,856,278	54,578,529	41,710,286	2,762,145,093

## 七、 分部报告（续）

### 2. 其他信息

#### 地域信息

因为本集团超过99%（2022年：96%）的除递延所得税资产和金融资产的长期资产在中国境内，并且超过99%（2022年：99%）的收入在中国境内实现，因此地域分部及客户服务分部信息不作进一步的披露。

#### 主要客户信息

营业收入中约有人民币6,555,740,319元（占总收入74%）（2022年：人民币6,316,631,868元（占总收入76%））的营业收入来自于黄金经营分部对某一单个客户的收入。此外，前五名客户占总收入的78%（2022年：86%）。

## 八、 金融工具及其风险

### 1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2023年

#### 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 指定	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	合计
	准则要求			
货币资金	-	3,465,045,143	-	3,465,045,143
交易性金融资产	1,500,538,017	-	-	1,500,538,017
应收款项融资	-	-	10,448,812	10,448,812
应收账款	-	217,349,956	-	217,349,956
其他应收款	-	292,108,684	-	292,108,684
其他流动资产	-	2,084,559,767	-	2,084,559,767
一年内到期的非流动资产	-	49,113,286	-	49,113,286
其他非流动金融资产	-	-	-	-
其他非流动资产	216,979,577	588,040,000	-	216,979,577
其他权益工具投资	-	-	656,878,382	656,878,382
债权投资	-	562,661,964	-	562,661,964
合计	1,500,538,017	7,258,878,800	667,327,194	9,643,723,588

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2023年

#### 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 准则要求	以摊余成本 计量的 金融负债	合计
短期借款	-	4,658,722,307	4,658,722,307
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	569,712,500	-	569,712,500
租赁负债	-	19,229,380	19,229,380
应付票据	-	158,170,349	158,170,349
应付账款	-	362,584,084	362,584,084
其他应付款	-	1,561,366,472	1,561,366,472
一年内到期的非流动负债	-	393,441,373	393,441,373
其他流动负债	-	1,101,022,139	1,101,022,139
长期借款	-	4,943,050,000	4,943,050,000
应付债券(含流动部分)	-	7,995,774,074	7,995,774,074
其他非流动负债	-	1,997,631,827	1,997,631,827
合计	569,712,500	23,190,992,005	23,760,704,505

2022年

#### 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 准则要求	以公允价值计量 且其变动计入当期 损益的金融资产 指定	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	合计
货币资金	-	-	3,962,385,012	-	3,962,385,012
交易性金融资产	1,531,020,898	-	-	-	1,531,020,898
应收款项融资	-	-	-	21,178,550	21,178,550
应收账款	-	-	195,286,538	-	195,286,538
其他应收款	-	-	264,924,728	-	264,924,728
其他流动资产	-	-	2,002,250,075	-	2,002,250,075
一年内到期的非流动资产	-	-	25,133,780	-	25,133,780
其他非流动金融资产	-	236,990,194	-	-	236,990,194
其他非流动资产	-	-	408,912,608	-	408,912,608
其他权益工具投资	-	-	-	190,272,938	190,272,938
债权投资	-	-	525,479,927	-	525,479,927
合计	1,531,020,898	236,990,194	7,384,372,668	211,451,488	9,363,835,248

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2022年

#### 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 准则要求	以摊余成本 计量的 金融负债	合计
短期借款	-	8,756,031,433	8,756,031,433
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	482,226,820	-	482,226,820
租赁负债	-	15,055,817	15,055,817
应付票据	-	53,180,804	53,180,804
应付账款	-	377,455,893	377,455,893
其他应付款	-	2,023,695,419	2,023,695,419
一年内到期的非流动负债	-	330,201,777	330,201,777
其他流动负债	-	1,869,463,194	1,869,463,194
长期借款	-	2,158,000,000	2,158,000,000
应付债券(含流动部分)	-	7,296,564,321	7,296,564,321
其他非流动负债	-	1,655,289,935	1,655,289,935
合计	482,226,820	24,534,938,593	25,017,165,413

### 2. 金融工具风险

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

#### 信用风险

按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本集团内不存在重大信用风险集中。

本集团各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面价值。本集团在每一资产负债表日面临的重大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

于2023年12月31日及2022年12月31日，无重大的已逾期被认为信用风险尚未显著增加，本集团依然按照未来12个月预期信用损失对其计提减值准备的情况。

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2023年

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
租赁负债(含流动部分)	5,511,233	10,015,825	17,686,214	33,213,272
短期借款	4,822,352,574	-	-	4,822,352,574
长期借款(含流动部分)	230,688,294	5,235,513,750	-	5,466,202,044
应付债券(含流动部分)	3,254,000,000	5,329,800,000	-	8,583,800,000
应付票据	158,170,349	-	-	158,170,349
应付账款	362,584,084	-	-	362,584,084
其他应付款	1,561,366,472	-	-	1,561,366,472
其他流动负债	1,053,699,841	-	-	1,053,699,841
其他非流动负债 (含流动部分)	<u>232,724,541</u>	<u>1,378,220,464</u>	<u>1,346,331,585</u>	<u>2,957,276,590</u>
合计	<u>11,681,097,388</u>	<u>11,953,550,039</u>	<u>1,364,017,799</u>	<u>24,998,665,226</u>

#### 2022年

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
租赁负债(含流动部分)	18,142,646	10,088,231	17,736,355	45,967,232
短期借款	8,856,573,385	-	-	8,856,573,385
长期借款(含流动部分)	124,118,936	2,326,815,383	-	2,450,934,319
应付债券(含流动部分)	1,533,700,000	6,338,300,000	-	7,872,000,000
应付票据	53,180,804	-	-	53,180,804
应付账款	377,455,893	-	-	377,455,893
其他应付款	2,023,695,419	-	-	2,023,695,419
其他流动负债	1,872,598,563	-	-	1,872,598,563
其他非流动负债 (含流动部分)	<u>213,751,743</u>	<u>1,159,277,230</u>	<u>1,378,147,698</u>	<u>2,751,176,671</u>
合计	<u>15,073,217,389</u>	<u>9,834,480,844</u>	<u>1,395,884,053</u>	<u>26,303,582,286</u>

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

于2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果借款利率上升/下降100个基点，本集团的净损益会由于浮动利率借款利息费用的变化而减少/增加人民币35,086,780元（2022年12月31日：人民币24,565,000元）。

##### 汇率风险

本集团面临的汇率风险主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

于2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果人民币对美元汇率贬值/升值10%，本集团的净损益会由于货币性资产和货币性负债的公允价值变动而减少/增加人民币50,969,942元（2022年12月31日：增加/减少人民币14,063,222元）。

于2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果人民币对港元汇率贬值/升值10%，本集团的净损益会由于货币性资产和货币性负债的公允价值变动而减少/增加人民币68,256,606元（2022年12月31日：增加/减少人民币2,789,104元）。

##### 权益工具投资价格风险

本集团面临的权益工具价格风险主要与本集团持有的上市公司股票有关。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

于2023年12月31日，在所有其他变量不变的假设下，如果相应权益工具投资公允价值上涨/下跌10%，本集团净利润会由于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具公允价值的变化而增加/减少人民币127,642,958元（2022年12月31日：人民币132,674,394元）。



## 八、 金融工具及其风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

##### 权益工具投资价格风险（续）

于2023年12月31日，在所有其他变量不变的假设下，如果相应权益工具投资公允价值上涨/下跌10%，本集团所有者权益会由于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具公允价值的变化而增加/减少人民币65,687,838元（2022年12月31日：人民币19,027,294元）。

##### 商品价格风险

本集团主要面临未来黄金和铜主要金属的价格变动风险，这些商品价格的波动可能会影响本集团的经营业绩。本集团在上海黄金交易所订立了黄金Au(T+D)合约以及在上海期货交易所订立了黄金和铜的远期销售之期货合约。于2023年12月31日，本集团时刻关注远期期货合约的交易价格。因此，商品价格的10%合理可能变动将不会对本集团的损益和权益产生重大影响。

### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和资本加净负债的比率。本集团的政策将使该杠杆比率保持在20%与60%之间。净负债包括短期借款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、应付债券及长期借款，减现金及现金等价物及。资本包括归属于母公司股东权益及少数股东权益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 3. 资本管理（续）

	2023年	2022年
短期借款*	4,658,722,307	8,756,031,433
一年内到期的非流动负债*	167,030,666	115,073,782
其他流动负债（除吸收存款外）*	169,205,070	665,045,286
长期借款	4,943,050,000	2,158,000,000
应付债券（含流动部分）*	7,995,774,074	7,296,564,321
减：现金及现金等价物	<u>2,916,103,048</u>	<u>3,583,213,383</u>
净负债	<u>15,017,679,069</u>	<u>15,407,501,439</u>
资本	<u>22,159,443,584</u>	<u>19,967,357,103</u>
资本和净负债	<u>37,177,122,653</u>	<u>35,374,858,542</u>
杠杆比率	<u>40%</u>	<u>44%</u>

\*包含应计利息，详见附注六、23，附注六、28，附注六、29和附注六、31。

### 4. 套期

#### 公允价值套期

本集团主要从事黄金等产品的生产加工业务，招金矿业之子公司贵金属通过与银行签订的黄金租赁合约和与期货交易所签订的黄金商品期货合约管理持有的部分黄金商品所面临的商品价格风险。本集团生产加工的黄金商品中与黄金商品租赁合约和黄金商品期货合约中对应的标准黄金商品相同，套期工具（黄金租赁合约和黄金商品期货合约）与被套期项目（本集团存货中的金精矿）的基础变量均为标准黄金价格，本集团为套期关系确定了1：1的套期比率。

于2023年12月31日，已指定为被套期项目的存货的账面价值为人民币1,030,520,685元，累计公允价值变动损益为人民币61,629,259元。其中，黄金租赁合约的公允价值变动损益为人民币48,673,141元，黄金期货合约的公允价值变动损益为人民币12,956,118元。此外，本集团其他的黄金租赁被分类为短期借款，披露详见附注六、23。

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 5. 金融资产转移

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币3,443,796元（2022年12月31日：人民币13,875,352元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币3,443,796元（2022年12月31日：人民币13,875,352元）。

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币34,593,086元（2022年12月31日：人民币28,097,180元）。于2023年12月31日，其到期日为1至6个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

## 九、 公允价值

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
债务工具投资	132,058,918	92,049,521	-	224,108,439
权益工具投资	1,276,429,578	-	-	1,276,429,578
应收款项融资	-	10,448,812	-	10,448,812
其他权益工具投资	656,878,382	-	-	656,878,382
其他非流动金融资产	-	-	216,979,577	216,979,577
合计	<u>2,065,366,878</u>	<u>102,498,333</u>	<u>216,979,577</u>	<u>2,384,844,788</u>

2023年

	公允价值计量使用的输入值		合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	
持续的公允价值计量			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	569,712,500	-	569,712,500

## 九、公允价值（续）

### 1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2022年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价	重要可观察 输入值	重要不可观察 输入值	合计
	(第一层次)	(第二层次)	(第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
债务工具投资	133,108,602	71,168,353	—	204,276,955
权益工具投资	1,133,105,790	193,638,153	—	1,326,743,943
应收款项融资	—	21,178,550	—	21,178,550
其他权益工具投资	190,272,938	—	—	190,272,938
其他非流动金融资产	—	—	236,990,194	236,990,194
合计	1,456,487,330	285,985,056	236,990,194	1,979,462,580

2022年

	公允价值计量使用的输入值		
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	合计
持续的公允价值计量			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计			
入当期损益的金融负债	482,226,820	—	482,226,820

## 九、 公允价值（续）

### 2. 公允价值计量的估值技术和输入值

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用折现估值模型估计公允价值。本集团需要就预计未来现金流量（包括预计未来股利和处置收入）作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构，如光大银行，中国银行和上海期货交易所）订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具，包括黄金租赁合同和黄金期货合同，采用可直接观察的活跃市场价格定价的估值技术进行计量。模型涵盖了市场可观察到的输入值，包括黄金市场价格。黄金租赁合同和黄金期货合同的账面价值，与公允价值相同。于2023年12月31日，衍生金融资产的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他非流动金融 资产	2023年：	现金流量折现法	加权平均资本成本	2023年：14%
	2022年：	现金流量折现法	加权平均资本成本	2022年：14%

## 九、 公允价值（续）

### 3. 第三层次公允价值计量的调节信息

2023年

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
				计入损益	计入其他 综合收益		
其他非流动金融 资产	236,990,194	-	-	(20,010,617)	-	216,979,577	(20,010,617)
合计	236,990,194	-	-	(20,010,617)	-	216,979,577	(20,010,617)

2022年

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
				计入损益	计入其他 综合收益		
其他非流动金融 资产	244,607,638	-	-	(7,617,444)	-	236,990,194	(7,617,444)
合计	244,607,638	-	-	(7,617,444)	-	236,990,194	(7,617,444)

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

2023年

	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	(20,010,617)	-
年末持有的资产计入的当期未实现 利得或损失的变动	(20,010,617)	-

2022年

	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	(7,617,444)	-
年末持有的资产计入的当期未实现 利得或损失的变动	(7,617,444)	-

## 九、 公允价值（续）

### 4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

#### 2023年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融资产					
其他非流动资产	588,040,000	579,542,050	-	579,542,050	-
合计	588,040,000	579,542,050	-	579,542,050	-
金融负债					
长期借款	4,948,879,761	4,858,398,426	-	4,858,398,426	-
应付债券(含流动 部分)	7,995,774,074	8,144,160,000	3,046,513,000	5,097,647,000	-
合计	12,944,653,835	13,002,558,426	3,046,513,000	9,956,045,426	-

#### 2022年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融资产					
其他非流动资产	408,912,608	420,266,166	-	420,266,166	-
合计	408,912,608	420,266,166	-	420,266,166	-
金融负债					
长期借款	2,162,392,003	2,322,069,671	-	2,322,069,671	-
应付债券(含流动 部分)	7,296,564,321	7,271,507,800	3,275,860,800	3,995,647,000	-
合计	9,458,956,324	9,593,577,471	3,275,860,800	6,317,716,671	-



## 九、 公允价值（续）

### 4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债（续）

长期借款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

不存在限售条件的上市的权益工具以及上市交易的应付债券，以市场报价确定公允价值。上市的权益工具中存在限售条件的采用估值模型以市场报价为基础确定公允价值，重要的可观察输入值为流动性折价。本集团相信，以估值技术估计的公允价值，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

## 十、 关联方关系及其交易

### 1. 关联方的认定标准

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团的合营企业；
- (7) 本集团的联营企业；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；
- (11) 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- (12) 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业；
- (13) 对本公司施加重大影响的企业的合营企业。

上述所指的合营企业包括合营企业及其子公司，联营企业包括联营企业及其子公司。

### 2. 子公司

本公司的子公司详见附注五、1。

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 其他关联方

	关联方关系
招金集团	本公司投资方
招金集团之子公司	本公司投资方之子公司
山西紫金矿业有限公司（“山西紫金”）	本公司投资方之子公司
烟台招金励福贵金属股份有限公司（“励福贵金属”）	本公司投资方之联营公司
中瑞环保	合营企业
泉鑫盛	联营企业
温州长峰矿山工程有限公司（“温州长峰”）	联营企业
五彩龙	联营企业之子公司
甘肃省地质矿产勘查开发局第三地质矿产勘查院（“三勘院”）	子公司之投资方
山东博文矿业有限公司（“山东博文”）	子公司之投资方

### 4. 本集团与关联方的主要交易

#### (1) 向关联方销售商品

	2023年	2022年
招金集团之子公司	77,544,252	73,387,562
五彩龙	18,808	25,418

本公司向关联公司销售商品的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 提供勘探服务、矿石加工服务和信息化相关服务

	2023年	2022年
招金集团之子公司	7,361,266	13,388,113
五彩龙	-	1,626,644

本公司向关联公司提供勘探、矿石加工以及建设技术服务的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

(3) 提供房屋租赁服务

	2023年	2022年
招金集团	3,122,133	3,712,500
招金集团之子公司	6,884,694	6,054,565

本公司向关联公司提供房屋服务的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

(4) 自关联方采购商品

	2023年	2022年
招金集团之子公司	-	5,299,438
山西紫金	110,066,239	-

本公司向关联公司购买商品的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 采购土地使用权

	2023年	2022年
招金集团	-	3,520,700

本公司向关联公司购买油库尾矿库土地使用权的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

(6) 采购水处理设备及超滤膜

	2023年	2022年
招金集团之子公司	32,509,562	31,969,573

本公司向关联公司购买购买水处理设备以及超滤膜的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

(7) 采购工程服务及物资等

	2023年	2022年
中瑞环保	1,754,327	2,721,833
泉鑫盛	-	347,200
温州长峰	664,798,522	32,238,173

本公司向关联公司购买工程设备的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

(8) 采购勘探、环境治理及相关技术服务

	2023年	2022年
三勘院	20,798,956	18,679,086

本公司向关联公司购买勘探以及建设技术服务的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(9) 土地租赁

	2023年	2022年
招金集团	6,694,061	7,855,867

于2020年12月31日，本集团与山东招金集团有限公司续签为期3年的土地租赁协议，向其租赁国有土地使用权。本年度已发生的土地租赁费用为人民币6,694,061元。

(10) 采购技术服务

	2023年	2022年
招金集团	-	5,677,000

本公司向关联公司购买技术服务的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

(11) 支付黄金交易佣金、进出口佣金以及期货佣金

	2023年	2022年
招金集团之子公司	3,974,621	3,489,006

本公司向关联公司支付佣金费用价格由交易双方参考市场价格协商决定。

(12) 支付精炼加工服务费用

	2023年	2022年
招金集团之子公司	5,354,920	5,480,642

本公司向关联公司支付加工费用价格由交易双方参考市场价格协商决定。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(13) 关键管理人员薪酬

	2023年	2022年
职工薪酬	7,838,246	7,606,719

(14) 利息支出

	2023年	2022年
招金集团	30,292,441	33,503,492
招金集团之子公司	4,243,293	7,848,912

吸收存款的利率按协议条款参考中国人民银行基准利率及市场利率水平制定。

(15) 利息收入

	2023年	2022年
招金集团	—	335,819
招金集团之子公司	59,496,625	59,358,712
五彩龙	20,352,198	17,037,662

发放贷款、委托贷款及票据贴现的利率按协议条款参考中国人民银行基准利率及市场利率水平制定。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(16) 吸收存款增加/（减少）

	2023年	2022年
招金集团	(211, 610, 066)	(256, 323, 635)
招金集团之子公司	342, 316, 316	(428, 863, 594)

(17) 发放委托贷款

	2023年	2022年
五彩龙	40, 179, 300	109, 850, 000

(18) 发放贷款

	2023年	2022年
招金集团	—	139, 292, 000
招金集团之子公司	23, 254, 200, 033	10, 760, 976, 680

(19) 票据贴现

	2023年	2022年
招金集团	—	820, 000, 000
招金集团之子公司	120, 000, 000	318, 951, 566

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(20) 提供住宿餐饮服务

	2023年	2022年
招金集团	2,850,762	1,921,925
招金集团之子公司	1,745,566	1,436,794
励福贵金属	-	4,259

(21) 向非控股股东购买股权

	2023年	2022年
山东博文	-	815,500,000

5. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

	2023年	2022年
招金集团	147,700	1,359,294
招金集团之子公司	5,474,811	6,880,073



十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 其他应收款

	2023年	2022年
招金集团	3,831,343	7,446,213
招金集团之子公司	15,377,970	10,743,537
联营公司	1,470,491	-
合营公司	-	1,318,942

(3) 应付账款

	2023年	2022年
招金集团之子公司	761,056	92,828
联营公司	3,992,916	5,511,928
合营公司	-	25,000

(4) 其他应付款

	2023年	2022年
招金集团	15,283,350	15,290,520
招金集团之子公司	39,289,343	7,416,784
联营公司	53,603,124	25,515,582
合营公司	-	1,207,900
三勘院	6,246,265	7,003,592
山东博文	183,633,333	675,500,000

(5) 合同负债

	2023年	2022年
招金集团之子公司	1,461,529	2,116,936

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

(6) 其他流动资产

	2023年	2022年
招金集团	-	782,360,081
招金集团之子公司	1,592,107,892	713,499,149
五彩龙	326,262,105	367,342,758

(7) 其他非流动资产

	2023年	2022年
招金集团之子公司	233,040,000	273,000,000

(8) 其他流动负债

	2023年	2022年
招金集团	699,074,315	969,700,029
招金集团之子公司	679,561,461	337,502,576
励福贵金属	446	267
中瑞环保	226,801	21,971

除其他流动资产之委托贷款外、其他非流动资产，其他流动负债，应收款项融资及应收账款和应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十一、 承诺事项

	2023年	2022年
已签约但未拨备		
资本承诺	1, 193, 573, 900	1, 198, 287, 570
投资承诺	<u>1, 890, 955, 400</u>	<u>1, 790, 955, 400</u>
合计	<u>3, 084, 529, 300</u>	<u>2, 989, 242, 970</u>

## 十二、资产负债表日后事项

于2024年1月26日，本公司发行了面值为人民币10亿元的超短期融资券，期限为89天，年利率为2.28%。

## 十三、公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	5,260,420	5,303,109
减：应收账款坏账准备	<u>10,831</u>	<u>8,256</u>
合计	<u><u>5,249,589</u></u>	<u><u>5,294,853</u></u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>8,256</u>	<u>2,575</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,831</u>

### 十三、公司财务报表主要项目注释（续）

#### 2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	2,825,224,819	2,684,342,387
1年至2年	15,111,599	2,781,742
2年至3年	1,004,342	42,505,416
3年以上	<u>102,208,952</u>	<u>60,264,828</u>
	2,943,549,712	2,789,894,373
减：其他应收款坏账准备	<u>110,485,015</u>	<u>106,914,984</u>
合计	<u><u>2,833,064,697</u></u>	<u><u>2,682,979,389</u></u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>106,914,984</u>	<u>3,570,031</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110,485,015</u>

### 十三、公司财务报表主要项目注释（续）

#### 3. 长期股权投资

##### （1）对子公司的投资

##### 2023年

成本法：	年初 余额	本年变动				年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加 投资	减少 投资	其他 转出	计提/（转销） 减值准备		
<b>子公司</b>							
金亭岭	259,749,000	—	—	—	—	259,749,000	—
斯派柯	952,733,140	—	—	—	—	952,733,140	—
鑫慧	164,020,000	—	—	—	—	164,020,000	—
招金冶炼	—	—	—	—	—	—	(46,000,000)
岷县天昊	68,721,800	—	—	—	—	68,721,800	—
托里北疆	150,300,000	—	—	—	—	150,300,000	—
星塔	160,903,900	—	—	—	—	160,903,900	—
铜辉	270,912,668	—	—	—	—	270,912,668	—
丰宁金龙	377,615,780	—	—	—	—	377,615,780	—
早子沟	55,000,000	—	—	—	—	55,000,000	—
甘肃招金	—	—	—	—	—	—	(10,000,000)
金合	490,111,509	—	—	—	—	490,111,509	—
清河	—	—	—	—	—	—	(238,200,000)

### 十三、公司财务报表主要项目注释（续）

#### 3. 长期股权投资（续）

##### （1）对子公司的投资（续）

##### 2023年（续）

成本法：	年初 余额	本年变动				年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加 投资	减少 投资	其他 转出	计提/（转销） 减值准备		
子公司（续）							
新疆开发	30,000,000	—	—	—	—	30,000,000	—
贵港矿业	49,500,000	—	—	—	—	49,500,000	—
山东正元	—	—	—	—	—	—	(8,000,000)
昆仑	—	—	—	—	—	—	(11,864,450)
白云	242,563,606	—	—	—	—	242,563,606	—
大秦家	—	—	—	—	—	—	(27,000,000)
瑞银	4,288,578,640	—	—	—	—	4,288,578,640	—
滴水	235,167,283	—	—	—	—	235,167,283	(369,832,717)
甘肃冶炼	209,867,750	—	—	—	—	209,867,750	—
梨园	—	—	—	—	—	—	(142,800,000)
舜和	96,646,986	—	—	—	—	96,646,986	—
金鹰	91,800,000	—	—	—	—	91,800,000	—
纪山	—	—	—	—	—	—	(6,950,000)
圆通	205,410,000	—	—	—	—	205,410,000	—

### 十三、公司财务报表主要项目注释（续）

#### 3. 长期股权投资（续）

##### （1）对子公司的投资（续）

##### 2023年（续）

成本法：	年初 余额	本年变动				年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加 投资	减少 投资	其他 转出	计提/（转销） 减值准备		
子公司（续）							
鑫瑞	292,230,000	7,344,000	—	—	—	299,574,000	—
东方燕京	38,268,450	—	—	—	—	38,268,450	—
招金财务公司	765,000,000	—	—	—	—	765,000,000	—
经易基金	8,000,000	—	—	—	—	8,000,000	—
丰宁招金	51,000,000	—	—	—	—	51,000,000	—
青岛百思通	80,000,000	—	—	—	—	80,000,000	—
耐磨材料	193,227,107	—	—	—	—	193,227,107	—
招金科技	5,500,000	—	—	—	—	5,500,000	—
内蒙古资源开发	29,914	—	—	—	—	29,914	—
万成运输	10,000,000	—	—	—	—	10,000,000	—

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

(1) 对子公司的投资（续）

2023年（续）

成本法：	年初 余额	本年变动				年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加 投资	减少 投资	其他 转出	计提/（转销） 减值准备		
子公司（续）							
丰业矿业	58,610,637	—	—	—	—	58,610,637	—
国环固废	3,000,000	—	—	—	—	3,000,000	—
曲沃招金	21,000,000	—	—	—	—	21,000,000	—
山东招金地勘	88,076,668	—	—	—	—	88,076,668	—
招远黄金	62,780,000	—	—	—	—	62,780,000	—
金软科技	66,343,979	—	—	—	—	66,343,979	—
深圳金鸿	200,000,000	—	—	—	—	200,000,000	—
安鑫矿山	8,000,000	12,000,000	—	—	—	20,000,000	—
北山鸿泰	—	10,000,000	—	—	—	10,000,000	—
合计	10,350,668,817	29,344,000	—	—	—	10,380,012,817	(860,647,167)



### 十三、公司财务报表主要项目注释（续）

#### 3. 长期股权投资（续）

##### （1）对子公司的投资（续）

2022年

成本法：	年初 余额	本年变动				年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加 投资	减少 投资	其他 转出	计提/（转销） 减值准备		
子公司							
金亭岭	259,749,000	—	—	—	—	259,749,000	—
斯派柯	952,733,140	—	—	—	—	952,733,140	—
鑫慧	164,020,000	—	—	—	—	164,020,000	—
招金冶炼	—	—	—	—	—	—	(46,000,000)
岷县天昊	68,721,800	—	—	—	—	68,721,800	—
托里北疆	150,300,000	—	—	—	—	150,300,000	—
星塔	160,903,900	—	—	—	—	160,903,900	—
铜辉	270,912,668	—	—	—	—	270,912,668	—
丰宁金龙	377,615,780	—	—	—	—	377,615,780	—
早子沟	55,000,000	—	—	—	—	55,000,000	—
甘肃招金	—	—	—	—	—	—	(10,000,000)
金合	490,111,509	—	—	—	—	490,111,509	—
清河	—	—	—	—	—	—	(238,200,000)

### 十三、公司财务报表主要项目注释（续）

#### 3. 长期股权投资（续）

##### （1）对子公司的投资（续）

##### 2022年（续）

成本法：	年初 余额	本年变动				年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加 投资	减少 投资	其他 转出	计提/(转销) 减值准备		
子公司（续）							
新疆开发	30,000,000	—	—	—	—	30,000,000	—
贵港矿业	49,500,000	—	—	—	—	49,500,000	—
山东正元	—	—	—	—	—	—	(8,000,000)
昆仑	—	—	—	—	—	—	(11,864,450)
白云	242,563,606	—	—	—	—	242,563,606	—
大秦家	—	—	—	—	—	—	(27,000,000)
瑞银	2,824,676,000	1,463,902,640	—	—	—	4,288,578,640	—
滴水	235,167,283	—	—	—	—	235,167,283	(369,832,717)
甘肃冶炼	209,867,750	—	—	—	—	209,867,750	—
梨园	—	—	—	—	—	—	(142,800,000)
舜和	96,646,986	—	—	—	—	96,646,986	—
金鹰	91,800,000	—	—	—	—	91,800,000	—
纪山	—	—	—	—	—	—	(6,950,000)
圆通	205,410,000	—	—	—	—	205,410,000	—

### 十三、公司财务报表主要项目注释（续）

#### 3. 长期股权投资（续）

##### （1）对子公司的投资（续）

##### 2022年（续）

成本法：	年初 余额	本年变动				年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加 投资	减少 投资	其他 转出	计提/(转销) 减值准备		
子公司（续）							
鑫瑞	292,230,000	—	—	—	—	292,230,000	—
东方燕京	38,268,450	—	—	—	—	38,268,450	—
招金财务公司	765,000,000	—	—	—	—	765,000,000	—
经易基金	8,000,000	—	—	—	—	8,000,000	—
丰宁招金	51,000,000	—	—	—	—	51,000,000	—
青岛百思通	80,000,000	—	—	—	—	80,000,000	—
耐磨材料	193,227,107	—	—	—	—	193,227,107	—
招金科技	5,500,000	—	—	—	—	5,500,000	—
内蒙古资源开发	29,914	—	—	—	—	29,914	—
万成运输	10,000,000	—	—	—	—	10,000,000	—

### 十三、公司财务报表主要项目注释（续）

#### 3. 长期股权投资（续）

##### （1）对子公司的投资（续）

##### 2022年（续）

成本法：	年初 余额	本年变动				年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加 投资	减少 投资	其他 转出	计提/(转销) 减值准备		
子公司（续）							
丰业矿业	58,610,637	-	-	-	-	58,610,637	-
国环固废	3,000,000	-	-	-	-	3,000,000	-
曲沃招金	21,000,000	-	-	-	-	21,000,000	-
山东招金地勘	88,076,668	-	-	-	-	88,076,668	-
招远黄金	62,780,000	-	-	-	-	62,780,000	-
金软科技	44,956,124	21,387,855	-	-	-	66,343,979	-
深圳金鸿	200,000,000	-	-	-	-	200,000,000	-
安鑫矿山	-	8,000,000	-	-	-	8,000,000	-
合计	8,857,378,322	1,493,290,495	-	-	-	10,350,668,817	(860,647,167)

### 十三、公司财务报表主要项目注释（续）

#### 3. 长期股权投资（续）

##### (2) 对联营企业及合营企业的投资

#### 2023年

权益法：	年初 余额	本年变动					年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加 投资	减少 投资	权益法下 投资损益	宣告现金 股利	计提减值 准备		
联营企业								
阿勒泰正元国- 际矿有限公司	103,077,807	-	-	15,858,162	(34,696,548)	-	84,239,421	-
	103,077,807	-	-	15,858,162	(34,696,548)	-	84,239,421	-

### 十三、公司财务报表主要项目注释（续）

#### 3. 长期股权投资（续）

##### (2) 对联营企业及合营企业的投资（续）

2022年

权益法：	年初 余额	本年变动					年末 账面 价值	年末 减值 准备
		追加 投资	减少 投资	权益法下 投资损益	宣告现金 股利	计提减值 准备		
联营企业								
阿勒泰正元国- 际矿有限公司	84,381,542	-	-	18,696,265	-	-	103,077,807	-
	84,381,542	-	-	18,696,265	-	-	103,077,807	-

### 十三、公司财务报表主要项目注释（续）

#### 4. 营业收入

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
主营业务收入	4,436,920,944	4,516,166,093
其他业务收入	<u>22,715,486</u>	<u>17,717,696</u>
	<u>4,459,636,430</u>	<u>4,533,883,789</u>

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
销售商品	4,426,247,899	4,500,955,474
提供劳务	10,673,045	15,210,618
销售辅助材料	7,018,168	8,556,350
其他	<u>15,697,318</u>	<u>9,161,347</u>
	<u>4,459,636,430</u>	<u>4,533,883,789</u>

#### 5. 投资收益

	2023年	2022年
按权益法核算的长期股权		
投资收益	15,858,163	18,696,265
黄金租赁投资损失	-	(17,575,000)
收到子公司的股利分配	234,246,626	225,935,751
交易性金融资产投资收益	5,832,461	7,143,554
商品期货合约平仓（损失）/收益	<u>(54,444,280)</u>	<u>7,025,340</u>
	<u>201,492,970</u>	<u>241,225,910</u>

#### 十四、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月29日决议批准报出。