

公司代码：601028

公司简称：玉龙股份

山东玉龙黄金股份有限公司 2024 年半年度报告

重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人牛磊、主管会计工作负责人刘锋玉及会计机构负责人（会计主管人员）孔娟声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

无

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来经营计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，可查阅第三节“管理层讨论与分析”中“其他披露事项”的内容。敬请投资者关注并注意投资风险。

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	7
第四节	公司治理.....	15
第五节	环境与社会责任.....	16
第六节	重要事项.....	17
第七节	股份变动及股东情况.....	27
第八节	优先股相关情况.....	30
第九节	债券相关情况.....	31
第十节	财务报告.....	32

备查文件目录	(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	(二) 报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
玉龙股份、公司、上市公司	指	山东玉龙黄金股份有限公司
济高控股	指	济南高新控股集团有限公司
厚皑科技	指	海南厚皑科技有限公司
上海钼库	指	上海钼库能源有限公司
江苏厚能	指	江苏厚能矿业有限公司
浙江封景	指	浙江封景能源有限公司
香港玉龙	指	玉龙股份国际事业（香港）有限公司
蓝景矿业	指	山东蓝景矿业有限公司
陕西山金	指	陕西山金矿业有限公司
NQM 公司	指	NQM Gold 2 Pty Ltd
玉鑫控股	指	Yuxin Holdings Pty Limited
玉润黄金	指	Yurain Gold Pty Ltd
催腾矿业	指	Triton Minerals Limited
巴拓黄金	指	Barto Gold Mining Pty Ltd
Auspin 公司	指	Auspin Exploration And Drilling Pty Ltd
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
《公司章程》	指	《山东玉龙黄金股份有限公司章程》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

公司的中文名称	山东玉龙黄金股份有限公司
公司的中文简称	玉龙股份
公司的外文名称	Shandong Yulong Gold Co., Ltd.
公司的外文名称缩写	Yulong Gold
公司的法定代表人	牛磊

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	姜骏	李家喜
联系地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区经十东路7000号汉峪金谷A4-4号楼1201室	中国（山东）自由贸易试验区济南片区经十东路7000号汉峪金谷A4-4号楼1201室
电话	0531-86171227	0531-86171227
传真	0531-86171167	0531-86171167
电子信箱	zqb@yulonggold.com	zqb@yulonggold.com

三、基本情况变更简介

公司注册地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区经十东路7000号汉峪金谷A4-4号楼1201室
公司注册地址的历史变更情况	2020年9月，注册地址由江苏省无锡市玉祁镇玉龙路15号变更为中国（山东）自由贸易试验区济南片区经十东路7000号汉峪金谷A4-4号楼1101-1室；2023年12月，注册地址由中国（山东）自由贸易试验区济南片区经十东路7000号汉峪金谷A4-4号楼1101-1室变更为中国（山东）自由贸易试验区济南片区经十东路7000号汉峪金谷A4-4号楼1201室
公司办公地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区经十东路7000号汉峪金谷A4-4号楼
公司办公地址的邮政编码	250101
公司网址	https://yulonggold.com/
电子信箱	zqb@yulonggold.com
报告期内变更情况查询索引	无

四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《证券时报》《证券日报》《中国证券报》《上海证券报》
登载半年度报告的网站地址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司董事会办公室
报告期内变更情况查询索引	无

五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	玉龙股份	601028	无

六、其他有关资料

适用 不适用

七、公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	881,397,054.95	915,322,279.45	-3.71
归属于上市公司股东的净利润	238,400,071.82	256,834,570.36	-7.18
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益的净利润	246,648,045.97	259,119,198.91	-4.81
经营活动产生的现金流量净额	-1,870,959,904.64	87,060,220.54	不适用
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上 年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	3,412,580,013.76	3,249,481,389.16	5.02
总资产	9,737,123,775.50	9,925,900,186.80	-1.90

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)
基本每股收益(元/股)	0.3065	0.3280	-6.55
稀释每股收益(元/股)	0.3065	0.3280	-6.55
扣除非经常性损益后的基本每股收 益(元/股)	0.3171	0.3309	-4.17
加权平均净资产收益率(%)	7.12	8.81	减少1.69个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净 资产收益率(%)	7.32	8.89	减少1.57个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

八、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

九、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,912,737.92	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-6,691,342.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股		

份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,621,276.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-3,151,907.14	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-8,247,974.15	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

十、其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

（一）主营业务

报告期内，公司主要从事黄金贵金属采选及大宗商品贸易业务。上半年，公司黄金贵金属采选业务收入和净利润持续保持增长，实现营业收入 78,912.04 万元，同比增长 17.62%，实现净利润 32,321.57 万元，同比增长 42.63%；公司按照既定战略压缩、处置大宗业务，大宗业务实现收入 8,801.76 万元，同比下降 64.22%。

1、黄金贵金属采选业务

黄金贵金属采选业务由公司全资子公司 NQM 公司持有的位于澳大利亚昆士兰州境内的帕金戈金矿开展。帕金戈金矿共拥有 18 个近地表金矿体、29 个深部金矿体和 3 个高品位零星金矿体，根据玉鑫控股最新出具的《Annual Mineral Resource Statement》，截至 2023 年 6 月 30 日，帕金戈金矿拥有符合 JORC 标准资源量 1090.8 万吨，黄金金属量 202.1 万盎司（62.86 吨）。

报告期内，公司持续优化帕金戈金矿生产经营流程，巩固并扩大提质、降本、增效成果，加强产学研结合，稳步提升了选矿综合回收率和矿山电力使用效率，同时持续优化矿山体系管理，实现生产组织的集约高效。2024 年上半年，帕金戈金矿实现产金量约 4.92 万盎司（折合 1.53 吨）。

2、大宗商品贸易业务

报告期内，公司大宗商品贸易业务主要是围绕前期签署的存量业务开展，没有新增大宗贸易类采购业务合同，产品种类主要为矿产品。公司管理层围绕既定经营计划，稳步推进大宗业务处置工作。

（二）经营模式

1、黄金贵金属采选业务

NQM 公司是一家集探矿、采矿、选矿于一体的矿山公司，主要围绕帕金戈金矿开展黄金采选业务。帕金戈金矿主要通过地下开采方式采出矿石，包括凿岩、掘进、爆破、运输等采矿环节。

后经全泥氰化炭浆工艺，包括破碎、磨矿、氰化、炭浆吸附、解吸电积、提纯铸锭等工艺流程，生产出最终产品合质金，然后按照澳洲国际金价当日收盘价出售给澳大利亚珀斯铸币厂。

2、大宗商品贸易业务

公司的大宗商品贸易业务主要是围绕产业客户整合资源，通过对渠道的自主控制，实现产业链上下游产品的流通。公司始终以客户需求为导向，通过整合下游客户的差异化需求，集中向上游供应商进行采购，再销售给下游客户，以此获取交易差价保证合理的商业利润。

（三）报告期内公司所属行业发展情况

1、黄金行业

2024年上半年，在全球央行持续购金、强劲的亚洲投资需求、具有一定韧性的消费需求以及持续的地缘政治不确定性等因素支撑下，黄金表现抢眼，6月底伦敦现货黄金定盘价为2330.90美元/盎司，较年初上涨约12%。

2024年上半年，黄金供需两旺。世界黄金协会的数据显示，上半年，全球黄金需求总量、供应总量均为2,441吨，同比上涨1%。二季度包含场外交易市场和其他来源的黄金总需求为1,258吨，同比上涨4%，创下有该项统计以来最强劲的二季度需求；全球金矿产量达929吨，创下有该项统计以来最高的二季度产量。

2、新能源新材料行业

2024年3月李强总理在《政府工作报告》中提出，要加快建设新型能源体系，发展新型储能。国家能源局新能源司李创军司长在“推动高质量发展”主题新闻发布会上指出，新型储能是新型电力系统和新型能源体系的重要组成部分，已经成为发展新质生产力的新动能之一。

钒液流储能电池大规模、大容量、高安全性、低成本、长寿命、长时放电及环境友好的特性能很好满足大型储能电站对储能技术的需求。公司楼房沟钒矿属于石煤型钒矿，初级产品为品位98%以上的五氧化二钒。该产品主要用于建筑用螺纹钢添加剂、钒氮合金、钒铁合金、全钒液流电池电解液生产中。尤其在全钒液流电池电解液的生产中，因其杂质含量少，除杂工序简单等优点，具有钒钛磁铁矿提钒产品不可替代的特点。

同时公司依托楼房沟钒资源优势，积极开展下游合作。公司与大连融科储能集团股份有限公司签署战略合作协议，围绕钒矿资源全产业链布局开展合作，提升楼房沟钒矿项目下游产业综合利用开发水平，增强新能源储能产业链整合能力，更好地服务“黄金矿产和新能源新材料矿产”双轮驱动战略。

3、大宗贸易业务

上半年，全球宏观经济未显露出显著的衰退迹象，中国地产利好政策、美国制造业复苏周期、欧洲经济筑底修复共同支撑了宏观经济的稳增长势头和政策预期调整，展现出比预期更强的经济韧性。受益于需求预期，大宗商品市场情绪得以修正，与此同时，上游资本开支依然不足，供给短缺预期卷土重来。

中国社科院的数据显示，2024年一季度，在中美复苏共振和降息预期的推动下，大宗商品出现结构分化，CEEM大宗商品季均价格仍低于上季度，主要受铁矿石、煤炭和大豆的季均价格拖累；二季度CEEM大宗商品季度均价环比下跌0.18%，多个品种在季度初受中国复苏预期提振，随后因走势不及预期，外围需求也出现走弱迹象，承压下降。

二、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

近年来，玉龙股份通过持续深耕矿业，打造出了一支高素质的矿业“铁军”。当前，公司进入双轮驱动战略升级新阶段，“黄金矿产和新能源新材料矿产”双轮驱动发展模式，在不断筑牢高质量资源储备行业壁垒的同时，以精益高效的成本管控塑强自身核心竞争力，在激烈的行业竞争中逐步掌握主动权。报告期内，公司核心竞争力未发生变化。

（一）科学高效的管理团队

公司管理层具有多年从业经验，拥有一支在矿业领域深耕多年、实践经验丰富，有理想、有抱负、敬业忠诚、勇于担当的高素质多矿种专业管理团队，能准确把握国内外行业发展趋势和政策导向，提升管理效能，助力科学决策。

同时，公司致力于打造科学高效的矿业管理团队，积极引入具有丰富矿山开发、运营和管理经验的高端矿业专业人才或团队，为公司矿业发展招揽并储备高素质适配人才资源，打造专业化矿业梯队，形成公司竞争优势，为公司高质量发展奠定坚实的基础。

（二）扎实推进双轮驱动战略

公司正实施黄金矿产和新能源新材料矿产双轮驱动战略，目前正处于快速发展、业务突破、战略升级的新阶段，黄金业务的高质量发展和新能源新材料项目建设的加快推进，将有助于发挥双轮驱动战略优势，增强业务协同效应，实现高质量发展。

（三）行业前列的成本管控能力

公司黄金矿业管理团队具有丰富的矿山开发、运营和管理经验，公司收购帕金戈金矿后，通过优化人员、设备及生产方式等系列精细化成本管控措施，成本控制能力已位居澳洲前列。帕金戈金矿的降本增效有效印证公司矿业团队的成本管控能力，将为公司后续矿业项目形成成本管控优势提供有力支持。

（四）资源储备和不断增储能力

公司秉持资源就是竞争力的发展理念，强化资源储备，内拓外购厚植资源优势。一方面对现有矿权加大勘探增储力度，推进地质找矿寻突破；另一方面，公司将积极开展外部资源并购和整合，做多增量，为公司矿业高质量发展提供坚实的资源保障。

帕金戈金矿拥有符合 JORC 标准的金金属量 202.1 万盎司（62.86 吨）；陕西钒矿项目，拥有五氧化二钒资源量 65.15 万吨；催腾石墨项目为大型及超大型鳞片状石墨矿藏，催腾矿业拥有莫桑比克北部德尔加杜角省的安夸贝和眼镜蛇平原等石墨矿权，安夸贝拥有符合 JORC 标准的石墨矿资源量约 4,610 万吨，另有部分区域处于资源勘探阶段，找矿潜力较大；辽宁硅石项目拥有矿石量资源量 1650.1 万吨，其中证内 430.8 万吨，采矿证深部已实现增储 1219.3 万吨，采矿证外围空白区内存在多条硅石矿脉，增储潜力巨大。

三、经营情况的讨论与分析

报告期内，公司以“黄金矿产和新能源新材料矿产”双轮驱动战略为引领，深入贯彻“提质、增产、降本、增效”总方针，深耕黄金矿产和新能源新材料矿产主业，深挖资源潜力，形成共促高质量发展合力。报告期内，公司实现营业收入 88,139.71 万元，实现归属于上市公司股东的净利润 23,840.01 万元。

黄金矿产方面，主力矿山帕金戈金矿巩固并扩大提质、降本、增效成果，成本管控能力进一步提升，盈利能力保持持续增长，高质量发展基本盘愈加稳固。报告期内，帕金戈金矿实现产金量约 4.92 万盎司（折合 1.53 吨），实现营业收入 78,912.04 万元，同比增长 17.62%，实现净利润 32,321.57 万元，同比增长 42.63%。

新能源新材料矿产方面，公司加码产业布局，与合作方相继签署框架协议，拟收购非洲石墨项目、辽宁硅石项目控制权，增厚石墨、硅石等新能源新材料矿产资源储备，掌控产业资源，加快形成新增长曲线。

矿业并购方面，加速攻坚外延并购，拓展关键矿产资源。上半年，公司直面外延并购增长机遇，加大黄金等关键矿产和新能源新材料矿产考察力度，对重点项目进行考察、论证及技术尽调，为后续实施并购积累、储备优质资产。公司将加快推进外延式并购，力争尽快实现新矿产项目落地。

增储和提升资源潜力方面，通过深挖资源潜力，持续提升后备资源储量，将资源优势转化为发展优势。报告期内，陕西楼房沟钒矿发现新矿体，新增五氧化二钒金属资源量 15.16 万吨，矿山五氧化二钒金属资源总量由 49.99 万吨提升至 65.15 万吨；帕金戈金矿新增四个金及其他非煤矿产探矿权，矿区面积由约 1700 平方公里增加至约 3050 平方公里。

大宗贸易业务方面，公司稳步推进大宗业务出清相关工作，业务上未新增大宗贸易类采购业务合同。报告期内存量大宗业务主要围绕矿业主业进行，在履行完毕前期签署的业务合同后，不再续签新的业务。目前大宗业务出清相关工作正在有序推进中。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

(一) 主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例(%)
营业收入	881,397,054.95	915,322,279.45	-3.71
营业成本	355,292,918.85	377,448,387.26	-5.87
销售费用	5,944,281.60	4,875,894.81	21.91
管理费用	57,182,803.42	36,417,064.77	57.02
财务费用	54,892,216.33	24,429,268.35	124.70
研发费用			
经营活动产生的现金流量净额	-1,870,959,904.64	87,060,220.54	不适用
投资活动产生的现金流量净额	-177,947,633.88	-155,431,705.67	14.49
筹资活动产生的现金流量净额	1,344,835,034.25	59,792,153.88	2,149.18

营业收入变动原因说明：主要系本期矿业主营业务收入继续保持增长，同比增长 17.62%，但由于公司按照既定计划压减大宗贸易，贸易收入同比下降 64.22%所致；

营业成本变动原因说明：主要系本期公司压减大宗贸易及 NQM 公司本期运营成本下降所致；

管理费用变动原因说明：主要系本期玉鑫公司管理人员薪酬由成本调至管理费用所致；

财务费用变动原因说明：主要系本期借款利息较上年同期增加所致；

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期大宗贸易业务压减，回款减少所致；

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期支付 NQM 公司黄金勘探投入及钒矿项目在建工程投入所致；

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期收到借款增加所致。

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

□适用 √不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

□适用 √不适用

(三) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例(%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例(%)	本期期末金额较上年期末变动比例(%)	情况说明
货币资金	415,500,789.89	4.27	1,210,133,953.56	12.19	-65.66	注 1
交易性金融资产	1,701,785.78	0.02	7,792,071.49	0.08	-78.16	注 2
应收账款	3,618,200,472.57	37.16	2,549,956,555.64	25.69	41.89	注 3
应收票据	69,041,000.00	0.71	1,755,480,576.89	17.69	-96.07	注 4
预付款项	3,657,834,321.70	37.57	2,447,465,665.20	24.66	49.45	注 5
存货	75,309,800.15	0.77	179,612,147.08	1.81	-58.07	注 6
其他流动资产	92,346,095.99	0.95	19,879,759.08	0.20	364.52	注 7
其他权益工具投资	9,359,821.41	0.10	19,913,071.46	0.20	-53.00	注 8

使用权资产	11,724,428.09	0.12	16,831,908.78	0.17	-30.34	注 9
长期待摊费用	983,759.83	0.01	1,813,280.27	0.02	-45.75	注 10
应付票据	382,209,079.78	3.93	1,679,073,884.65	16.92	-77.24	注 11
应付职工薪酬	32,416,605.86	0.33	55,019,324.30	0.55	-41.08	注 12
其他应付款	2,207,545,915.68	22.67	723,571,350.48	7.29	205.09	注 13
一年内到期的非流动负债	213,179,728.10	2.19	40,171,861.34	0.40	430.67	注 14
其他流动负债	118,260,193.11	1.21	509,104,320.99	5.13	-76.77	注 15
租赁负债	4,422,630.18	0.05	7,827,797.06	0.08	-43.50	注 16
长期应付职工薪酬	9,725,368.62	0.10	1,651,947.58	0.02	488.72	注 17
库存股	50,129,861.68	0.51	9,993,897.60	0.10	401.60	注 18
其他综合收益	15,977,232.81	0.16	51,310,018.32	0.52	-68.86	注 19

其他说明

注 1：货币资金报告期期末余额为 415,500,789.89 元，比上年末减少 65.66%，其原因系本期大宗贸易压减所致；

注 2：交易性金融资产报告期期末余额为 1,701,785.78 元，比上年末减少 78.16%，其原因系催腾矿业期权公允价值变动所致；

注 3：应收账款报告期期末余额为 3,618,200,472.57 元，比上年末增加 41.89%，其原因系大宗贸易应收账款增加所致；

注 4：应收票据报告期期末余额为 69,041,000.00 元，比上年末减少 96.07%，其原因系票据到期，收到货款所致；

注 5：预付款项报告期期末余额为 3,657,834,321.70 元，比上年末增加 49.45%，其原因系大宗贸易采购货款增加所致；

注 6：存货报告期期末余额为 75,309,800.15 元，比上年末减少 58.07%，其原因系期初大宗贸易库存商品销售完毕所致；

注 7：其他流动资产报告期期末余额为 92,346,095.99 元，比上年末增加 364.52%，其原因系重分类税金增加所致；

注 8：其他权益工具投资报告期期末余额为 9,359,821.41 元，比上年末减少 53.00%，其原因系催腾矿业股权公允价值减少所致；

注 9：使用权资产报告期期末余额为 11,724,428.09 元，比上年末减少 30.34%，其原因系本期折旧增加所致；

注 10：长期待摊费用报告期期末余额为 983,759.83 元，比上年末减少 45.75%，其原因系本期摊销所致；

注 11：应付票据报告期期末余额为 382,209,079.78 元，比上年末减少 77.24%，其原因系本期应付票据到期兑付所致；

注 12：应付职工薪酬报告期期末余额为 32,416,605.86 元，比上年末减少 41.08%，其原因系期末待支付职工薪酬减少所致；

注 13：其他应付款报告期期末余额为 2,207,545,915.68 元，比上年末增加 205.09%，其原因系本期往来款增加所致；

注 14：一年内到期的非流动负债报告期期末余额为 213,179,728.10 元，比上年末增加 430.67%，其原因系 NQM 公司长期借款将于 2025 年 3 月到期，重分类至本科目增加所致；

注 15：其他流动负债报告期期末余额为 118,260,193.11 元，比上年末减少 76.77%，其原因系上期背书转让但未终止确认的票据减少所致；

注 16: 租赁负债报告期期末余额为 4,422,630.18 元, 比上年末减少 43.50%, 其原因系剩余租赁期限减少所致;

注 17: 长期应付职工薪酬报告期期末余额为 9,725,368.62 元, 比上年末增加 488.72%, 其原因系澳洲员工长期服务假增加所致;

注 18: 库存股报告期期末余额为 50,129,861.68 元, 比上年末增加 401.60%, 其原因系公司回购股票所致;

注 19: 其他综合收益报告期期末余额为 15,977,232.81 元, 比上年末减少 68.86%, 其原因系本期外币报表折算差额变动所致。

2. 境外资产情况

适用 不适用

(1) 资产规模

其中: 境外资产 2,511,834,278.39 (单位: 元 币种: 人民币), 占总资产的比例为 25.80%。

(2) 境外资产占比较高的相关说明

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

境外资产名称	形成原因	运营模式	本报告期 营业收入	本报告期 净利润
香港玉龙	设立	自主经营	25,026,754.45	-347,321.36
玉鑫控股	设立	自主经营	7,057,350.00	6,220,023.75
NQM 公司	收购	自主经营	789,120,407.73	323,215,721.52

其他说明

无

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

项目	期末账面价值(元)	受限原因
货币资金	82,236,840.47	保证金
货币资金	111,783,256.00	复垦保证金
货币资金	64,533.68	冻结
合计	194,084,630.15	

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 投资状况分析

1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

具体分析如下:

(1).重大的股权投资

□适用 √不适用

(2).重大的非股权投资

□适用 √不适用

(3).以公允价值计量的金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数
交易性金融资产	7,792,071.49	-5,956,250.00	-13,496,803.58				-134,035.71	1,701,785.78
其他权益工具	19,913,071.46	-10,210,714.32	1,044,500.05				-342,535.73	9,359,821.41
合计	27,705,142.95	-16,166,964.32	-12,452,303.53				-476,571.44	11,061,607.19

证券投资情况

□适用 √不适用

证券投资情况的说明

□适用 √不适用

私募基金投资情况

□适用 √不适用

衍生品投资情况

□适用 √不适用

(五) 重大资产和股权出售

□适用 √不适用

(六) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

公司名称	公司类型	注册资本	总资产（元）	净资产（元）	净利润（元）
上海钼库	全资子公司	30000 万元	3,848,268,414.20	337,285,761.11	-33,399,731.69
江苏厚能	全资子公司	5000 万元	68,088,796.51	54,801,015.97	-82,086.01
香港玉龙	全资孙公司	5000 万港币	725,001,131.76	166,452,958.13	-347,321.36
浙江封景	控股子公司	30000 万元	173,863,864.56	173,628,781.13	-222,097.30
NQM 公司	全资孙公司	100 澳元	2,397,022,331.91	1,752,845,760.16	323,215,721.52

(七) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、其他披露事项**(1). 可能面对的风险**

√适用 □不适用

1、宏观经济波动风险

目前公司业务包括大宗商品贸易及黄金矿业业务，公司的盈利与商品价格密切相关。影响商品价格波动的因素包括全球供给及需求、远期交易及其他宏观政治经济因素（如地缘政治、局部战争、通货膨胀、利率、汇率、全球经济状况预测等），在这些因素的综合作用下，相关商品市场供求及价格会产生较大波动，由于上述因素具有不可控性，其变化可能对公司的经营构成不利影响。

应对措施：加快大宗贸易业务处置，集中资源拓展盈利能力更强、业务稳定性更好的矿业业务。深化增储增效，持续优化帕金戈矿区人员、设备和生产计划，提高人机能效，优化采矿设备，提高设备使用率，降低设备运营成本；改善采矿方式，优化作业流程，提高生产效率；加大勘探公司探矿增储力度，加大勘探投入，提高找矿效率，形成资源优势；加快钒矿等新能源新材料业务的建设及达产，强化并购，打造第二增长曲线。

2、国际化经营风险 国际经济和政治形势逐渐复杂化，中国企业在国际化经营中所面临的各类风险不断增加，包括政治风险、法律风险、经济环境风险、宗教环境风险、财务风险、文化融合风险等，可能会对公司海外经营造成影响。

应对措施：认真分析投资目标国的政治环境、宗教文化环境和投资环境，加强与境外中资机构和在投资目标国开展业务的中资企业的沟通与交流；加强与项目所在地社区的沟通与联络，通过社区支持、环境保护、公共健康和各种文化活动的资助，践行社会责任；通过评优评先、优秀员工互访等形式加强中外员工的交流，增强对公司企业文化的认可；持续关注和研究我国及投资目标国的各项法律法规及政策要求，从政治、经济、法律等方面防范境外投资风险。积极应对政治、环保等突发情况对境外企业和人员安全的影响，严格落实当地相关要求，实现企业和地方双赢发展。

3、安全环保管理风险

矿业属于安全风险较高的行业，在开采过程中涉及多项风险，同时还伴随自然灾害、设备故障及其他突发性事件等，这些风险可能导致公司的矿山受到不可预见的财产损失和人员伤亡。此外，在矿山开采、选矿过程中还伴有可能影响环境的废弃物，如废石、废渣的排放等问题。近年来，境内外国家对环保工作的日益重视，各国和地方政府将制定、实施更为严格的环保法规和标准，公司在环保方面的投入将会增加，从而导致存在未来生产经营成本增加的风险。

应对措施：牢固树立 ESG 可持续发展理念，打造安全绿色生态矿山。落实环境保护主体责任，定期开展环保检查及考核，规范危险化学品、尾矿库等管理工作。积极开展矿区美化、绿化活动，加强绿色矿山建设动态管理，建立长效管理机制，提高绿色矿山建设水平。组织形式多样的环境保护和环保宣传活动，提升员工环境保护意识。

加强矿山安全生产管理，制定一系列安全生产管理制度及安全教育培训制度，强化安全生产责任落实。加强隐患排查、登记、治理、监督、销号全过程闭环管理，全面排查安全生产隐患，严抓薄弱环节管控，深化开展安全专项整治活动。

(2). 其他披露事项

适用 不适用

第四节 公司治理

一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023 年年度股东大会	2024 年 5 月 7 日	上海证券交易所网站： http://www.sse.com.cn 公告编号：2024-018	2024 年 5 月 8 日	《2023 年度董事会工作报告》、《2023 年度监事会工作报告》、《2023 年年度报告及摘要》、《2023 年度独立董事述职报告》、《2023 年度财务决算报告》、《2023 年度利润分配预案》、《关于公司及控股子公司申请综合授信及提供担保额度预计的议案》、《关于向控股股东及关联方申请年度借款额度暨关联交易的议案》

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

三、利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数(元)（含税）	0

每 10 股转增数 (股)	0
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
无	

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

(一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	解决同业竞争	厚皓科技 厚立实业 赖郁尘	1、本承诺人（包括其控制的全资、控股企业或其他关联企业，下同）未经营与上市公司现从事的主营业务相同或类似的业务，与上市公司不构成同业竞争。而且在上市公司依法存续期间，本承诺人承诺不经营前述业务，以避免与上市公司构成同业竞争。 2、若因本承诺人或上市公司的业务发展，而导致其经营的业务与上市公司的业务发生重合而可能构成竞争，其同意由上市公司在同等条件下优先收购该等业务所涉资产或股权，和/或通过合法途径促使其所控制的全资、控股企业或其他关联企业向上市公司转让该等资产或控股权，和/或通过其他公平、合理的途径对其经营的业务进行调整以避免与上市公司的业务构成同业竞争。 3、除非本承诺人不再作为上市公司的股东，本承诺持续有效且不可变更或撤销。如因本承诺人未履行本承诺而给上市公司造成损失的，本承诺人对因此给上市公司造成的损失予以赔偿。	2019年 06月11 日	是	持有上市公司股份期间	是	不适用	不适用
	解决关联	厚皓科技 厚立实业 赖郁尘	1、在持有上市公司股份期间，本承诺人及本承诺人控制的其他企业将严格遵循相关法律、法规、规章及规范性文件、《山东玉龙黄金股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）及上市公司其他内部规章制度等有关规定行使股东权利；在上市公司股东大会	2019年 06月11 日	是	持有上市公司股份期间	是	不适用	不适用

交易		<p>对涉及本承诺人及本承诺人控制的其他企业的关联交易进行表决时，履行关联交易决策、回避表决等公允决策程序。</p> <p>2、在持有上市公司股份期间，本承诺人及本承诺人控制的其他企业将尽可能避免或减少与上市公司及其控制企业之间发生关联交易；对无法避免或者有合理原因发生的关联交易，将遵循市场公正、公平、公开的原则，按照公允、合理的市场价格进行交易，并按相关法律、法规、规章及规范性文件、《公司章程》的规定等履行关联交易决策程序及信息披露义务；保证不通过与上市公司及其控制企业的关联交易损害上市公司及其他股东的合法权益。</p> <p>3、在持有上市公司股份期间，不利用股东地位影响或谋求上市公司及其控制企业在业务合作等方面给予优于市场第三方的权利；不利用股东地位及影响谋求与上市公司及其控制企业达成交易的优先权利。</p> <p>4、在持有上市公司股份期间，本承诺人将杜绝一切非法占用上市公司的资金、资产的行为。除非本承诺人不再作为上市公司的股东，本承诺始终有效。若本承诺人因违反上述承诺而给上市公司或其控制企业造成实际损失的，由本承诺人承担赔偿责任。</p>						
其他	厚皓科技 厚立实业 赖郁尘	<p>承诺将按照有关法律、法规、规范性文件的要求，做到与上市公司在人员、资产、财务、机构、业务方面完全分开，不从事任何影响上市公司人员独立、资产独立完整、财务独立、机构独立、业务独立的行为，不损害上市公司及其他股东的利益，切实保障上市公司在人员、资产、财务、机构、业务等方面的独立。</p>	2019年 06月11 日	是	持有上市公司股份期间	是	不适用	不适用
解决同业竞争	济高控股	<p>1、至本承诺函出具之日，本公司及本公司控制的企业未从事与上市公司及其子公司主营业务相同或类似的业务，与上市公司不构成同业竞争。</p> <p>2、在本公司担任上市公司5%以上股东期间，本公司将不以任何方式直接或间接经营任何与上市公司的主营业务有竞争或可能构成竞争的业务，不直接或间接对任何与上市公司从事相同或相近业务的其他企业进行投资或进行控制，以避免与上市公司构成同业竞争。</p>	2020年 01月20 日	是	担任上市公司5%以上股东期间	是	不适用	不适用

		<p>3、若因本公司或上市公司的业务发展，而导致本公司的业务与上市公司的业务发生重合而可能构成同业竞争，本公司承诺，上市公司有权在同等条件下优先收购该等业务所涉资产或股权，或本公司通过合法途径促使本公司所控制的全资、控股企业或其他关联企业向上市公司转让该等资产或股权，或本公司通过其他公平、合理的途径对业务进行调整，以避免与上市公司的业务构成同业竞争。</p> <p>4、若因本公司及下属企业违反上述承诺而导致上市公司权益受到损害的，本公司将依法承担相应的赔偿责任。</p>							
解决同业竞争	济高控股	<p>1、本次收购完成后，本公司及下属企业将尽快协调与上市公司之间的业务竞争关系，在保证上市公司及中小股东利益的前提下，在本承诺签署之日起至本公司拥有上市公司控制权起12个月内，通过经营业务区域划分、资产转让给上市公司或者第三方、业务托管等措施避免及解决同业竞争，以符合相关监管的要求；</p> <p>2、本公司将本着有利于上市公司的原则，在本公司及下属企业与上市公司因实质或潜在的同业竞争产生利益冲突时，在合法合规的前提下优先考虑上市公司及其子公司的利益；</p> <p>3、本公司及下属企业不会利用从上市公司了解或知悉的信息，从事或参与与上市公司从事的业务存在实质性竞争或潜在竞争的任何经营活动；</p> <p>4、本公司及下属企业不会利用其控制地位限制上市公司正常的商业机会，并将公平对待各下属控股企业按照自身形成的核心竞争优势，依照市场商业原则参与公平竞争；</p> <p>5、若因本公司及下属企业违反上述承诺而导致上市公司权益受到损害的，本公司将依法承担相应的赔偿责任。</p>	2021年07月26日	是	担任上市公司控股股东期间	是	不适用	不适用	
解决关联交易	济高控股	<p>1、本公司及本公司控制的企业将严格按照法律、法规及其他规范性文件的规定行使股东的权利，履行股东的义务，保持上市公司在资产、财务、人员、业务和机构等方面的独立性。</p> <p>2、本公司及本公司控制的企业不利用股东的地位促使上市公司股东大会或董事会通过关联交易做出侵犯上市公司和其他股东合法权益的决议。</p>	2020年01月20日	是	担任上市公司5%以上股东期间	是	不适用	不适用	

		<p>3、本公司及本公司控制的企业不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用上市公司的资金。</p> <p>4、如本公司及本公司控制的企业与上市公司发生关联交易，本公司或本公司控制的企业将遵循公正、公平、公开的一般商业原则，依照市场经济规则，根据有关法律、法规、规范性文件和公司的有关规定履行合法程序，依法签订协议，保证交易价格的透明、公允、合理，在上市公司股东大会以及董事会对有关涉及本公司及所控制的其他企业与上市公司的关联交易进行表决时，履行回避表决的义务，并将督促上市公司及时履行信息披露义务，保证不通过关联交易损害上市公司及其他股东特别是中小股东的利益。</p> <p>5、本公司及本公司控制的企业将严格按照相关法律法规的规定以及上市公司的公司章程履行关联交易决策程序以及相应的信息披露义务。</p>						
解决关联交易	济高控股	<p>1、本次权益变动后，本公司将尽量避免和减少与上市公司及其下属子公司之间的关联交易。本公司及本公司实际控制的企业将严格避免向上市公司及其下属子公司拆借、占用上市公司及其下属子公司资金或采取由上市公司及其下属子公司代垫款、代偿债务等方式侵占上市公司资金。</p> <p>2、本公司及本公司实际控制的企业与上市公司及其下属子公司之间的关联交易将保证按市场化原则和公允价格进行公平操作，并按上市公司章程、有关关联交易的决策制度、相关法律法规及规范性文件的规定履行交易程序及信息披露义务；保证不通过关联交易损害上市公司及其他股东的合法权益。</p> <p>3、本公司保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使上市公司及其下属子公司承担任何不正当的义务。如果因违反上述承诺导致上市公司或其下属子公司损失或利用关联交易侵占上市公司或其下属子公司利益的，上市公司及其下属子公司的损失由本公司负责承担。</p>	2021年07月26日	是	担任上市公司股东期间	是	不适用	不适用

	其他	济高控股	<p>一、关于保证上市公司人员独立：</p> <p>1、保证上市公司的高级管理人员不在本公司及控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且不在本公司控制的其他企业领薪；</p> <p>2、保证上市公司的财务人员不在本公司及控制的其他企业中兼职或领取薪酬。</p> <p>3、保证本公司推荐出任玉龙股份董事、监事的人选都通过合法的程序进行，本公司不干预玉龙股份董事会和股东大会已经做出的人事任免决定。</p> <p>二、关于保证上市公司财务独立：</p> <p>1、保证上市公司建立独立的财务会计部门，建立独立的财务核算体系和财务管理制度。</p> <p>2、保证上市公司独立在银行开户，不与本公司及本公司控制的其他企业共用一个银行账户。</p> <p>3、保证上市公司依法独立纳税。</p> <p>4、保证上市公司能够独立做出财务决策，不干预其资金使用。</p> <p>5、保证上市公司的财务人员不在本公司控制的其他企业双重任职。</p> <p>三、关于上市公司机构独立：保证上市公司依法建立和完善法人治理结构，建立独立、完整的组织机构，与本公司及本公司控制的其他企业之间不产生机构混同的情形。</p> <p>四、关于上市公司资产独立：</p> <p>1、保证上市公司具有完整的经营性资产。</p> <p>2、保证不违规占用上市公司的资金、资产及其他资源。</p> <p>3、保证不以上市公司的资产为本公司及本公司控制的其他企业的债务违规提供担保。</p> <p>五、关于上市公司业务独立：保证上市公司拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质以及具有独立面向市场自主经营的能力；若与本公司及本公司控制的其他企业与上市公司发生不可避免的关联交易，将依法签订协议，并将按照有关法律、法规、上市公司章程等规定，履行必要的法定程序。</p>	2020年 01月20 日	是	担任上市公司5%以上股东期间	是	不适用	不适用
--	----	------	--	---------------------	---	----------------	---	-----	-----

	其他	济高控股	<p>(一) 关于保证上市公司人员独立</p> <p>1、保证上市公司的高级管理人员不在本公司及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且不在本公司控制的其他企业领薪；</p> <p>2、保证上市公司的财务人员不在本公司及其控制的其他企业中兼职或领取薪酬。</p> <p>3、保证本公司推荐出任玉龙股份董事、监事的人选都通过合法的程序进行，本公司不干预玉龙股份董事会和股东大会已经做出的人事任免决定。</p> <p>(二) 关于保证上市公司财务独立</p> <p>1、保证上市公司建立独立的财务会计部门，建立独立的财务核算体系和财务管理制度。</p> <p>2、保证上市公司独立在银行开户，不与本公司及本公司控制的其他企业共用一个银行账户。</p> <p>3、保证上市公司依法独立纳税。</p> <p>4、保证上市公司能够独立做出财务决策，不干预其资金使用。</p> <p>5、保证上市公司的财务人员不在本公司控制的其他企业双重任职。</p> <p>(三) 关于上市公司机构独立</p> <p>保证上市公司依法建立和完善法人治理结构，建立独立、完整的组织机构，与本公司及本公司控制的其他企业之间不产生机构混同的情形。</p> <p>(四) 关于上市公司资产独立</p> <p>1、保证上市公司具有完整的经营性资产。</p> <p>2、保证不违规占用上市公司的资金、资产及其他资源。</p> <p>3、保证不以上市公司的资产为本公司及本公司控制的其他企业的债务违规提供担保。</p> <p>(五) 关于上市公司业务独立</p> <p>保证上市公司拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质以及具有独立面向市场自主经营的能力；若本公司及本公司控制的其他企业与上市公司发生不可避免的关联交易，将依法签订协议，并</p>	2021年 07月26 日	是	担任上市公司 股东 期间	是	不适用	不适用
--	----	------	---	---------------------	---	--------------------	---	-----	-----

		将按照有关法律、法规、上市公司章程等规定，履行必要的法定程序。							
--	--	---------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

适用 不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

适用 不适用

六、破产重整相关事项

适用 不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

十、重大关联交易

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）															
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期（协议签署日）	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债务情况	担保物（如有）	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）															
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）															
公司对子公司的担保情况															
报告期内对子公司担保发生额合计							50,000,000.00								
报告期末对子公司担保余额合计（B）							195,000,000.00								
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）															
担保总额（A+B）							195,000,000.00								
担保总额占公司净资产的比例（%）							5.71								
其中：															
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）															
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）							195,000,000.00								
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）															
上述三项担保金额合计（C+D+E）							195,000,000.00								
未到期担保可能承担连带清偿责任说明															
担保情况说明															

3 其他重大合同

适用 不适用

十二、募集资金使用进展说明

适用 不适用

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

2、股份变动情况说明

适用 不适用

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

二、股东情况

(一) 股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	35,411
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数（户）	0

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内增减	期末持股数 量	比例 （%）	持有 有限 售条 件股 份数 量	质押、标记或冻结情况		股东性 质
					股份状态	数量	

济南高新控股集团有限公司	0	230,070,000	29.38	0	无	0	国有法人
海南厚皓科技有限公司	0	134,828,458	17.22	0	冻结	26,571,858	境内非国有法人
基本养老保险基金一二零二组合	9,144,500	9,144,500	1.17	0	无	0	其他
中国工商银行股份有限公司—前海开源新经济灵活配置混合型证券投资基金	5,526,784	9,098,784	1.16	0	无	0	其他
中信证券股份有限公司—前海开源金珠宝主题精选灵活配置混合型证券投资基金	1,310,608	8,878,787	1.13	0	无	0	其他
中国建设银行股份有限公司—前海开源公用事业行业股票型证券投资基金	8,751,900	8,751,900	1.12	0	无	0	其他
中国农业银行股份有限公司—大成新锐产业混合型证券投资基金	7,515,400	7,515,400	0.96	0	无	0	其他
翁仁源	6,322,000	6,322,000	0.81	0	无	0	境内自然人
山东玉龙黄金股份有限公司回购专用证券账户	4,147,655	5,098,755	0.65	0	无	0	其他

香港中央 结算有限 公司	2,256,207	5,029,469	0.64	0	无	0	其他
前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）							
股东名称	持有无限售 条件流通股 的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
济南高新控股集团有限公司	230,070,000	人民币普通股	230,070,000				
海南厚皓科技有限公司	134,828,458	人民币普通股	134,828,458				
基本养老保险基金一二零二 组合	9,144,500	人民币普通股	9,144,500				
中国工商银行股份有限公司 —前海开源新经济灵活配置 混合型证券投资基金	9,098,784	人民币普通股	9,098,784				
中信证券股份有限公司—前 海开源金银珠宝主题精选灵 活配置混合型证券投资基金	8,878,787	人民币普通股	8,878,787				
中国建设银行股份有限公司 —前海开源公用事业行业股 票型证券投资基金	8,751,900	人民币普通股	8,751,900				
中国农业银行股份有限公司 —大成新锐产业混合型证券 投资基金	7,515,400	人民币普通股	7,515,400				
翁仁源	6,322,000	人民币普通股	6,322,000				
山东玉龙黄金股份有限公司 回购专用证券账户	5,098,755	人民币普通股	5,098,755				
香港中央结算有限公司	5,029,469	人民币普通股	5,029,469				
前十名股东中回购专户情况 说明	截止 2024 年 6 月 30 日，山东玉龙黄金股份有限公司回购专用 证券账户共持有 5,098,755 股，占公司总股本数的 0.65%。						
上述股东委托表决权、受托 表决权、放弃表决权的说明	无						
上述股东关联关系或一致行 动的说明	无						
表决权恢复的优先股股东及 持股数量的说明	无						

持股 5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况
适用 不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化
适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件
适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持股数	期末持股数	报告期内股份增减变动量	增减变动原因
牛磊	董事长	85,100	85,100	0	不适用
赖郁尘	副董事长	0	0	0	不适用
卢奋奇	董事、副总经理	56,900	56,900	0	不适用
王成东	董事	0	0	0	不适用
张鹏	董事	55,400	55,400	0	不适用
王建平	独立董事	10,000	10,000	0	不适用
邓旭	独立董事	0	0	0	不适用
陈衍景	独立董事	0	0	0	不适用
王浩	监事会主席	0	0	0	不适用
程健文	监事	0	0	0	不适用
孟鲁生	职工监事	33,100	33,100	0	不适用
李振川	总经理	86,000	86,000	0	不适用
刘锋玉	副总经理(财务负责人)	55,700	55,700	0	不适用
梁海涛	副总经理	55,900	55,900	0	不适用
高峰	副总经理	55,000	55,000	0	不适用
颜秉超	副总经理	54,100	54,100	0	不适用
姜骏	董事会秘书	0	0	0	不适用

其它情况说明

□适用 √不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

□适用 √不适用

(三) 其他说明

□适用 √不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

□适用 √不适用

第八节 优先股相关情况

□适用 √不适用

第九节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

□适用 √不适用

二、财务报表

合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		415,500,789.89	1,210,133,953.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		1,701,785.78	7,792,071.49
衍生金融资产			
应收票据		69,041,000.00	1,755,480,576.89
应收账款		3,618,200,472.57	2,549,956,555.64
应收款项融资			
预付款项		3,657,834,321.70	2,447,465,665.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		43,102,415.78	46,425,216.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		75,309,800.15	179,612,147.08
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		92,346,095.99	19,879,759.08
流动资产合计		7,973,036,681.86	8,216,745,945.66
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		24,021,892.13	19,976,464.85
其他权益工具投资		9,359,821.41	19,913,071.46
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		230,582,272.76	208,578,803.09
在建工程		98,098,365.47	93,005,645.64
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		11,724,428.09	16,831,908.78
无形资产		881,643,270.42	879,489,636.63
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		983,759.83	1,813,280.27
递延所得税资产		25,829,723.35	28,974,036.51
其他非流动资产		481,843,560.18	440,571,393.91
非流动资产合计		1,764,087,093.64	1,709,154,241.14
资产总计		9,737,123,775.50	9,925,900,186.80
流动负债：			
短期借款		1,026,068,301.51	990,862,455.58
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		382,209,079.78	1,679,073,884.65
应付账款		699,715,205.37	769,641,435.70
预收款项			
合同负债		492,601,316.55	555,995,036.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		32,416,605.86	55,019,324.30
应交税费		227,849,911.16	245,459,117.89
其他应付款		2,207,545,915.68	723,571,350.48
其中：应付利息		4,437,572.15	4,611,706.38
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		213,179,728.10	40,171,861.34
其他流动负债		118,260,193.11	509,104,320.99
流动负债合计		5,399,846,257.12	5,568,898,787.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		459,000,000.00	638,398,538.02
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,422,630.18	7,827,797.06
长期应付款		94,956,562.96	98,842,798.21
长期应付职工薪酬		9,725,368.62	1,651,947.58
预计负债		109,936,950.60	109,658,786.30
递延收益			
递延所得税负债		78,272,748.53	79,642,725.69

其他非流动负债			
非流动负债合计		756,314,260.89	936,022,592.86
负债合计		6,156,160,518.01	6,504,921,380.41
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		783,025,760.00	783,025,760.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		904,221,350.25	904,190,830.21
减：库存股		50,129,861.68	9,993,897.60
其他综合收益		15,977,232.81	51,310,018.32
专项储备		136,782.33	
盈余公积		182,229,192.13	182,229,192.13
一般风险准备			
未分配利润		1,577,119,557.92	1,338,719,486.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,412,580,013.76	3,249,481,389.16
少数股东权益		168,383,243.73	171,497,417.23
所有者权益（或股东权益）合计		3,580,963,257.49	3,420,978,806.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,737,123,775.50	9,925,900,186.80

公司负责人：牛磊主管会计工作负责人：刘锋玉会计机构负责人：孔娟

母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		71,691,327.55	189,491,154.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		39,452,000.00	1,065,087,761.46
应收账款		2,753,632,485.77	2,126,572,816.55
应收款项融资			
预付款项		347,908,685.55	804,829,292.02
其他应收款		3,631,735,459.32	2,607,771,592.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货			95,050,012.20
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		62,964,563.19	3,016.01

流动资产合计		6,907,384,521.38	6,888,805,645.07
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		722,484,703.28	573,676,991.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		336,919.88	396,404.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		423,534.08	1,270,602.44
无形资产		4,453,407.62	5,049,516.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		983,759.83	1,813,280.27
递延所得税资产		14,973,076.49	19,234,304.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		743,655,401.18	601,441,100.63
资产总计		7,651,039,922.56	7,490,246,745.70
流动负债：			
短期借款		1,080,540,973.74	871,734,306.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		62,860,000.00	1,619,073,884.65
应付账款		678,474,189.65	534,007,276.65
预收款项			
合同负债		185,284,976.13	222,005,292.52
应付职工薪酬		82,696.14	1,971,682.80
应交税费		79,509,716.54	90,034,295.60
其他应付款		2,510,015,053.13	876,661,965.43
其中：应付利息		4,424,051.25	4,373,291.25
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		41,456,455.39	27,923,041.93
其他流动负债		78,315,568.86	193,314,716.08
流动负债合计		4,716,539,629.58	4,436,726,462.63
非流动负债：			
长期借款		459,000,000.00	486,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	-
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		459,000,000.00	486,000,000.00
负债合计		5,175,539,629.58	4,922,726,462.63
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		783,025,760.00	783,025,760.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		866,170,786.12	866,140,266.08
减：库存股		50,129,861.68	9,993,897.60
其他综合收益			
专项储备		136,782.33	
盈余公积		182,229,192.13	182,229,192.13
未分配利润		694,067,634.08	746,118,962.46
所有者权益（或股东权益）合计		2,475,500,292.98	2,567,520,283.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,651,039,922.56	7,490,246,745.70

公司负责人：牛磊主管会计工作负责人：刘锋玉会计机构负责人：孔娟

合并利润表

2024 年 1—6 月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入		881,397,054.95	915,322,279.45
其中：营业收入		881,397,054.95	915,322,279.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		515,672,749.35	488,891,711.03
其中：营业成本		355,292,918.85	377,448,387.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		42,360,529.15	45,721,095.84
销售费用		5,944,281.60	4,875,894.81
管理费用		57,182,803.42	36,417,064.77
研发费用			

财务费用		54,892,216.33	24,429,268.35
其中：利息费用		68,602,695.88	26,660,343.28
利息收入		9,277,382.47	1,692,953.18
加：其他收益		3,912,737.92	860,693.22
投资收益（损失以“-”号填列）		-735,092.76	-10,767.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-735,092.76	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-5,956,250.00	1,510,651.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,660,062.28	-41,745,825.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,530,554.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		360,285,638.48	383,514,765.46
加：营业外收入		2,000.00	59,215.15
减：营业外支出		8,623,276.45	5,471,746.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		351,664,362.03	378,102,233.64
减：所得税费用		116,378,463.71	121,437,001.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		235,285,898.32	256,665,231.96
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		235,285,898.32	256,665,231.96
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		238,400,071.82	256,834,570.36
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,114,173.50	-169,338.40
六、其他综合收益的税后净额		-35,332,785.51	46,271,104.14
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-35,332,785.51	46,271,104.14
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-10,210,714.32	16,283,000.13
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-10,210,714.32	16,283,000.13
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-25,122,071.19	29,988,104.01
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额		-25,122,071.19	29,988,104.01
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		199,953,112.81	302,936,336.10
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		203,067,286.31	303,105,674.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,114,173.50	-169,338.40
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.3065	0.3280
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.3065	0.3280

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

公司负责人：牛磊主管会计工作负责人：刘锋玉会计机构负责人：孔娟

母公司利润表

2024 年 1—6 月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入		69,134,811.62	148,926,624.68
减：营业成本		44,911,119.60	13,234,993.03
税金及附加		650,345.25	3,997,710.41
销售费用		21,436.89	96,822.75
管理费用		15,116,589.54	14,642,635.96
研发费用			
财务费用		57,230,952.62	16,745,991.42
其中：利息费用		57,890,161.48	19,288,736.63
利息收入		767,990.25	1,094,070.58
加：其他收益		356,476.32	17,804.38
投资收益（损失以“—”号填列）		-735,092.76	

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-735,092.76	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		574,342.01	-19,636,518.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,530,554.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-48,599,906.71	77,059,202.28
加：营业外收入			
减：营业外支出		7,330,903.20	4,475,934.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-55,930,809.91	72,583,267.89
减：所得税费用		-3,879,481.53	23,832,014.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-52,051,328.38	48,751,253.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-52,051,328.38	48,751,253.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		-52,051,328.38	48,751,253.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：牛磊主管会计工作负责人：刘锋玉会计机构负责人：孔娟

合并现金流量表

2024年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,405,683,491.25	2,427,717,399.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		35,660,385.30	8,054,697.90
收到其他与经营活动有关的现金		21,675,878.76	155,280,268.22
经营活动现金流入小计		3,463,019,755.31	2,591,052,365.84
购买商品、接受劳务支付的现金		4,996,005,303.34	2,069,588,573.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		146,264,281.10	107,123,312.31

支付的各项税费		154,374,043.57	158,396,297.89
支付其他与经营活动有关的现金		37,336,031.94	168,883,961.85
经营活动现金流出小计		5,333,979,659.95	2,503,992,145.30
经营活动产生的现金流量净额		-1,870,959,904.64	87,060,220.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,764,480.09
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			10,764,480.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,937,633.88	96,562,687.99
投资支付的现金		57,010,000.00	69,633,497.77
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		177,947,633.88	166,196,185.76
投资活动产生的现金流量净额		-177,947,633.88	-155,431,705.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		305,258,134.88	350,050,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,979,174,375.16	112,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,284,432,510.04	462,050,000.00
偿还债务支付的现金		383,500,000.00	299,570,835.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,937,019.68	46,604,109.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		528,160,456.11	56,082,901.00
筹资活动现金流出小计		939,597,475.79	402,257,846.12
筹资活动产生的现金流量净额		1,344,835,034.25	59,792,153.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-5,305,159.86	-1,883,623.83
五、现金及现金等价物净增加额			
		-709,377,664.13	-10,462,955.08

加：期初现金及现金等价物余额		930,793,823.87	305,094,374.12
六、期末现金及现金等价物余额		221,416,159.74	294,631,419.04

公司负责人：牛磊主管会计工作负责人：刘锋玉会计机构负责人：孔娟

母公司现金流量表

2024年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,890,610,392.15	1,170,545,990.61
收到的税费返还		331,756.93	7,801,688.96
收到其他与经营活动有关的现金		652,171,062.98	656,886,883.22
经营活动现金流入小计		2,543,113,212.06	1,835,234,562.79
购买商品、接受劳务支付的现金		2,381,312,550.35	1,088,903,657.55
支付给职工及为职工支付的现金		8,026,689.02	7,639,348.31
支付的各项税费		1,214,228.15	62,725,173.53
支付其他与经营活动有关的现金		1,656,534,058.43	642,948,130.49
经营活动现金流出小计		4,047,087,525.95	1,802,216,309.88
经营活动产生的现金流量净额		-1,503,974,313.89	33,018,252.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,205,910.76	58,315.00
投资支付的现金		57,010,000.00	38,235,250.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		58,215,910.76	38,293,565.00
投资活动产生的现金流量净额		-58,215,910.76	-38,293,565.00
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		358,658,134.88	250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,794,283,333.33	112,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,152,941,468.21	362,000,000.00
偿还债务支付的现金		263,500,000.00	258,782,660.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,811,970.28	42,576,653.24
支付其他与筹资活动有关的现金		338,411,394.08	55,164,560.96
筹资活动现金流出小计		627,723,364.36	356,523,875.10
筹资活动产生的现金流量净额		1,525,218,103.85	5,476,124.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-40,062.79
五、现金及现金等价物净增加额		-36,972,120.80	160,750.02
加：期初现金及现金等价物余额		39,197,863.51	5,843,560.85
六、期末现金及现金等价物余额		2,225,742.71	6,004,310.87

公司负责人：牛磊主管会计工作负责人：刘锋玉会计机构负责人：孔娟

合并所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	2024年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本 (或股本)	其他权益 工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		其他		
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	783,025,760.00				904,190,830.21	9,993,897.60	51,310,018.32		182,229,192.13		1,338,719,486.10	3,249,481,389.16	171,497,417.23	3,420,978,806.39	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	783,025,760.00				904,190,830.21	9,993,897.60	51,310,018.32		182,229,192.13		1,338,719,486.10	3,249,481,389.16	171,497,417.23	3,420,978,806.39	
三、本期增减变动金额					30,520.04	40,135,964.08	-35,332,785.51	136,782.33			238,400,071.82	163,098,624.60	-3,114,173.50	159,984,451.10	

(减少以“一”号填列)														
(一) 综合收益总额						35,332,785.51	-			238,400,071.82		203,067,286.31	3,114,173.50	199,953,112.81
(二) 所有者投入和减少资本					40,135,964.08							40,135,964.08		-
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益														

的金额														
4. 其他					40,135,964.08								- 40,135,964.08	- 40,135,964.08
(三) 利润分配													-	
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转					30,520.04								30,520.04	30,520.04
1. 资本公														

积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他					30,520.04							30,520.04		30,520.04

(五) 专项储备							136,782.33					136,782.33		136,782.33
1. 本期提取							150,000.00					150,000.00		150,000.00
2. 本期使用							-13,217.67					-13,217.67		-13,217.67
(六) 其他														
四、本期期末余额	783,025,760.00				904,221,350.25	50,129,861.68	15,977,232.81	136,782.33	182,229,192.13	0.00	1,577,119,557.92	3,412,580,013.76	168,383,243.73	3,580,963,257.49

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	783,025,760.00				904,151,934.01		-3,006,719.36		177,962,461.33		924,893,500.86	2,787,026,936.84	111,545,793.72	2,898,572,730.56	
加：会计政策变更															

前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	783,025,760.00			904,151,934.01		3,006,719.36		177,962,461.33		924,893,500.86		2,787,026,936.84	111,545,793.72	2,898,572,730.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						46,271,104.14	46,698.12			229,459,236.61		275,777,038.87	1,702,523.24	277,479,562.11
（一）综合收益总额						46,271,104.14				256,834,570.36		303,105,674.50	-169,338.40	302,936,336.10
（二）所有者投入和减少资本													1,871,861.64	1,871,861.64
1. 所有者投入														

股东)的分配																		
4. 其他																		
(四)所有者权益内部结转																		
1. 资本公积转增资本(或股本)																		
2. 盈余公积转增资本(或股本)																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计																		

划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备							46,698.12					46,698.12		46,698.12	
1. 本期提取							75,000.00					75,000.00		75,000.00	
2. 本期使用							-28,301.88					-28,301.88		-28,301.88	
(六) 其他															
四、本期期末余额	783,025,760.00				904,151,934.01		43,264,384.78	46,698.12	177,962,461.33		1,154,352,737.47		3,062,803,975.71	113,248,316.96	3,176,052,292.67

公司负责人：牛磊 主管会计工作负责人：刘锋玉 会计机构负责人：孔娟

母公司所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元币种：人民币

项目	2024年半年度										
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	783,025,760.00				866,140,266.08	9,993,897.60			182,229,192.13	746,118,962.46	2,567,520,283.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	783,025,760.00				866,140,266.08	9,993,897.60			182,229,192.13	746,118,962.46	2,567,520,283.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					30,520.04	40,135,964.08		136,782.33		-52,051,328.38	-92,019,990.09
（一）综合收益总额										-52,051,328.38	-52,051,328.38
（二）所有者投入和减少资本						40,135,964.08					-40,135,964.08
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他						40,135,964.08					-40,135,964.08
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转					30,520.04						30,520.04
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他					30,520.04						30,520.04

(五) 专项储备							136,782.33			136,782.33
1. 本期提取							150,000.00			150,000.00
2. 本期使用							-13,217.67			-13,217.67
(六) 其他										
四、本期期末余额	783,025,760.00			866,170,786.12	50,129,861.68		136,782.33	182,229,192.13	694,067,634.08	2,475,500,292.98

项目	2023 年半年度										
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	783,025,760.00				866,101,369.88				177,962,461.33	735,080,280.09	2,562,169,871.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	783,025,760.00				866,101,369.88				177,962,461.33	735,080,280.09	2,562,169,871.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							46,698.12			21,375,919.54	21,422,617.66
（一）综合收益总额										48,751,253.29	48,751,253.29
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-27,375,333.75	-27,375,333.75
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-27,375,333.75	-27,375,333.75
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											

6. 其他												
（五）专项储备								46,698.12				46,698.12
1. 本期提取								75,000.00				75,000.00
2. 本期使用								-28,301.88				-28,301.88
（六）其他												
四、本期期末余额	783,025,760.00				866,101,369.88			46,698.12	177,962,461.33	756,456,199.63		2,583,592,488.96

公司负责人：牛磊主管会计工作负责人：刘锋玉会计机构负责人：孔娟

三、公司基本情况

1. 公司概况

√适用 □不适用

1、历史沿革

山东玉龙黄金股份有限公司（以下简称“玉龙股份”或“公司”），前身为江苏玉龙钢管有限公司（以下简称“有限公司”）。1999年12月，唐永清、唐维君、吕燕青签订《江苏玉龙钢管有限公司出资协议书》，唐永清以现金200万元和受让的江苏玉龙钢管集团公司净资产600万元，合计800万元出资，占出资总额的80%，唐维君、吕燕青各以现金100万元出资，各占出资总额的10%。注册资本为人民币1,000万元，业经锡山市华夏会计师事务所有限公司锡华会所验字（1999）556号验资报告验证确认。1999年12月22日有限公司取得江苏省无锡市惠山工商行政管理局核发的3202832109035号企业法人营业执照。2003年8月，根据有限公司股东会决议和修改后章程的规定，有限公司申请增加注册资本人民币4,000万元，其中唐永清增资2,100万元、唐维君增资950万元、吕燕青增资950万元，增资后注册资本为人民币5,000万元，唐永清、唐维君、吕燕青分别出资2,900万元、1,050万元、1,050万元，占注册资本的比例分别为58%、21%、21%。

经有限公司2007年度第一次股东会决议通过，有限公司以2007年3月31日经审计的净资产人民币215,935,939.32元整体变更为股份有限公司，按照1:0.9957的比例折成本公司股份215,000,000股，其余935,939.32元作为资本公积，上述股本业经江苏公证会计师事务所有限公司苏公W[2007]B073号验资报告验证确认。江苏省无锡工商行政管理局于2007年7月13日核发了注册号为3202002114883的企业法人营业执照（后注册号变更为320200000123451）。2007年12月，本公司增加注册资本2,300万元，分别由上海章君商贸有限公司增资300万元、浙江豪瑞投资有限公司增资300万元、山东天和投资有限公司增资300万元、杭州邦和建筑工程有限公司增资200万元、吕燕青等28位自然人增资1,200万元，变更后的注册资本为人民币23,800万元。2009年上海章君商贸有限公司、浙江豪瑞投资有限公司、山东天和投资有限公司、杭州邦和建筑工程有限公司将持有的本公司股份全部转让给自然人。

2011年经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1646号文核准，公司于2011年10月27日通过上海证券交易所向社会公开发行人民币普通股（A股）7,950万股，每股面值1元。发行后公司注册资本变更为人民币31,750万元，上述变更业经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公W[2011]B102号验资报告验证确认。

2013年公司实施限制性股票激励计划，授予限制性股票262万股，每股面值1元，增加注册资本262万元，注册资本变更为人民币32,012万元。2014年公司实施限制性股票激励计划预留股份30万股，每股面值1元，同时回购注销首批授予股第一期末未达到解锁条件的获授但尚未解锁的限制性股票12万股，注册资本变更为32,030万元。

2014年经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]978号文核准，公司非公开发行股票37,795,800股，每股面值1元，注册资本变更为人民币35,809.58万元。

2015年实施2014年度利润分配方案，以2014年末总股本358,095,800为基数，以资本公积向全体股东每10股转增12股，共计转增429,714,960股。

2015年公司回购注销限制性股票激励计划首批授予股第二期及预留股第一期末未达到解锁条件的限制性股票157.3万股。

2016年公司回购注销限制性股票激励计划首批授予股第三期及预留股第二期未达到解锁条件的限制性股票157.3万股。

2016年7月19日，控股股东、实际控制人唐志毅、唐永清、唐柯君、唐维君（以下简称“出让方”）与拉萨市知合科技发展有限公司（以下简称“受让方”或“知合科技”）签署了《股份转让协议》和《表决权委托协议》，约定唐志毅、唐永清、唐柯君、唐维君将其持有的132,966,570股公司股份通过协议转让的方式转让给知合科技。2016年7月28日，公司接到出让方的通知，根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《过户登记确认书》，上述协议转让股份的过户登记手续已于2016年7月28日办理完毕。本次股份过户登记完成后，知合科技持有公司股份132,966,570股，占公司总股本的16.91%。另根据协议约定，唐永清、唐柯君将其持有的100,375,562股股份的表决权委托给知合科技行使，占上市公司总股本的12.77%。为担保控制权的稳定及委托权利的行使等事项，唐志毅、唐永清、唐柯君将其所持有合计256,283,250股公司股份（占公司总股本的32.60%）质押给知合科技。本次交易完成后，知合科技合计拥有玉龙股份233,342,132股股份所对应的表决权，占公司总股本的29.68%，成为公司拥有最多表决权的单一大股东，公司实际控制人变更为王文学。

2017年2月19日，公司股东唐志毅、唐永清、唐柯君及吕燕青将所持有的公司102,432,758股股份协议转让给公司控股股东知合科技。根据《证券法》和《收购管理办法》，知合科技拟继续增持应当采取要约方式增持，知合科技向除知合科技以外的上市公司全部股东发出收购要约，拟要约收购156,935,000股上市公司股份，占上市公司总股本20.00%，要约收购价格为10.39元/股。同日，知合科技与唐志毅、唐永清、唐柯君签署《预先接受要约收购协议》，唐志毅、唐永清、唐柯君持有的156,113,554股玉龙股份股票将不可撤销地用于预受要约。上述协议转让股份的过户登记手续已于2017年3月9日办理完毕。协议转让股份过户登记完成后，知合科技持有公司股份235,399,328股，占公司总股本的30.00%。截至2017年3月31日，要约收购完成，要约收购股份过户登记完成后，知合科技持有公司股份391,541,858股，占公司总股本的49.90%。

2017年7月18日，公司回购注销限制性股票激励计划首批授予股第四期及预留股第三期未达到解锁条件的限制性股票163.9万股。回购注销完成后，公司总股本由784,664,760元减少至783,025,760元。

2019年6月10日，知合科技与海南厚皓科技有限公司（以下简称“厚皓科技”）、宁波焕禧实业有限公司、林明清、王翔宇分别签署了《股份转让协议》，知合科技将持有的公司391,541,858股无限售流通股协议转让给厚皓科技、宁波焕禧实业有限公司、林明清、王翔宇，转让股份占公司总股本的50.00%。2019年8月8日，知合科技向厚皓科技协议转让的股份已经完成过户登记手续。本次股份过户登记完成后，厚皓科技持有203,621,858股公司股份，占公司总股本的26.00%；知合科技仍持有187,920,000股公司股份，占公司总股本的24.00%。本次转让后，厚皓科技成为公司第一大股东。公司控股股东变更为厚皓科技，赖郁尘成为公司新的实际控制人。

2020年1月19日，知合科技与济南高新控股集团有限公司（以下简称“济高控股”）签署了《股份转让协议》，知合科技拟将其持有的公司187,920,000股无限售流通股协议转让给济高控股，转让股份占公司总股本的24.00%。2020年3月13日，知合科技向济高控股协议转让的股份已经完成过户登记手续。本次股份过户登记完成后，济高控股持有公司187,920,000股公司股份，占公司总股本的24.00%，成为公司第二大股东，知合科技不再持有公司股份。

2021年7月23日，控股股东厚皓科技与济高控股签署了《股份转让协议》，厚皓科技拟将其持有的公司39,150,000股公司股份，占公司总股本的5%，转让给济高控股，转让价格为16.70元/股。2021年10月8日，厚皓科技向济高控股协议转让的股份已经完成过户登记手续。本次股份过户登记完成后，厚皓科技仍持有上市公司164,471,858股股份，占上市公司总股本的

21.00%，成为上市公司第二大股东。济高控股合计持有上市公司 227,070,000 股股份，占上市公司总股本的 29.00%，成为上市公司的第一大股东。公司控股股东变更为济高控股，济南高新技术产业开发区管理委员会成为公司新的实际控制人。截止 2023 年 5 月 26 日，济高控股增持公司股份 3,000,000 股，增持计划完成后济高控股合计持有上市公司 230,070,000 股股份，占上市公司总股本的 29.38%。

2020 年 9 月 9 日由江苏玉龙钢管股份有限公司变更为山东玉龙黄金股份有限公司，注册地址变更为中国（山东）自由贸易试验区济南片区经十东路 7000 号汉峪金谷 A4-4 号楼 1101 室，2023 年 12 月 27 日公司注册地址变更为中国（山东）自由贸易试验区济南片区经十东路 7000 号汉峪金谷 A4-4 号楼 1201 室。

组织形式：股份有限公司（自然人投资或控股的法人独资）

2、企业的业务性质和主要经营活动。

2.1 企业经营范围：一般项目：选矿；矿物洗选加工；非金属矿及制品销售；金属矿石销售；金属材料销售；供应链管理服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；仓储设备租赁服务；成品油仓储（不含危险化学品）；陆路国际货物运输代理；国内货物运输代理；企业管理；食用农产品批发；食用农产品零售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；煤炭及制品销售；有色金属合金销售；橡胶制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采；货物进出口；技术进出口；黄金及其制品进出口；食品经营（销售预包装食品）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

2.2 本公司及其子公司（以下简称“公司”）的主要业务：采矿、选矿、加工及大宗商品贸易。

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

适用 不适用

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

无

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

适用 不适用

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占各类应收款项坏账准备总额/应收款项余额的 10%以上且超过 1,000 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款占预付款总额的 10%以上。
重要的合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上。
重要的应付账款/其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上。
重要的在建工程	单项在建工程累计支出占合并报表净资产的 1%以上。
重要的投资活动	单项投资活动金额占合并报表净资产的 1%以上。
纳入合并范围的重要经营实体/结构化主体	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占纳入合并范围的该类主体相关项目的 10%以上。
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并净资产的 1%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占合并净利润的 2.5%以上。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

6.1 同一控制下吸收合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

6.2 非同一控制下的吸收合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

6.3 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

适用 不适用

7.1、控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

7.2、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。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、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

7.3、合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的

份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、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；
- 2、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；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、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。

9. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

10.1 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

10.2 外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11. 金融工具

√适用 □不适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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(a)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(b)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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

11.2 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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：本公司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。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 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。此类金融资产列报为交易性金融资产或衍生金融工具，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

11.3 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

(2) 其他金融负债

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。

11.4 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本节之五、12.公允价值”。

11.5 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(2) 信用风险显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

(3) 已发生信用减值金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(4) 预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司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；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。

11.6 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

11.7 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：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。通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

12. 公允价值

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 应收票据

适用 不适用

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

组合名称	计提方法
银行承兑汇票	对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备。
商业承兑汇票组合	对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，按照划分为合并报表范围之外的应收账款组合的原则计算预期信用损失，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

14. 应收账款√适用 不适用**应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据√适用 不适用

组合名称	计提方法
业务组合	对于划分为业务组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在组合基础上采用预期信用损失法确定信用损失。公司利用应收账款逾期账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法 适用 不适用**按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准**√适用 不适用

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

15. 应收款项融资√适用 不适用**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**√适用 不适用

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法见本节之五、11.（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法 适用 不适用**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准** 适用 不适用**16. 其他应收款**√适用 不适用**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**√适用 不适用

本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
组合 1	应收利息

组合 2	应收股利
组合 3	应收押金保证金
组合 4	应收关联方往来及代收代付
组合 5	应收往来及其他

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

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

17. 存货

适用 不适用

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

适用 不适用

17.1 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、消耗品等。

17.2 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、运输成本和其他成本。

存货发出时按月末加权平均法计价。

17.3 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

17.4 易耗品的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物领用时按一次摊销法摊销。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

适用 不适用

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

适用 不适用

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

适用 不适用

18. 合同资产

适用 不适用

合同资产的确认方法及标准

适用 不适用

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

19. 持有待售的非流动资产或处置组

适用 不适用

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

适用 不适用

1. 确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期

损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

1、认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2、列报方法

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

20. 长期股权投资

√适用 □不适用

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本节之五、7.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本节之五、8.合营安排分类及共同经营会计处理方法”。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价

之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司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。

本公司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净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期

间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

4、长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法详见“本节之五、29.长期资产减值”。

21. 投资性房地产

不适用

22. 固定资产

(1). 确认条件

适用 不适用

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：土地、建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

本公司除使用提取的安全生产费形成的固定资产一次性计提折旧外，其余固定资产采用产量法或年限平均法计提折旧。危险废弃物填埋坑采用工作量法（即填埋量）计提折旧，具体方法为按实际填埋量占预计总填埋量的比例计提折旧。采用年限平均法计提折旧的各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
土地、房屋、构筑物及建筑物	年限平均法及工作量法	5-50	0-5	1.90-20.00
机器设备	年限平均法及工作量法	2-20	0-5	4.75-50.00
运输工具	年限平均法及工作量法	2-20	0-5	4.75-50.00
其他	年限平均法及工作量法	2-20	0-5	4.75-50.00

(3). 固定资产的减值测试方法、减值准备

计提方法详见“本节之五、29 长期资产减值”。

(4). 固定资产处置

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

23. 在建工程

√适用 □不适用

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法详见“本节之五、29 长期资产减值”。

24. 借款费用

√适用 □不适用

24.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、

转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

24.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

24.3 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

24.4 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

25. 生物资产

适用 不适用

26. 油气资产

适用 不适用

27. 使用权资产

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

1、初如计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

2、后续计量

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

本公司按照本附注“三、(二十六) 长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

28. 无形资产

(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司的无形资产包括矿山开发资产、矿区复垦资产、采矿权、土地使用权、软件等。

1、无形资产的计价方法

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

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

对于商业、技术均可行的矿山开发项目，矿山开发支出在发生时资本化为矿山开发资产。矿山开发支出包括采矿许可证费用、以前年度资本化的勘探支出、生产前开发支出、开发挖掘、开发剥离、开发研究和与该开发项目有关的复垦支出等。以前年度资本化的勘探和评估的支出重分类为矿山开发资产时，以其可收回金额作矿山开发资产的历史成本。矿山开发过程中发生的与土地、建筑物、构筑物及机器设备相关的支出分别作为固定资产核算。

复垦义务在发生环境破坏的时计提，并同时确认为矿区复垦资产。

对于按出让金额形式征收的矿业权出让收益，在付款义务发生时确认采矿权。

2、使用寿命、减值测试

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

矿山开发资产采用产量法摊销，即在经济可采储量的生命周期内，以单位生产量为基础进行摊销。每个会计期末如发现矿山开发资产存在减值迹象，需要对其进行减值测试。

复垦义务在发生环境破坏的时计提，并同时确认为矿区复垦资产。矿区复垦资产采用产量法摊销。每个资产负债表日，需重新估计复垦义务准备金，并相应的增加或减少矿区复垦资产及其摊销。

采矿权按照产量法进行摊销。

3、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	依据
办公软件	5	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

4、无形资产减值测试详见“本节之五、29 长期资产减值”。

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

适用 不适用

29. 长期资产减值

适用 不适用

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

30. 长期待摊费用

适用 不适用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

31. 合同负债

适用 不适用

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

32. 职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1)、短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

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

(2)、离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相

匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

(3)、辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

33. 租赁负债

1、初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2、后续计量

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

34. 预计负债

适用 不适用

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3、质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4、回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

5、复垦义务

矿体开采、矿石加工及尾矿库的修建使用等将导致对地表自然环境的破坏，从而产生了矿区场地复垦义务。复垦义务包括设施退役和拆除、废物的清除或处理、土地康复以及场地恢复，每个项目的复垦义务是在发生环境干扰时确认。复垦工作范围和相关成本根据当前复垦工作的标准和技术编制的复垦可行性及工程报告确认。复垦义务根据复垦相关矿区所需的预计未来现金流的现值确认。

6、未决诉讼

未决诉讼（或未决仲裁）是指公司本期的经济行为导致起诉其他单位或被其他单位起诉的正在进行中的诉讼。对于未决诉讼（或未决仲裁），公司当期实际发生的诉讼（或仲裁）损失金额与已计提的相关预计负债之间的差额，应分别以下不同情况进行处理：

相关预计负债	与当前实际发生的诉讼损失金额之间差额的处理
前期已合理计提	直接计入或冲减当期营业外支出
前期未合理计提	按照重大差错更正的方法进行会计处理
前期无法合理预计，未计提	在该损失实际发生的当期，直接计入营业外支出
资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的未决诉讼	按照资产负债表日后事项的有关规定进行会计处理

35. 股份支付

√适用 □不适用

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

36. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

37. 收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

1、收入确认和计量

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合

同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

销售业务：公司已将商品控制权转移给购买方；既没有保留与该产品相关的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。合同开始日，预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

公司应当根据其向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，该公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- （一）公司自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。
- （二）公司能够主导第三方代表本公司向客户提供服务。

（三）公司自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，公司不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- （一）公司承担向客户转让商品的主要责任。
- （二）公司在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。
- （三）公司自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

2.让渡资产使用权是指公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

38. 合同成本

适用 不适用

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39. 政府补助

适用 不适用

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

40. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能

取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

41. 租赁

适用 不适用

41.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

41.2 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

41.3 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，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。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

详见“本节之五、27.使用权资产，之 33.租赁负债”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

41.4 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

（4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照“本节之五、11 金融工具”。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

④假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（5）售后租回交易

本公司按照“本节之五、37.收入”。

①本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

②本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照“本节之五、11.金融工具”。

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

适用 不适用

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

适用 不适用

42. 套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(1) 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，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

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变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

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

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

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

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- ①套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- ②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

①被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

②对于不属于上述①涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

③如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

③套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

43. 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

44. 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

45. 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

46. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与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；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、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。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

47. 分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

48. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

48.1 其他重要的会计政策

无

48.2 重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

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

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 存货跌价准备

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

49. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

(3). 2024 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

50. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13、9、6、3
商品服务税（境外）	按应税收入的0%或10%计算缴纳，并按扣除当期允许抵扣的商品服务税差额计算缴纳或者退还商品服务税。本公司黄金与白银销售商品服务税率为0%，其他收入税率为10%	10、0
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7、5、1
教育费附加	实缴增值税、消费税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2
水利建设基金	实缴增值税、消费税	0.5
土地使用税	应税面积及税率	适用税率
资源税	应税矿石种类及应税收入	适用税率
印花税	计税税目应纳税额	适用税率
权益金	按昆士兰州黄金与白银销售收入的约5%计算缴纳	约5
企业所得税	应纳税所得额	25、30

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
玉鑫控股	30%

2. 税收优惠

适用 不适用

二级全资子公司玉龙股份国际事业(香港)有限公司本年度期间业务符合离岸属性，享受利得税离岸豁免申请的条件。

3. 其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金		11,151.32
银行存款	219,204,104.61	925,999,636.46
其他货币资金	196,296,685.28	284,123,165.78
合计	415,500,789.89	1,210,133,953.56
其中：存放在境外的款项总额	314,538,828.72	489,567,923.77

其他说明

期末其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金 22,610,000.00 元、银行借款保证金 50,579,455.56 元、信用证保证金 7,506,860.41 元、信用卡保证金 1,540,524.50 元、复垦保证金 111,783,256.00 元、期货保证金 2,276,588.81 元。

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,701,785.78	7,792,071.49	/
其中：			
衍生金融资产	1,701,785.78	7,792,071.49	/
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中：			
合计	1,701,785.78	7,792,071.49	/

其他说明：

□适用 √不适用

3、衍生金融资产

□适用 √不适用

4、应收票据

(1). 应收票据分类列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		396,000,000.00
商业承兑票据	69,041,000.00	1,359,480,576.89
合计	69,041,000.00	1,755,480,576.89

(2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

□适用 √不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										

按组合计提坏账准备	70,000,000.00	100	959,000.00	1.37	69,041,000.00	1,774,364,165.96	100	18,883,589.07	1.06	1,755,480,576.89
其中：										
银行承兑汇票						396,000,000.00	22.32			396,000,000.00
商业承兑汇票	70,000,000.00	100.00	959,000.00	1.37	69,041,000.00	1,378,364,165.96	77.68	18,883,589.07	1.37	1,359,480,576.89
合计	70,000,000.00	/	959,000.00	/	69,041,000.00	1,774,364,165.96	/	18,883,589.07	/	1,755,480,576.89

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：商业承兑汇票

单位：元币种：人民币

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	70,000,000.00	959,000.00	1.37
合计	70,000,000.00	959,000.00	/

按组合计提坏账准备的说明

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况：

适用 不适用

应收票据核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	3,622,137,437.58	2,584,657,591.16
1年以内小计	3,622,137,437.58	2,584,657,591.16
1至2年	49,120,276.22	
2至3年	24,747,545.36	32,270,800.63
3年以上		
3至4年	7,523,255.27	
4至5年		
5年以上		
合计	3,703,528,514.43	2,616,928,391.79

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	32,270,800.63	0.87	32,270,800.63	100.00	0.00	32,270,800.63	1.23	32,270,800.63	100.00	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	3,671,257,713.80	99.13	53,057,241.23	1.45	3,618,200,472.57	2,584,657,591.16	98.77	34,701,035.52	1.34	2,549,956,555.64
其中：										
贸易组合	3,635,077,261.54	98.15	53,057,241.23	1.46	3,582,020,020.31	2,532,922,300.62	96.79	34,701,035.52	1.37	2,498,221,265.10

矿产品 销售组合	36,180,452.26	0.98			36,180,452.26	51,735,290.54	1.98			51,735,290.54
合计	3,703,528,514.43		85,328,041.86		3,618,200,472.57	2,616,928,391.79		66,971,836.15		2,549,956,555.64

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	16,895,154.20	16,895,154.20	100.00	预计无法收回
单位 2	13,783,146.43	13,783,146.43	100.00	预计无法收回
单位 3	1,592,500.00	1,592,500.00	100.00	预计无法收回
合计	32,270,800.63	32,270,800.63	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：贸易组合

单位：元币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
贸易组合	3,635,077,261.54	53,057,241.23	1.46
矿产品销售组合	36,180,452.26		
合计	3,671,257,713.80	53,057,241.23	

按组合计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

√适用 □不适用

无

(3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	32,270,800.63					32,270,800.63

贸易组合	34,701,035.52	18,356,205.71				53,057,241.23
矿产品销售组合						
合计	66,971,836.15	18,356,205.71				85,328,041.86

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	1,286,939,851.67			34.75	17,631,075.97
第二名	462,358,103.65			12.48	6,334,306.02
第三名	429,669,207.87			11.60	5,886,468.15
第四名	367,498,475.92			9.92	5,034,728.99
第五名	319,702,063.78			8.63	4,379,918.27
合计	2,866,167,702.89			77.38	39,266,497.40

其他说明

无

其他说明：

适用 不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

7、 应收款项融资

(1). 应收款项融资分类列示

适用 不适用

(2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

适用 不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

(8). 其他说明：

适用 不适用

8、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,615,908,801.42	98.85	2,447,465,665.20	100.00
1 至 2 年	41,925,520.28	1.15		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	3,657,834,321.70	100.00	2,447,465,665.20	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,288,803,134.90	35.23
第二名	851,479,690.55	23.28
第三名	362,882,333.46	9.92
第四名	351,820,365.31	9.62
第五名	348,947,616.34	9.54
合计	3,203,933,140.56	87.59

其他说明

适用 不适用

9、其他应收款**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	43,102,415.78	46,425,216.72
合计	43,102,415.78	46,425,216.72

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息**(1). 应收利息分类**

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

□适用 √不适用

其中重要的应收利息核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

应收股利**(7). 应收股利**

□适用 √不适用

(8). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

□适用 √不适用

(9). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备:

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

□适用 √不适用

(10). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

(11). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

□适用 √不适用

其他说明:

无

(12). 本期实际核销的应收股利情况

□适用 √不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 √不适用

核销说明:

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

其他应收款**(13). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位: 元币种: 人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中: 1 年以内分项		
1 年以内	1,276,303.98	2,316,374.92
1 年以内小计	1,276,303.98	2,316,374.92
1 至 2 年	319,348.04	45,326,948.04
2 至 3 年	45,017,300.00	44,300.00
3 年以上		1,981,797.02
3 至 4 年	1,973,047.02	
4 至 5 年	8,750.00	
5 年以上		
合计	48,594,749.04	49,669,419.98

(14). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位: 元币种: 人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

押金和保证金	2,981,433.35	3,861,530.53
备用金		
其他	613,315.69	807,889.45
往来款	45,000,000.00	45,000,000.00
合计	48,594,749.04	49,669,419.98

(15). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	3,244,203.26			3,244,203.26
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,248,130.00			2,248,130.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	5,492,333.26			5,492,333.26

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(16). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收坏账	3,244,203.26	2,248,130.00				5,492,333.26
合计	3,244,203.26	2,248,130.00				5,492,333.26

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明

无

(17). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

□适用 √不适用

其他应收款核销说明：

□适用 √不适用

(18). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	45,000,000.00	92.60	往来款	2至3年	4,500,000.00
第二名	1,767,777.12	3.64	押金和保证金	3至4年	883,888.56
第三名	311,016.32	0.64	押金和保证金	1年以内	
第四名	305,848.04	0.63	押金和保证金	1至2年	
第五名	201,367.40	0.41	押金和保证金	3至4年	100,683.70
合计	47,586,008.88	97.92	/	/	5,484,572.26

(19). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

10、 存货

(1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	31,173,992.22		31,173,992.22	43,048,097.34		43,048,097.34
在产品	2,609,717.45		2,609,717.45	6,228,989.84		6,228,989.84
库存商品				98,117,751.80	3,067,739.60	95,050,012.20
消耗品	47,417,145.80	5,891,055.32	41,526,090.48	42,557,647.70	7,272,600.00	35,285,047.70
合计	81,200,855.47	5,891,055.32	75,309,800.15	189,952,486.68	10,340,339.60	179,612,147.08

(2). 确认为存货的数据资源

□适用 √不适用

(3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						

库存商品	3,067,739.60			3,067,739.60		
在产品						
消耗品	7,272,600.00			1,381,544.68		5,891,055.32
合计	10,340,339.60			4,449,284.28		5,891,055.32

本期转回或转销存货跌价准备的原因

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

适用 不适用

(4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

适用 不适用

(5). 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

11、 持有待售资产

适用 不适用

12、 一年内到期的非流动资产

适用 不适用

一年内到期的债权投资

适用 不适用

一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明

无

13、 其他流动资产

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/待认证进项税	84,271,725.75	6,777,344.02
其他预缴/待抵税费	4,976,576.82	5,548,359.53
待摊费用	1,604,790.27	4,915,025.22
待返燃油税	781,808.70	1,599,799.30
预缴福利税		629,997.70
预缴所得税		409,233.31
其他	711,194.45	
合计	92,346,095.99	19,879,759.08

其他说明:

无

14、 债权投资

(1). 债权投资情况

适用 不适用

债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

无

15、 其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、 长期应收款

(1) 长期应收款情况

适用 不适用

(2) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(3) 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

17、 长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
灯塔市双利硅石矿业有限公司	19,976,464.85	4,750,000.00		-735,092.76					30,520.04	24,021,892.13
小计	19,976,464.85	4,750,000.00		-735,092.76					30,520.04	24,021,892.13
合计	19,976,464.85	4,750,000.00		-735,092.76					30,520.04	24,021,892.13

(2). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

无

18、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	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	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
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
催腾矿业	19,913,071.46				10,210,714.32	- 342,535.73	9,359,821.41				
合计	19,913,071.46				10,210,714.32	- 342,535.73	9,359,821.41				/

(2). 本期存在终止确认的情况说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

19、其他非流动金融资产

□适用 √不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

21、固定资产**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	230,582,272.76	208,578,803.09
固定资产清理		
合计	230,582,272.76	208,578,803.09

其他说明：

无

固定资产**(1). 固定资产情况**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	土地	建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	32,693,775.39	276,583,836.03	185,884,267.54	45,335,453.39	5,914,257.82	2,860,683.92	549,272,274.09
2. 本期增加金额	-1,244,775.39	-2,207,429.29	47,804,894.18	1,901,007.07	-69,439.03	15,029.84	46,199,287.38
(1) 购置			-6,978.77		31,764.72	18,000.00	42,785.95
(2) 在建工程转入		2,824,567.30	72,271,188.28	2,880,637.53			77,976,393.11
(3) 企业合并增加							
(4) 企业汇率变动	-1,244,775.39	-5,031,996.59	-24,459,315.33	-979,630.46	-101,203.75	-2,970.16	-31,819,891.68
3. 本期减少金额			4,800.00				4,800.00
(1) 处置或报废			4,800.00				4,800.00
(2) 企业汇率变动							
4. 期末余额	31,449,000.00	274,376,406.74	233,684,361.72	47,236,460.46	5,844,818.79	2,875,713.76	595,466,761.47
二、累计折旧							
1. 期初余额	6,230,197.73	196,981,600.48	96,186,366.97	35,497,389.46	4,500,077.40	1,297,838.96	340,693,471.00
2. 本期增加金额	-420,313.42	14,350,588.47	8,637,039.21	1,201,326.51	190,033.66	236,117.45	24,194,791.88
(1) 企业合并增加							
(2) 计提	369,247.38	17,055,425.49	10,288,983.64	1,791,379.91	242,925.35	235,050.51	29,983,012.28
(3) 企业汇率变动	-789,560.80	-2,704,837.02	-1,651,944.43	-590,053.40	-52,891.69	1,066.94	-5,788,220.40
3. 本期减少金额			3,774.17				3,774.17
(1) 处置或报废			3,774.17				3,774.17
(2) 企业汇率变动							
4. 期末余额	5,809,884.31	211,332,188.95	104,819,632.01	36,698,715.97	4,690,111.06	1,533,956.41	364,884,488.71
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四、账面价值							

1. 期末账面价值	25,639,115.69	63,044,217.79	128,864,729.71	10,537,744.49	1,154,707.73	1,341,757.35	230,582,272.76
2. 期初账面价值	26,463,577.66	79,602,235.55	89,697,900.57	9,838,063.93	1,414,180.42	1,562,844.96	208,578,803.09

(2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

□适用 √不适用

(5). 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产清理

□适用 √不适用

22、 在建工程

项目列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	98,098,365.47	93,005,645.64
工程物资		
合计	98,098,365.47	93,005,645.64

其他说明：

无

在建工程

(1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
陕西山金矿山项目	16,695,465.10		16,695,465.10	5,035,182.14		5,035,182.14
帕金戈矿区项目	81,402,900.37		81,402,900.37	87,970,463.50		87,970,463.50
合计	98,098,365.47		98,098,365.47	93,005,645.64		93,005,645.64

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

□适用 √不适用

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

工程物资

适用 不适用

23、 生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

24、 油气资产

(1). 油气资产情况

适用 不适用

(2). 油气资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

25、 使用权资产

(1). 使用权资产情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	23,501,742.79	6,184,949.86	29,686,692.65
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
(1) 汇率变动	-28,557.52	-651,437.59	-679,995.11
4. 期末余额	23,473,185.27	5,533,512.27	29,006,697.54
二、累计折旧			
1. 期初余额	9,981,776.16	2,873,007.71	12,854,783.87
2. 本期增加金额	3,886,223.94	541,261.64	4,427,485.58
(1) 计提	3,640,261.86	971,687.90	4,611,949.76
(2) 汇率变动	245,962.08	-430,426.26	
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	13,868,000.10	3,414,269.35	17,282,269.45
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	9,605,185.17	2,119,242.92	11,724,428.09
2. 期初账面价值	13,519,966.63	3,311,942.15	16,831,908.78

(2). 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

无

26、 无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	矿山开发资产	矿区复垦资产	采矿权	办公软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,639,779,955.55	75,142,333.37	347,474,567.43	5,967,285.68	2,068,364,142.03
2. 本期增加金额	9,078,396.21	-1,292,564.68			7,785,831.53
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	37,636,164.00				37,636,164.00
(3) 汇率变动	-28,557,767.79	-1,292,564.68			-29,850,332.47
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,648,858,351.76	73,849,768.69	347,474,567.43	5,967,285.68	2,076,149,973.56
二、累计摊销					
1. 期初余额	639,796,065.21	40,279,055.00		912,754.28	680,987,874.49
2. 本期增加金额	17,891,800.30	1,242,598.36		597,613.56	19,732,012.22
(1) 计提	28,629,126.51	1,935,460.57		597,613.56	31,162,200.64
(2) 汇率变动	-10,737,326.21	-692,862.21			-11,430,188.42
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	657,687,865.51	41,521,653.36		1,510,367.84	700,719,886.71
三、减值准备					
1. 期初余额	507,886,630.91				507,886,630.91
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 汇率变动	-14,099,814.48				-14,099,814.48
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	493,786,816.43				493,786,816.43
四、账面价值					
1. 期末账面价值	497,383,669.82	32,328,115.33	347,474,567.43	4,456,917.84	881,643,270.42
2. 期初账面价值	492,097,259.43	34,863,278.37	347,474,567.43	5,054,531.40	879,489,636.63

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2). 确认为无形资产的数据资源

□适用 √不适用

(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况

□适用 √不适用

(4). 无形资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

27、 商誉**(1). 商誉账面原值**

□适用 √不适用

(2). 商誉减值准备

□适用 √不适用

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

□适用 √不适用

资产组或资产组组合发生变化

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 √不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 √不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

28、 长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,813,280.27		829,520.44		983,759.83
合计	1,813,280.27		829,520.44		983,759.83

其他说明：

无

29、 递延所得税资产/递延所得税负债**(1). 未经抵销的递延所得税资产**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	88,056,176.74	22,014,044.19	87,810,377.81	21,952,594.46
资产减值准备			16,867,212.54	4,216,803.14
可抵扣亏损			73,889.57	18,472.39
预提费用				

复垦资产	14,703,438.80	3,675,859.70		
合计	102,759,615.54	25,689,903.89	104,751,479.92	26,187,869.99

(2). 未经抵销的递延所得税负债

□适用 √不适用

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	46,654,001.71	139,819.46	72,786,917.81	2,786,166.52
递延所得税负债	46,654,001.71	78,272,748.53	72,786,917.81	79,642,725.69

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	20,171,118.92	29,812,128.14
非同一控制企业合并资产增值	2,817,356.35	3,077,621.41
存货跌价准备		
应收账款坏账准备	3,111,580.92	1,289,250.67
合计	26,100,056.19	34,179,000.22

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2025年	962,075.35	962,075.35	
2026年	8,552,360.93	8,552,360.93	
2027年	617,889.70	11,623,462.18	
2028年	10,038,792.94	8,674,229.68	
合计	20,171,118.92	29,812,128.14	/

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
勘探资产(NQM)	468,677,366.35		468,677,366.35	427,405,200.71		427,405,200.71
合作勘探	13,166,193.83		13,166,193.83	13,166,193.20		13,166,193.20

合计	481,843,560.18		481,843,560.18	440,571,393.91		440,571,393.91
----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

其他说明：

无

31、 所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	82,236,840.47	82,236,840.47	保证金		165,946,520.04	165,946,520.04	其他	
	111,783,256.00	111,783,256.00	复垦保证金		113,393,609.65	113,393,609.65	其他	
	64,533.68	64,533.68	冻结					
合计	194,084,630.15	194,084,630.15	/	/	279,340,129.69	279,340,129.69	/	/

其他说明：

无

32、 短期借款

(1). 短期借款分类

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
保证借款	545,258,134.88	590,000,000.00
信用借款	200,000,000.00	100,000,000.00
供应链融资	280,000,000.00	300,000,000.00
借款利息	810,166.63	862,455.58
合计	1,026,068,301.51	990,862,455.58

短期借款分类的说明：

(1) 母公司山东玉龙黄金股份有限公司，2024年6月3日与中国银行股份有限公司济南天桥支行签订了壹亿零柒佰玖拾壹万贰仟零贰拾伍元为期1年的流动资金借款合同，由济南高新控股集团有限公司提供担保。

(2) 母公司山东玉龙黄金股份有限公司，2024年4月25日与中国银行股份有限公司济南天桥支行签订了玖仟柒佰叁拾肆万陆仟壹佰零玖元捌角捌分为期1年的流动资金借款合同，由济南高新控股集团有限公司提供担保。

(3) 母公司山东玉龙黄金股份有限公司，2023年7月28日与兴业银行股份有限公司济南分行签订壹亿捌仟万元期限为1年的流动资金借款合同，由济南高新控股集团有限公司提供担保。

(4) 母公司山东玉龙黄金股份有限公司，2023年10月19日与恒丰银行股份有限公司济南分行签订壹亿元期限为1年的流动资金借款合同。

(5) 母公司山东玉龙黄金股份有限公司，2024年2月2日与青岛银行股份有限公司济南分行签订壹亿元期限为1年的流动资金借款合同。

(6) 母公司山东玉龙黄金股份有限公司，2024年6月6日与交通银行股份有限公司山东省分行签订壹亿元期限为1年的流动资金借款合同，由济南高新控股集团有限公司提供担保。

(7) 母公司山东玉龙黄金股份有限公司，2023年6月8日与浙商银行股份有限公司济南分行签订贰亿元期限为1年的资产池/票据池短期借款业务协议，由济南高新控股集团有限公司提供担保。

(8) 全资子公司上海钜库能源有限公司，2023年6月27日与盛京银行股份有限公司上海普陀支行签订叁仟万元为期1年的最高额综合授信合同，截至2024年6月30日，借款余额壹仟万元，由母公司提供担保。

(9) 全资子公司上海钜库能源有限公司，2023年8月18日与江苏银行股份有限公司上海奉贤支行签订肆仟万元为期1年的江苏银行供应链金融云平台“e融单”业务开单人协议、2023年11月7日与江苏银行股份有限公司上海奉贤支行签订贰仟万元为期1年的流动资金借款合同（线上版），截至2024年6月30日，借款余额合计肆仟万元，由母公司提供担保。

(10) 全资子公司上海钜库能源有限公司，2023年12月15日与中国光大银行股份有限公司上海龙茗支行签订伍仟万元为期1年的综合授信协议，截至2024年6月30日，借款余额肆仟万元，由母公司提供担保。

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

33、 交易性金融负债

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

34、 衍生金融负债

适用 不适用

35、 应付票据

适用 不适用

单位：元币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	300,599,079.78	1,334,073,884.65
银行承兑汇票	81,610,000.00	345,000,000.00
合计	382,209,079.78	1,679,073,884.65

36、 付账款

(1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年以内	661,578,023.27	766,394,621.23
1-2年	36,259,922.87	1,594,555.24
2-3年	225,000.00	1,652,259.23
3-4年	1,652,259.23	
4-5年		
5年以上		
合计	699,715,205.37	769,641,435.70

(2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位1	32,448,774.96	未到付款条件
合计	32,448,774.96	/

其他说明：

适用 不适用

37、 预收款项

(1). 预收账款项列示

适用 不适用

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

适用 不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

38、 合同负债

(1). 合同负债情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
贸易组合	492,601,316.55	555,995,036.62
合计	492,601,316.55	555,995,036.62

(2). 账龄超过 1 年的重要合同负债

适用 不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

39、 应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	52,985,211.61	149,418,424.16	172,161,068.58	30,242,567.19
二、离职后福利-设定提存计划	2,034,112.69	15,309,011.39	16,811,087.14	532,036.94
三、辞退福利		1,698,633.33	56,631.60	1,642,001.73
四、一年内到期的其他福利				
合计	55,019,324.30	166,426,068.88	189,028,787.32	32,416,605.86

(2). 短期薪酬列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	23,036,781.07	139,418,346.04	156,620,503.87	5,834,623.24
二、职工福利费	256,493.59	93,630.90	350,124.49	
三、社会保险费	116,368.98	2,438,715.70	1,480,141.36	1,074,943.32
其中：医疗保险费	114,558.82	1,118,038.40	1,131,258.06	101,339.16

工伤保险费	1,810.16	1,320,677.30	348,883.30	973,604.16
四、住房公积金	78,221.00	1,249,234.80	1,249,657.80	77,798.00
五、工会经费和职工教育经费	46,499.50	86,896.14	50,699.50	82,696.14
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、带薪年假	29,450,847.47	6,131,600.58	12,409,941.56	23,172,506.49
合计	52,985,211.61	149,418,424.16	172,161,068.58	30,242,567.19

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,028,456.12	14,792,082.78	16,294,131.94	526,406.96
2、失业保险费	5,656.57	68,933.09	68,959.68	5,629.98
3、企业年金缴费		447,995.52	447,995.52	
合计	2,034,112.69	15,309,011.39	16,811,087.14	532,036.94

其他说明：

□适用 √不适用

40、 应交税费

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	76,763,119.66	83,122,296.56
企业所得税	131,007,921.50	124,941,685.79
个人所得税	265,011.97	6,996,084.92
城市维护建设税	4,838,171.84	5,538,630.60
教育费附加	2,073,502.22	2,493,668.90
地方教育费附加	1,382,334.81	1,662,445.93
印花税	2,898,462.85	2,272,914.44
特许权使用费		18,431,390.75
其他	8,621,386.31	
合计	227,849,911.16	245,459,117.89

其他说明：

无

41、 其他应付款

(1). 项目列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息	4,437,572.15	4,611,706.38
应付股利		
其他应付款	2,203,108,343.53	718,959,644.10
合计	2,207,545,915.68	723,571,350.48

(2). 应付利息

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	4,437,572.15	4,611,706.38
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	4,437,572.15	4,611,706.38

逾期的重要应付利息：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

(3). 应付股利

□适用 √不适用

(4). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,186,788,009.47	658,505,027.37
逾期款	7,305,878.14	188,540.78
代扣社保款	218,757.02	214,123.87
报销款	526,043.04	785,843.15
赔偿款		330,385.21
保证金	1,600,000.00	120,000.00
股权款		52,260,000.00
其他	6,669,655.86	6,555,723.72
合计	2,203,108,343.53	718,959,644.10

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

42、 持有待售负债

□适用 √不适用

43、 1年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	194,438,880.00	28,417,660.80
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款	10,554,623.16	2,711,718.45
1年内到期的租赁负债	8,186,224.94	9,042,482.09
合计	213,179,728.10	40,171,861.34

其他说明：

无

44、其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
已背书在资产负债日尚未到期的银行承兑汇票		396,000,000.00
待转销项税	118,260,193.11	113,104,320.99
合计	118,260,193.11	509,104,320.99

短期应付债券的增减变动：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

45、长期借款**(1). 长期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	459,000,000.00	638,398,538.02
信用借款		
合计	459,000,000.00	638,398,538.02

长期借款分类的说明：

无

其他说明

√适用 □不适用

母公司山东玉龙黄金股份有限公司，2022年12月19日与平安银行济南分行签订了伍亿肆仟万元整期限为7年的并购贷款合同，由济南高新控股集团有限公司提供担保。

46、应付债券**(1). 应付债券**

□适用 √不适用

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

□适用 √不适用

(3). 可转换公司债券的说明

□适用 √不适用

转股权会计处理及判断依据

□适用 √不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、 租赁负债

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,904,096.19	17,562,112.66
未确认融资费用	-295,241.07	-691,833.51
一年内到期非流动负债	-8,186,224.94	-9,042,482.09
合计	4,422,630.18	7,827,797.06

其他说明：

无

48、 长期应付款

项目列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	94,956,562.96	98,842,798.21
合计	94,956,562.96	98,842,798.21

其他说明：

无

长期应付款

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
采矿权出让金	94,956,562.96	98,842,798.21
合计	94,956,562.96	98,842,798.21

其他说明：

无

专项应付款

适用 不适用

49、 长期应付职工薪酬

适用 不适用

(1) 长期应付职工薪酬表

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
四、长期服务假	9,725,368.62	1,651,947.58

合计	9,725,368.62	1,651,947.58
----	--------------	--------------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

适用 不适用

计划资产：

适用 不适用

设定受益计划净负债（净资产）

适用 不适用

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

适用 不适用

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**50、 预计负债**适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	期末余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
应付退货款			
其他			
复垦负债	109,658,786.30	109,936,950.60	复垦义务
合计	109,658,786.30	109,936,950.60	/

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无

51、 递延收益

递延收益情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**52、 其他非流动负债**适用 不适用**53、 股本**适用 不适用

单位：元币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	783,025,760.00						783,025,760.00

其他说明：

无

54、其他权益工具**(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况**

□适用 √不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

55、资本公积

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	904,151,934.01			904,151,934.01
其他资本公积	38,896.20	30,520.04		69,416.24
合计	904,190,830.21	30,520.04		904,221,350.25

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

56、库存股

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收购股东股份	9,993,897.60	40,135,964.08		50,129,861.68
合计	9,993,897.60	40,135,964.08		50,129,861.68

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	7,878,647.67	-10,210,714.32				-10,210,714.32		-2,332,066.65
其中：重新计量设定受益计划变动额								

权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	7,878,647.67	-10,210,714.32				-10,210,714.32		-2,332,066.65
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	43,431,370.65	-25,122,071.19				-25,122,071.19	-	18,309,299.46
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	43,431,370.65	-25,122,071.19				-25,122,071.19		18,309,299.46
其他综合收益合计	51,310,018.32	-35,332,785.51				-35,332,785.51		15,977,232.81

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

58、 专项储备

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		150,000.00	13,217.67	136,782.33
合计		150,000.00	13,217.67	136,782.33

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

59、 盈余公积

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	182,229,192.13			182,229,192.13
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	182,229,192.13			182,229,192.13

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、 未分配利润

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	1,338,719,486.10	924,893,500.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		44,006.81
调整后期初未分配利润	1,338,719,486.10	924,937,507.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	238,400,071.82	445,454,610.83
减：提取法定盈余公积		4,266,730.80
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		27,405,901.60
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,577,119,557.92	1,338,719,486.10

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、 营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	874,339,704.95	355,292,918.85	913,322,458.44	377,448,387.26
其他业务	7,057,350.00		1,999,821.01	
合计	881,397,054.95	355,292,918.85	915,322,279.45	377,448,387.26

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

62、 税金及附加

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	37,954.52	2,473,006.64
教育费附加	16,266.22	2,042,967.45
资源税		
房产税		
土地使用税		
车船使用税	2,640.00	1,635.00
印花税	806,349.85	1,924,075.36
地方教育费附加	10,844.15	
特许权使用费	41,411,894.08	39,279,411.39
耕地占用税	74,580.33	
合计	42,360,529.15	45,721,095.84

其他说明：

无

63、 销售费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,600,047.87	4,104,997.06
港杂费		80,484.55
招待费	291,753.19	227,604.43
差旅费	493,632.66	262,940.46
服务费	17,545.62	76,489.94
仓储费	222,982.96	
货转费		
办公费	5,195.40	1,084.58
运输装卸费		
其他	313,123.90	122,293.79
合计	5,944,281.60	4,875,894.81

其他说明：

无

64、 管理费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,375,362.30	15,383,644.33
租赁费及装修费摊销	5,687,167.70	4,909,696.34
折旧与摊销	1,233,905.77	704,547.09
招待费	1,985,019.67	2,399,107.96
差旅费	1,059,762.89	887,926.66
办公费	266,262.78	189,348.13
服务费	6,725,353.83	5,160,719.04
其他	4,849,968.48	6,782,075.22
合计	57,182,803.42	36,417,064.77

其他说明：

无

65、 研发费用

□适用 √不适用

66、 财务费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	68,602,695.88	26,660,343.28
利息收入	-9,277,382.47	-1,692,953.18
汇兑损益	-5,367,971.06	-2,440,397.75
手续费支出	859,443.98	1,018,276.00
融资手续费	75,430.00	884,000.00
合计	54,892,216.33	24,429,268.35

其他说明：

无

67、 其他收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	3,510,719.39	766,000.00
个税返还	402,018.53	94,693.22
合计	3,912,737.92	860,693.22

其他说明：

无

68、 投资收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-735,092.76	
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-10,767.86
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		

债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	-735,092.76	-10,767.86

其他说明：

无

69、净敞口套期收益

适用 不适用

70、公允价值变动收益

适用 不适用

单位：元币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-5,956,250.00	-203,348.55
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-5,956,250.00	-203,348.55
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		1,714,000.01
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-5,956,250.00	1,510,651.46

其他说明：

无

71、信用减值损失

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	17,924,589.07	
应收账款坏账损失	-18,336,521.35	-40,453,218.67
其他应收款坏账损失	-2,248,130.00	-1,292,606.33
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合计	-2,660,062.28	-41,745,825.00

其他说明：

无

72、资产减值损失

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		

二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-3,530,554.78
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计		-3,530,554.78

其他说明：

无

73、 资产处置收益

适用 不适用

74、 营业外收入

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	2,000.00	4,500.00	2,000.00
其他		54,715.15	
合计	2,000.00	59,215.15	2,000.00

其他说明：

适用 不适用

75、 营业外支出

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,025.83		1,025.83
其中：固定资产处置损失	1,025.83		1,025.83
无形资产处置损失			
债务重组损失			

非货币性资产交换损失			
对外捐赠	80,686.54	262,975.75	80,686.54
其他	8,541,564.08	5,208,771.22	8,541,564.08
合计	8,623,276.45	5,471,746.97	8,623,276.45

其他说明：

无

76、 所得税费用

(1) 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	119,132,952.22	115,423,541.97
递延所得税费用	-2,754,488.51	6,013,459.71
合计	116,378,463.71	121,437,001.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	351,664,362.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	87,916,090.51
子公司适用不同税率的影响	22,501,862.19
调整以前期间所得税的影响	12,077,249.12
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-11,928,725.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,539,211.98
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	3,272,775.41
所得税费用	116,378,463.71

其他说明：

□适用 √不适用

77、 其他综合收益

√适用 □不适用

详见附注

78、 现金流量表项目

(1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,914,737.92	770,500.00
保证金及押金	1,740,000.00	124,825,508.17
往来款及其他	6,377,604.73	27,058,273.53

代收代付	366,153.64	933,033.34
利息收入	9,277,382.47	1,692,953.18
合计	21,675,878.76	155,280,268.22

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	11,442,619.48	16,520,316.15
保证金及押金	110,000.00	135,721,812.74
手续费	383,392.25	541,635.81
逾期费用	4,304,009.81	8,622,217.65
往来款及其他	21,096,010.40	7,477,979.50
合计	37,336,031.94	168,883,961.85

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	1,979,174,375.16	112,000,000.00
合计	1,979,174,375.16	112,000,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
租赁	4,835,574.57	1,606,391.00
筹资费用	375,430.00	476,510.00
非金融机构借款	482,813,487.46	54,000,000.00
股份回购	40,135,964.08	
合计	528,160,456.11	56,082,901.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4). 以净额列报现金流量的说明

适用 不适用

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

适用 不适用

79、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位：元币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	235,285,898.32	256,665,231.96
加：资产减值准备		-43,455,648.75
信用减值损失	2,660,062.28	41,745,825.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,983,012.28	38,561,883.18
使用权资产摊销	4,611,949.76	5,388,141.10
无形资产摊销	31,162,200.64	9,988,410.50
长期待摊费用摊销	829,520.44	1,208,853.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,956,250.00	-1,510,651.46
财务费用（收益以“-”号填列）	63,234,724.82	24,476,417.73
投资损失（收益以“-”号填列）	735,092.76	10,767.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,144,313.16	1,241,396.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,369,977.16	4,834,913.69
存货的减少（增加以“-”号填列）	101,479,031.21	14,216,508.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,192,321,676.35	-2,052,147,544.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-113,876,243.12	1,752,001,028.48
其他	-42,474,063.68	33,834,687.47
经营活动产生的现金流量净额	-1,870,959,904.64	87,060,220.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	221,416,159.74	294,631,419.04
减：现金的期初余额	930,793,823.87	305,094,374.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-709,377,664.13	-10,462,955.08

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	221,416,159.74	930,793,823.87
其中：库存现金		11,151.32
可随时用于支付的银行存款	219,139,570.93	925,999,636.46
可随时用于支付的其他货币资金	2,276,588.81	4,783,036.09
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	221,416,159.74	930,793,823.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

□适用 √不适用

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

80、 所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

□适用 √不适用

81、 外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			320,682,629.65
其中：美元	1,104,705.25	7.1268	7,873,013.38
澳元	65,647,348.64	4.7650	312,809,616.27
应收账款			119,398,159.01
其中：美元	11,676,728.23	7.1268	83,217,706.75
澳元	7,592,959.55	4.7650	36,180,452.26
其他应收款			1,662,141.60
其中：澳元	348,823.00	4.7650	1,662,141.60
应付账款			121,505,059.72
其中：美元	4,502,008.95	7.1268	32,084,917.38
澳元	18,766,031.97	4.7650	89,420,142.34
其他应付款			471,191.79
其中：澳元	98,886.00	4.7650	471,191.79
一年内到期的非流动负债			155,453,047.00
其中：美元	21,600,000.00	7.1268	153,938,880.00
澳元	317,768.52	4.7650	1,514,167.00
租赁负债			1,732,295.74
其中：澳元	363,545.80	4.7650	1,732,295.74

其他说明：

无

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

82、 租赁

(1) 作为承租人

适用 不适用

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

其他说明

无

83、 数据资源

适用 不适用

84、 其他

适用 不适用

八、研发支出

(1). 按费用性质列示

适用 不适用

(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

适用 不适用

重要的资本化研发项目

适用 不适用

开发支出减值准备

适用 不适用

其他说明

无

(3). 重要的外购在研项目

适用 不适用

九、合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、 同一控制下企业合并

适用 不适用

3、 反向购买

适用 不适用

4、 处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况:

适用 不适用

6、 其他

适用 不适用

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位:万元币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海钜库	上海	30,000	上海	贸易	100		设立
江苏厚能	上海	5,000	江苏	贸易	100		设立
蓝景矿业	山东	10,000	山东	贸易	100		设立
浙江封景	浙江	30,000	浙江	贸易	60		设立
香港玉龙	香港	5000 (万港币)	香港	贸易		100	设立
玉润黄金	澳洲	0.1 (万澳元)	澳洲	对外投资		100	设立
玉鑫控股	澳洲	0.1 (万澳元)	澳洲	对外投资	100		设立
NQM公司	澳洲	0.01 (万澳元)	澳洲	矿业		100	收购
北京玉龙金谷私募基金管理有限公司	北京	1,000	北京	金融	100		设立
山东玉晟矿业有限公司	山东	14,314.90	山东	矿业	100		设立
Auspin公司	澳洲	100 (万澳元)	澳洲	勘探		100	设立
Yurui International (HongKong) Co., Limited	香港	1000 (万港币)	香港	贸易		100	设立
陕西山金	陕西	9,280	陕西	矿业	67		收购
玉龙黄金国际香港投资有限公司	香港	1000 (万港币)	香港	矿业、投资	100		设立
宁波钜著贸易有限公司	浙江	1,000	浙江	贸易		100	设立
宁波厚祥贸易有限公司	浙江	1,000	浙江	贸易		100	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

无

确定公司是代理人还是委托人的依据:

无

其他说明:

无

(2). 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位:元币种:人民币

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江封景	40	-88,838.92		110,711,512.45
陕西山金	33	-3,025,334.58		57,671,731.28

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

适用 不适用

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

适用 不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、 在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

单位：元币种：人民币

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
灯塔市双利硅石矿业有限公司	灯塔市	灯塔市	硅石开采	35		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

无

(2). 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、 重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用**6、其他**适用 不适用**十一、政府补助****1、报告期末按应收金额确认的政府补助**适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用**2、涉及政府补助的负债项目**适用 不适用**3、计入当期损益的政府补助**适用 不适用

单位：元币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	402,018.53	
与收益相关	3,510,719.39	
与收益相关	2,000.00	4,500.00
合计	3,914,737.92	4,500.00

其他说明：

无

十二、与金融工具相关的风险**1、金融工具的风险**适用 不适用

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的制度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险或通过人民币结算。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本节之“七、合并财务报表项目注释”之“78、现金流量表项目”。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的融资部门集中控制。融资部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

2、套期**(1) 公司开展套期业务进行风险管理**

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

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

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

3、金融资产转移**(1) 转移方式分类**

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的转移金融资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

十三、公允价值的披露**1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			1,701,785.78	1,701,785.78
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			1,701,785.78	1,701,785.78
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产			1,701,785.78	1,701,785.78
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	9,359,821.41			9,359,821.41
(1) 其他权益工具投资	9,359,821.41			9,359,821.41
持续以公允价值计量的资产总额	9,359,821.41		1,701,785.78	11,061,607.19
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				

非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

是公司指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益类金融资产，系对催腾公司的投资，其公允价值来源于催腾矿业在澳洲证券交易所的公开报价。

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

适用 不适用

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

适用 不适用

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	参数值	备注
衍生金融资产	1,701,785.78	期权定价模型	波动率	95%	近3年加权平均值
				3.939%	澳大利亚政府3年期政府债券收益率

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

适用 不适用

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

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9、其他

适用 不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：万元币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
济南高新控股集团有限公司	山东济南	国有资产经营	400,000.00	29.38	29.38

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是济南高新技术产业开发区国有资产管理委员会

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

本企业子公司的情况详见本节之“十、在其他主体中的权益”之“1、在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
海南厚皓科技有限公司	参股股东
济南市高新区东方小额贷款股份有限公司	母公司的控股子公司
巴拓黄金	其他
灯塔市双利硅石矿业有限公司	其他

其他说明

无

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
巴拓黄金	管理费	7,057,350.00	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

本公司作为承租方：

适用 不适用

单位：元币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
济南高新控股集团有限公司	房屋建筑物						968,060.96	33,413.46	74,593.20		

关联租赁情况说明

适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海钜库能源有限公司	40,000,000.00	2023-5-30	2027-5-30	是
上海钜库能源有限公司	40,000,000.00	2023-11-7	2027-11-5	否
上海钜库能源有限公司		2023-8-30	2027-8-29	否
上海钜库能源有限公司	30,000,000.00	2023-6-28	2027-6-20	是
上海钜库能源有限公司		2023-6-29	2027-6-24	是
上海钜库能源有限公司		2023-7-25	2027-7-18	否
上海钜库能源有限公司	50,000,000.00	2023-4-11	2027-4-9	是
上海钜库能源有限公司		2023-4-19	2027-4-13	是
上海钜库能源有限公司	50,000,000.00	2024-4-28	2027-10-25	否
上海钜库能源有限公司		2024-5-7	2027-11-5	否
上海钜库能源有限公司	30,000,000.00	2023-6-25	2027-6-20	是
上海钜库能源有限公司	100,000,000.00	2023-3-31	2027-3-19	是
上海钜库能源有限公司		2023-4-7	2027-4-8	是
上海钜库能源有限公司	33,000,000.00	2023-6-2	2027-6-4	是
上海钜库能源有限公司		2023-6-7	2027-6-8	是
上海钜库能源有限公司	50,000,000.00	2023-12-15	2027-12-14	否
上海钜库能源有限公司	25,000,000.00	2023-12-22	2027-12-20	否
上海钜库能源有限公司		2024-1-11	2027-7-10	否

本公司作为被担保方

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
济南高新控股集团有限公司担保	540,000,000.00	2022-12-21	2032-12-19	否
济南高新控股集团有限公司担保	250,000,000.00	2023-3-30	2027-3-30	是
济南高新控股集团有限公司担保		2023-4-11	2027-4-11	是
济南高新控股集团有限公司担保	250,000,000.00	2024-4-30	2028-4-29	否
济南高新控股集团有限公司担保		2024-6-5	2028-6-5	否
济南高新控股集团有限公司担保	200,000,000.00	2023-4-27	2027-4-30	是
济南高新控股集团有限公司担保	140,000,000.00	2023-5-18	2027-5-21	是
济南高新控股集团有限公司担保		2023-7-7	2027-7-9	否
济南高新控股集团有限公司担保	180,000,000.00	2023-7-28	2027-7-27	否
济南高新控股集团有限公司担保	200,000,000.00	2023-7-21	2027-7-18	否
济南高新控股集团有限公司担保		2023-7-24	2027-7-18	否
济南高新控股集团有限公司担保	100,000,000.00	2024-6-7	2027-12-16	否

关联担保情况说明

□适用 √不适用

(5). 关联方资金拆借

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
济南高新控股集团有限公司	158,000,000.00	2023-12-15	2024-3-31	
济南高新控股集团有限公司	200,000,000.00	2023-12-25	2024-3-31	
济南高新控股集团有限公司	300,000,000.00	2023-12-26	2024-3-31	
济南高新控股集团有限公司	100,000,000.00	2024-1-8	2024-6-30	
济南高新控股集团有限公司	36,000,000.00	2024-2-9	2024-2-29	
济南高新控股集团有限公司	35,000,000.00	2024-2-18	2024-2-29	
济南高新控股集团有限公司	70,000,000.00	2024-2-19	2024-2-29	
济南高新控股集团有限公司	41,383,333.33	2024-2-20	2024-2-29	
济南高新控股集团有限公司	40,000,000.00	2024-2-23	2024-2-29	
济南高新控股集团有限公司	40,000,000.00	2024-2-26	2024-2-29	
济南高新控股集团有限公司	69,000,000.00	2024-3-1	2024-3-8	
济南高新控股集团有限公司	80,000,000.00	2024-3-8	2024-3-13	
济南高新控股集团有限公司	108,000,000.00	2024-3-28	2024-6-30	
济南高新控股集团有限公司	21,500,000.00	2024-3-29	2024-6-30	
济南高新控股集团有限公司	187,900,000.00	2024-3-29	2024-4-3	
济南高新控股集团有限公司	100,000,000.00	2024-4-11	2024-5-10	
济南高新控股集团有限公司	100,000,000.00	2024-4-30	2024-5-30	
济南高新控股集团有限公司	96,000,000.00	2024-5-21	2024-6-20	
济南高新控股集团有限公司	34,000,000.00	2024-5-30	2024-6-29	
济南高新控股集团有限公司	18,000,000.00	2024-6-4	2024-6-30	
济南高新控股集团有限公司	65,000,000.00	2024-6-7	2024-7-6	
济南高新控股集团有限公司	13,500,000.00	2024-6-19	2024-7-18	
济南高新控股集团有限公司	44,400,000.00	2024-6-20	2024-7-18	
济南高新控股集团有限公司	10,000,000.00	2024-6-24	2024-7-18	
济南高新控股集团有限公司	73,600,000.00	2024-6-26	2024-7-18	
济南高新控股集团有限公司	211,000,000.00	2024-6-28	2024-7-27	

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

□适用 √不适用

(7). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：万元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	600.51	734.04

(8). 其他关联交易

□适用 √不适用

6. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

济南高新控股集团 集团有限公司	其他应收款	305,848.04		305,848.04	
灯塔市双利硅 石矿业有限公 司	其他应收款	143,926.02		25,853.32	

(2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	济南高新控股集团有 限公司	1,981,302,109.45	658,501,016.67
其他应付款	济南市高新区东方小 额贷款股份有限公司		4,010.70
一年内到期的非流动 负债	济南高新控股集团有 限公司	956,455.39	923,041.93

(3). 其他项目

□适用 √不适用

7、关联方承诺

√适用 □不适用

2022年5月25日，玉龙股份发布《关于全资子公司签署〈合作风险勘查框架协议〉暨关联交易的公告》全资子公司玉鑫控股与巴拓黄金签署《合作风险勘查框架协议》，对巴拓黄金采矿权标的区域潜在的锂矿资源联合进行风险勘查，联合探矿期不超过4年，勘查投资总预算不超过1300万元人民币（约270万澳元），截止本期末已支付271.74万澳元。

8、其他

□适用 √不适用

十五、股份支付**1、各项权益工具**

□适用 √不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

2、以权益结算的股份支付情况

□适用 √不适用

3、以现金结算的股份支付情况

□适用 √不适用

4、本期股份支付费用

□适用 √不适用

5、股份支付的修改、终止情况

□适用 √不适用

6、其他

□适用 √不适用

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

NQM 公司注册地澳大利亚的相关规定，在澳大利亚经营的矿产公司为了继续持有拥有的勘探证和采矿证，勘探支出必须符合各州政府规定的最小勘探金额。2023 年 12 月 31 日后 1 年 NQM 公司承诺的勘探支出金额为 220.33 万澳元。

2、或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、其他

适用 不适用

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

适用 不适用

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

2024 年 6 月，公司召开第六届董事会第十五次会议审议通过《关于公司签署绑定备忘录暨关联交易的议案》，同意公司与催腾矿业签署《绑定备忘录》，拟收购催腾矿业持有的 Grafex Limited 和 KweKwe Graphite Limited 70%股权（公告编号：2024-027）。2024 年 7 月，公司向催腾矿业支付 255 万澳元交易押金，作为莫桑比克石墨项目的营运资金和项目工程支出。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、重要债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

5、终止经营

□适用 √不适用

6、分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

□适用 √不适用

(2). 报告分部的财务信息

□适用 √不适用

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

□适用 √不适用

(4). 其他说明

□适用 √不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

□适用 √不适用

8、其他

□适用 √不适用

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	2,782,404,219.28	2,156,111,544.71
1年以内小计	2,782,404,219.28	2,156,111,544.71
1至2年	10,160,004.68	
2至3年	15,375,646.43	15,375,646.43
3年以上		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	2,807,939,870.39	2,171,487,191.14

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期末余额				账面价值	期初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,375,646.43	0.55	15,375,646.43	100.00			15,375,646.43	100.00		
其中：										
单位1	1,592,500.00	0.06	1,592,500.00	100.00			1,592,500.00	100.00		

单位 2	13,783,146.43	0.49	13,783,146.43	100.00		13,783,146.43	0.63	13,783,146.43	100.00	
按组合计提坏账准备	2,792,564,223.96	99.45	38,931,738.19	1.39	2,753,632,485.77	2,156,111,544.71	99.29	29,538,728.16	1.37	2,126,572,816.55
其中：										
贸易组合	2,792,564,223.96	99.45	38,931,738.19	1.39	2,753,632,485.77	2,156,111,544.71	99.29	29,538,728.16	1.37	2,126,572,816.55
合计	2,807,939,870.39	/	54,307,384.62	/	2,753,632,485.77	2,171,487,191.14	/	44,914,374.59	/	2,126,572,816.55

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	1,592,500.00	1,592,500.00	100	预计无法收回
单位 2	13,783,146.43	13,783,146.43	100	预计无法收回
合计	15,375,646.43	15,375,646.43	100	/

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：贸易组合

单位：元币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
贸易组合	2,792,564,223.96	38,931,738.19	1.39
合计	2,792,564,223.96	38,931,738.19	1.39

按组合计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

(3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
贸易组合	29,538,728.16	9,393,010.03				38,931,738.19
单项计提	15,375,646.43					15,375,646.43
合计	44,914,374.59	9,393,010.03				54,307,384.62

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

□适用 √不适用

其中重要的应收账款核销情况

□适用 √不适用

应收账款核销说明：

□适用 √不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	848,730,454.49		848,730,454.49	30.23	11,627,607.23
第二名	429,669,207.87		429,669,207.87	15.30	5,886,468.15
第三名	330,226,275.21		330,226,275.21	11.76	4,524,099.97
第四名	320,345,774.29		320,345,774.29	11.41	4,388,737.11
第五名	319,702,063.78		319,702,063.78	11.39	4,379,918.27
合计	2,248,673,775.64		2,248,673,775.64	80.09	30,806,830.73

其他说明

无

其他说明：

□适用 √不适用

2、其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,631,735,459.32	2,607,771,592.76
合计	3,631,735,459.32	2,607,771,592.76

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息**(1). 应收利息分类**

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(7). 应收股利

适用 不适用

(8). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(9). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(10). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(11). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(12). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(13). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	2,680,387,683.89	1,660,917,919.28
1年以内小计	2,680,387,683.89	1,660,917,919.28
1至2年	910,844,775.43	949,099,623.48
2至3年	45,002,000.00	2,000.00
3年以上		
3至4年		5,000.00
4至5年	5,000.00	
5年以上		
合计	3,636,239,459.32	2,610,024,542.76

(14). 按款项性质分类

适用 不适用

单位：元币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来	3,590,481,400.16	2,564,100,111.92
往来款	45,000,000.00	45,000,000.00
押金和保证金	322,848.04	757,848.04
其他	435,211.12	166,582.80
合计	3,636,239,459.32	2,610,024,542.76

(15). 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	2,252,950.00			2,252,950.00
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,251,050.00			2,251,050.00
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日 余额	4,504,000.00			4,504,000.00

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(16). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
其他应收坏账	2,252,950.00	2,251,050.00				4,504,000.00
合计	2,252,950.00	2,251,050.00				4,504,000.00

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

(17). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(18). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	2,575,104,512.25	70.82	合并范围内关联方往来	1年以内/1至2年	
第二名	902,824,600.00	24.83	合并范围内关联方往来	1年以内	
第三名	87,703,988.91	2.41	合并范围内关联方往来	1年以内	
第四名	45,000,000.00	1.24	往来款	1年以内/1至2年	4,500,000.00

第五名	13,187,780.54	0.36	合并范围内 关联方往来	1年以内	
合计	3,623,820,881.70	99.66	/	/	

(19). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	712,262,284.09	13,799,472.94	698,462,811.15	567,500,000.00	13,799,472.94	553,700,527.06
对联营、合营企业投资	24,021,892.13		24,021,892.13	19,976,464.85		19,976,464.85
合计	736,284,176.22	13,799,472.94	722,484,703.28	587,476,464.85	13,799,472.94	573,676,991.91

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江封景	76,850,000.00			76,850,000.00		13,799,472.94
江苏厚能	50,000,000.00			50,000,000.00		
上海钜库	300,000,000.00			300,000,000.00		
陕西山金	130,650,000.00			130,650,000.00		
北京玉龙金谷私募基金管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
山东玉晟矿业有限公司		144,757,532.29		144,757,532.29		
玉鑫控股		4,751.80		4,751.80		
合计	567,500,000.00	144,762,284.09	0.00	712,262,284.09		13,799,472.94

(2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

投资	期初	本期增减变动	期末
----	----	--------	----

单位	余额		减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	余额	减值准备期末余额
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
灯塔市双利硅石矿业有限公司	19,976,464.85	4,750,000.00		-735,092.76					30,520.04	24,021,892.13	
小计	19,976,464.85	4,750,000.00		-735,092.76					30,520.04	24,021,892.13	
合计	19,976,464.85	4,750,000.00		-735,092.76					30,520.04	24,021,892.13	

(3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,336,478.28	44,911,119.60	148,926,624.68	13,234,993.03
其他业务	2,798,333.34			
合计	69,134,811.62	44,911,119.60	148,926,624.68	13,234,993.03

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

5、投资收益

□适用 √不适用

其他说明：

无

6、其他

□适用 √不适用

二十、补充资料**1、当期非经常性损益明细表**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,912,737.92	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-6,691,342.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,621,276.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-3,151,907.14	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-8,247,974.15	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.12	0.3065	0.3065
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.32	0.3171	0.3171

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：牛磊

董事会批准报送日期：2024 年 8 月 28 日

修订信息

适用 不适用