

山东黄金矿业股份有限公司 关于应用套期会计的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

● **会计政策应用主要情况：**山东黄金矿业股份有限公司（以下简称“公司”）2026年7月1日起，对公司及所属子公司满足条件的自产黄金套期保值业务正式执行《企业会计准则第24号—套期会计》核算，本次会计政策应用不涉及对2026年上半年及以前年度财务数据追溯调整。

● **已履行及拟履行的审议程序：**2026年7月10日，公司第七届董事会第十四次会议审议通过了《关于应用套期会计的议案》，本议案无需提交公司股东会审议。

● **特别风险提示：**本次会计政策应用仅调整会计核算方式，未改变套期保值业务规则、交易额度及风险控制体系，对公司日常生产经营无重大不利影响。

一、套期保值业务概述

（一）基本情况

公司主营业务为批准许可范围内的黄金开采、选冶（有效期限以许可证为准）等，拥有完整产业链。黄金价格波动会对公司经营业绩产生较大影响，为对冲价格风险、稳定经营效益，公司及公司所属子公司开展自产黄金套期保值业务，坚持套期保值原则，杜绝投机交易。

2026年1-6月及以前期间，公司未应用《企业会计准则第24号——套期会计》。于本年，公司按照套期会计的严格要求优化各项流程，并于2026年7月1日起，对满足条件的套期保值业务开始按照套期会计的要求进行会计核算及报告列报。

（二）会计政策应用依据

根据财政部《企业会计准则第 24 号——套期会计》相关规定，结合公司现阶段业务运作情况，自产黄金套期保值业务已满足套期会计应用条件。

二、本次套期会计应用对公司经营情况的影响

（一）应用套期会计对核算方式主要影响

1、未应用公允价值套期、现金流量套期的业务

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》要求，将衍生品持仓、平仓盈亏计入当期损益，存货等按照相应准则要求进行确认、计量。

2、应用现金流量套期的业务

根据《企业会计准则第 24 号—套期会计》要求，自有矿山产出标准黄金的销售业务适用套期会计核算，采用现金流量套期模式。套期关系存续期间，公司将套期工具自套期开始的累计利得或损失中不超过被套期项目累计预计现金流量现值变动的部分作为有效套期部分计入其他综合收益，超过部分作为无效套期部分计入当期损益。

（二）应用套期会计对公司财务报告的影响

本次调整自 2026 年 7 月 1 日起执行，不追溯调整 2026 年上半年及以前年度财务数据，仅影响 2026 年下半年及以后期间财务报表列报：1. 套期有效部分计入其他综合收益，资产总额、净资产总额无重大实质性变化；2. 套期无效部分计入当期损益，平滑黄金价格短期波动对净利润的影响，不改变业务实际盈亏；3. 会计列报口径的调整，不影响现金流量表各项目金额及实际资金流转。

三、审议程序

公司董事会审计委员会全票审议通过了《关于应用套期会计的议案》，公司审计委员会对本次审议事项发表意见，认为：公司本次应用套期会计符合相关规定要求，不涉及对公司 2026 年上半年及以前年度的追溯调整。应用套期会计后的财务数据能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，不会损害公司和全体股东的利益。因此，同意本议案。

2026 年 7 月 10 日，公司第七届董事会第十四次会议以 8 票同意、0 票反对、

0 票弃权的表决结果，审议通过《关于应用套期会计的议案》。本议案无需提交股东会审议。

特此公告。

山东黄金矿业股份有限公司董事会

2026 年 7 月 10 日