山东黄金矿业股份有限公司

2024 年度

审计报告

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025JNAA5B0108

山东黄金矿业股份有限公司

山东黄金矿业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东黄金矿业股份有限公司（以下简称“山东黄金”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东黄金2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、以公允价值计量的金融资产的估值事项	
关键审计事项	**审计中的应对**
如财务报表附注五、2和五、13所示，截至2024年12月31日，山东黄金合并资产负债表中交易性金融资产账面价值为人民币37.49亿元，其他非流动金融资产账面价值为人民币44.82亿元。山东黄金以公允价值计量的金融资产包括对上市和非上市证券、资管计划、信托计划及	我们执行的主要审计程序如下： （1）与管理层和独立估值专家就估值技术适当性进行讨论，对管理层和独立估值专家在参照现有市场数据进行公允价值估值时所使用的评估依据、评估假设和评估参数选择的合理性进行评价，并对公允价值估值计算进行了审查；

基金的投资。由于公允价值的估值涉及的金额重大，在确定估值方法时需要山东黄金管理层作出重大判断，因此我们将以公允价值计量的金融资产的估值确认为关键审计事项。	（2）评价山东黄金财务报告对以公允价值计量的金融资产的估值相关重要信息的披露是否充分。
2、 固定资产、无形资产减值事项	
关键审计事项	**审计中的应对**
如财务报表附注五、15 和五、18 所示，截至 2024 年 12 月 31 日，山东黄金合并财务报表固定资产账面价值为人民币 508.26 亿元，无形资产账面价值为人民币 473.48 亿元。对于固定资产、使用寿命有限的无形资产，山东黄金于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。 由于管理层对固定资产、无形资产的减值涉及重大会计估计和判断，我们将固定资产、无形资产减值确定为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序如下： （1）我们获取并复核了山东黄金管理层评价固定资产、无形资产是否存在减值迹象所依据的资料，考虑了管理层评价减值迹象存在的恰当性和完整性，审慎评价了管理层对固定资产、无形资产减值测试过程及结果的合理性，以及是否存在管理层偏好的任何迹象； （2）评价山东黄金财务报告对固定资产减值、无形资产减值相关重要信息的披露是否充分。
3、商誉减值事项	
关键审计事项	**审计中的应对**
如财务报表附注五、19 所示，截至 2024 年 12 月 31 日，山东黄金合并资产负债表中商誉账面价值为人民币 130.33 亿元；企业合并形成的商誉，山东黄金至少在每年年度终了进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组的公允价值减去处置费用以及预计未来现金流量的现值时，山东黄金委聘外部估值专家进行减值测试评估工作，由于商誉减值测试涉及重大会计估计和判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序如下： (1)基于我们对山东黄金业务的了解和企业会计准则的规定，评价管理层对各资产及资产组的识别以及如何将商誉和其他资产分配至各资产组； (2)评价管理层判断商誉是否减值时委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； (3)对于所有商誉获取独立估值专家出具的评估报告，对评估报告中所披露的评估依据、评估假设和评估参数选择的合理性进行评价 （4）复核减值测试中公允价值减去处置费用以及预计未来现金净流量现值时运用的重大估计和判断的合理性。

	（5）评价山东黄金财务报告对商誉减值相关重要信息的披露是否充分。

四、 其他信息

山东黄金管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括山东黄金 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估山东黄金的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山东黄金、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东黄金的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于

舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山东黄金持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山东黄金不能持续经营。

（5） 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6） 就山东黄金中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京 二〇二五年三月二十七日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	11,077,274,906.35	10,224,442,463.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	3,749,373,193.21	3,909,070,902.65
衍生金融资产	五、3	1,919,103.18	256,319,970.04
应收票据	五、4	123,886,585.10	193,209,706.07
应收账款	五、5	493,049,005.61	519,965,319.11
应收款项融资	五、6	80,034.15	7,167,547.17
预付款项	五、7	472,574,999.65	523,346,805.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、8	4,940,701,333.75	3,157,680,255.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、9	6,819,745,616.21	8,848,047,161.20
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	五、10	1,022,644,405.61	992,930,560.77
流动资产合计		28,701,249,182.82	28,632,180,691.29
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	五、11	2,526,932,631.88	2,521,951,172.56
其他权益工具投资	五、12	28,719,822.20	28,719,822.20
其他非流动金融资产	五、13	4,481,600,576.61	4,829,856,741.56
投资性房地产	五、14	132,847,463.01	164,392,400.50
固定资产	五、15	50,826,259,662.77	41,746,032,389.28
在建工程	五、16	10,604,445,075.41	8,419,843,247.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	212,065,851.77	232,287,552.72
无形资产	五、18	47,347,838,861.91	32,521,834,239.30
其中：数据资源		2,350,831.58	
开发支出	六、1	17,797,553.43	16,318,029.11
其中：数据资源			
商誉	五、19	13,033,245,227.92	12,958,868,723.86
长期待摊费用	五、20	72,659,747.42	52,146,344.52
递延所得税资产	五、21	921,755,853.93	722,743,897.46
其他非流动资产	五、22	1,752,536,677.28	1,752,086,751.22
非流动资产合计		131,958,705,005.54	105,967,081,311.96
资产总计		160,659,954,188.36	134,599,262,003.25

法定代表人：李凯　　主管会计工作负责人：陈洪洪　　会计机构负责人：陈洪洪

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、24	26,269,496,757.73	20,207,405,263.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、25	864,631,222.45	781,220,784.51
衍生金融负债	五、26	9,934,794.49	20,140,880.28
应付票据	五、27	2,867,623,523.83	3,917,587,517.04
应付账款	五、28	14,099,955,640.58	6,634,508,788.00
预收款项	五、29	656,585.26	941,549.43
合同负债	五、30	427,135,295.37	327,350,012.71
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	五、31	626,183,255.77	514,623,968.78
应交税费	五、32	962,099,132.81	737,750,926.44
其他应付款	五、33	9,144,431,460.83	8,209,930,952.99
其中：应付利息			
应付股利	五、33.2	128,982,745.71	58,975,561.48
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	五、34	6,898,133,097.49	6,662,006,177.68
其他流动负债	五、35	215,538,868.09	1,445,978,849.28
流动负债合计		62,385,819,634.70	49,459,445,670.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、36	26,609,694,266.16	23,211,331,155.55
应付债券	五、37	4,000,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、38	124,369,283.43	108,360,738.86
长期应付款	五、39	1,638,102,263.69	1,184,977,838.41
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、40	1,119,105,218.62	876,894,584.11
递延收益	五、41	12,152,191.25	12,786,937.13
递延所得税负债	五、21	6,180,340,264.85	6,445,694,254.89
其他非流动负债	五、42	20,348,804.07	40,367,104.54
非流动负债合计		39,704,112,292.07	31,880,412,613.49
负 债 合 计		102,089,931,926.77	81,339,858,283.85
股东权益：			
股本	五、43	4,473,429,525.00	4,473,429,525.00
其他权益工具	五、44	12,941,337,821.92	9,938,376,988.48
其中：优先股			
永续债		12,941,337,821.92	9,938,376,988.48
资本公积	五、45	3,072,233,109.83	3,063,241,559.50
减：库存股			
其他综合收益	五、46	117,680,305.51	78,143,477.20
专项储备	五、47	99,191,476.90	689,434.13
盈余公积	五、48	1,495,482,054.17	1,138,480,329.82
一般风险准备	五、49	25,701,712.81	23,217,916.27
未分配利润	五、50	15,572,448,966.97	14,369,371,415.15
归属于母公司股东权益合计		37,797,504,973.11	33,084,950,645.55
少数股东权益		20,772,517,288.48	20,174,453,073.85
股东权益合计		58,570,022,261.59	53,259,403,719.40
负债和股东权益总计		160,659,954,188.36	134,599,262,003.25

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,195,463,907.39	915,358,752.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	4,215,519,819.01	624,512,147.22
应收款项融资		53,603,500.00	15,000,000.00
预付款项		1,790,922.57	2,988,892.17
其他应收款	十六、2	30,435,017,572.79	19,841,744,059.90
其中：应收利息			
应收股利	十六、2.2	140,781,769.99	81,939,935.54
存货		24,401,928.99	24,403,248.12
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		84,443,817.70	105,278,133.04
流动资产合计		37,010,241,468.45	21,529,285,232.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	45,162,067,630.86	44,613,899,539.09
其他权益工具投资		500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		103,347,180.80	109,586,673.08
固定资产		6,378,534,266.92	5,038,823,495.12
在建工程		1,160,260,489.92	933,524,721.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		39,469,273.91	33,656,057.14
无形资产		2,976,021,178.64	1,470,654,223.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		6,125,684.57	8,375,610.30
递延所得税资产			
其他非流动资产		156,837,551.10	187,109,368.32
非流动资产合计		55,983,163,256.72	52,396,129,687.59
资　产　总　计		92,993,404,725.17	73,925,414,920.42

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		11,793,320,925.69	11,468,017,364.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		671,711,933.33	583,454,368.10
应付账款		4,546,058,683.53	957,844,390.00
预收款项		7,551.67	246,251.29
合同负债		944,229.00	1,378,529.88
应付职工薪酬		75,918,316.54	83,974,809.54
应交税费		29,848,991.20	31,905,556.46
其他应付款		1,949,472,302.03	305,936,692.23
其中：应付利息			
应付股利		168,300.00	168,300.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,646,405,947.23	1,232,173,975.07
其他流动负债		122,749.77	1,316,363,525.83
流动负债合计		27,713,811,629.99	15,981,295,462.70
非流动负债：			
长期借款		25,754,300,000.00	25,546,150,000.00
应付债券		4,000,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		31,591,964.16	25,657,863.41
长期应付款		590,650,865.45	504,772,584.01
长期应付职工薪酬			
预计负债		35,040,324.37	32,767,699.09
递延收益		773,097.67	500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,412,356,251.65	26,109,848,146.51
负 债 合 计		58,126,167,881.64	42,091,143,609.21
股东权益：			
股本		4,473,429,525.00	4,473,429,525.00
其他权益工具		12,941,337,821.92	9,938,376,988.48
其中：优先股			
永续债		12,941,337,821.92	9,938,376,988.48
资本公积		9,211,331,076.78	9,211,331,076.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			142,609.67
盈余公积		1,450,869,550.62	1,308,956,008.10
未分配利润		6,790,268,869.21	6,902,035,103.18
股东权益合计		34,867,236,843.53	31,834,271,311.21
负债和股东权益总计		92,993,404,725.17	73,925,414,920.42

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		82,517,993,538.30	59,275,274,514.67
其中:营业收入	五、51	82,517,993,538.30	59,275,274,514.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		76,296,401,905.82	55,276,746,822.39
其中：营业成本	五、51	68,902,025,733.03	49,436,660,022.73
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	五、52	1,296,133,009.19	1,135,985,598.54
销售费用	五、53	184,583,367.35	147,179,423.37
管理费用	五、54	2,855,068,490.35	2,506,202,060.11
研发费用	五、55	770,411,080.33	487,195,409.01
财务费用	五、56	2,288,180,225.57	1,563,524,308.63
其中：利息费用		2,074,452,630.94	1,568,275,452.67
利息收入		190,016,962.76	145,110,029.16
加：其他收益	五、57	36,660,070.27	28,494,421.17
投资收益（损失以“－”号填列）	五、58	-174,987,410.11	-59,764,379.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		33,485,045.98	15,237,189.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、59	-252,892,347.40	-276,353,898.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、60	-35,922,609.69	-61,513,752.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、61	-50,270,909.80	-8,076,412.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、62	160,373.31	110,717.00
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		5,744,338,799.06	3,621,424,387.57
加：营业外收入	五、63	35,950,265.33	28,621,314.67
减：营业外支出	五、64	98,093,284.66	86,961,352.03
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		5,682,195,779.73	3,563,084,350.21
减：所得税费用	五、65	1,243,061,697.45	672,451,965.34
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		4,439,134,082.28	2,890,632,384.87
（一）按经营持续性分类		4,439,134,082.28	2,890,632,384.87
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,439,134,082.28	2,890,632,384.87
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		4,439,134,082.28	2,890,632,384.87
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,951,551,189.32	2,327,750,542.04
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,487,582,892.96	562,881,842.83
六、其他综合收益的税后净额		52,271,455.08	-14,128,962.27
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		39,536,828.31	-12,451,259.61
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-116,667.84
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			-116,667.84
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		39,536,828.31	-12,334,591.77
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		39,536,828.31	-12,334,591.77
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		12,734,626.77	-1,677,702.66
七、综合收益总额		4,491,405,537.36	2,876,503,422.60
归属于母公司股东的综合收益总额		2,991,088,017.63	2,315,299,282.43
归属于少数股东的综合收益总额		1,500,317,519.73	561,204,140.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.57	0.42
（二）稀释每股收益（元/股）		0.57	0.42

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、4	2,929,023,132.32	2,460,750,090.09
减：营业成本	十六、4	1,243,203,323.54	1,085,885,358.92
税金及附加		176,259,209.17	154,589,969.15
销售费用		12,373,598.93	12,820,771.23
管理费用		611,835,517.27	725,070,702.30
研发费用		111,690,868.15	81,268,698.29
财务费用		715,266,610.87	381,406,641.47
其中：利息费用		1,270,177,101.31	836,116,430.52
利息收入		564,427,151.13	461,462,191.29
加：其他收益		3,908,471.94	3,606,886.64
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、5	1,159,398,157.96	830,316,807.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		35,575,678.43	30,835,709.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		214,516,687.99	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-804,387.73	327,156.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		40,724.68	-245,656.95
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,435,453,659.23	853,713,143.19
加：营业外收入		1,979,460.51	2,382,864.51
减：营业外支出		18,297,694.58	21,560,729.78
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,419,135,425.16	834,535,277.92
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,419,135,425.16	834,535,277.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,419,135,425.16	834,535,277.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,419,135,425.16	834,535,277.92

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023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		87,429,315,219.83	61,647,283,293.27
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		463,575,950.84	387,131,849.59
收到其他与经营活动有关的现金	五、67	59,270,817,687.53	28,955,974,462.80
经营活动现金流入小计		147,163,708,858.20	90,990,389,605.66
购买商品、接受劳务支付的现金		66,203,995,287.17	49,671,443,537.78
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			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,197,239,386.58	3,867,841,556.91
支付的各项税费		3,374,903,051.89	2,296,446,484.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、67	60,047,773,603.50	28,305,896,368.09
经营活动现金流出小计		133,823,911,329.14	84,141,627,947.15
经营活动产生的现金流量净额		13,339,797,529.06	6,848,761,658.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,515,653,281.20	3,130,328,127.37
取得投资收益收到的现金		92,560,108.96	132,128,361.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,507,517.63	3,385,541.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、67	2,041,186,716.65	2,386,374,172.63
投资活动现金流入小计		16,652,907,624.44	5,657,216,202.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,102,968,313.79	9,181,251,886.67
投资支付的现金		14,924,870,757.41	4,219,519,275.60
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		2,269,938,734.48	10,189,715,803.63
支付其他与投资活动有关的现金	五、67	2,155,996,205.61	2,690,469,609.62
投资活动现金流出小计		39,453,774,011.29	26,280,956,575.52
投资活动产生的现金流量净额		-22,800,866,386.85	-20,623,740,372.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,100,000.00	7,190,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000.00	192,000,000.00
取得借款收到的现金		49,616,281,982.24	38,983,488,530.72
收到其他与筹资活动有关的现金	五、67	23,597,453,141.17	10,938,343,310.89
筹资活动现金流入小计		76,213,835,123.41	57,111,831,841.61
偿还债务支付的现金		40,204,159,761.27	23,537,242,472.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,191,121,094.68	2,508,518,210.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		947,478,635.87	202,366,238.02
支付其他与筹资活动有关的现金	五、67	20,814,599,981.19	16,628,522,604.68
筹资活动现金流出小计		65,209,880,837.14	42,674,283,287.27
筹资活动产生的现金流量净额		11,003,954,286.27	14,437,548,554.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35,841,774.98	-63,148,551.24
五、现金及现金等价物净增加额		1,578,727,203.46	599,421,288.94
加：期初现金及现金等价物余额		8,352,903,315.36	7,753,482,026.42
六、期末现金及现金等价物余额		9,931,630,518.82	8,352,903,315.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年度	2023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		2,856,384,352.27	2,283,847,019.52
收到的税费返还		2,411,900.52	27,235,157.97
收到其他与经营活动有关的现金		22,792,376,404.04	21,140,615,562.72
经营活动现金流入小计		25,651,172,656.83	23,451,697,740.21
购买商品、接受劳务支付的现金		484,533,675.85	665,700,968.32
支付给职工以及为职工支付的现金		682,168,801.25	750,470,091.28
支付的各项税费		204,608,415.52	227,778,131.11
支付其他与经营活动有关的现金		20,789,631,510.34	21,417,095,295.96
经营活动现金流出小计		22,160,942,402.96	23,061,044,486.67
经营活动产生的现金流量净额		3,490,230,253.87	390,653,253.54
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		1,093,488,231.74	2,810,763,313.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,707,959,956.00	1,680,272.80
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		11,238,026,057.30	7,918,463,056.08
投资活动现金流入小计		19,039,474,245.04	10,730,906,642.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,873,644,438.68	1,656,197,175.70
投资支付的现金		493,990,000.00	16,715,707,086.81
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		21,295,594,763.73	12,033,426,983.21
投资活动现金流出小计		31,663,229,202.41	30,405,331,245.72
投资活动产生的现金流量净额		-12,623,754,957.37	-19,674,424,603.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,000,000.00	3,998,000,000.00
取得借款收到的现金		29,207,051,299.15	31,089,818,465.75
收到其他与筹资活动有关的现金		13,305,214,435.97	10,368,980,416.66
筹资活动现金流入小计		45,512,265,735.12	45,456,798,882.41
偿还债务支付的现金		20,326,096,720.00	17,429,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,499,984,471.30	1,476,502,728.08
支付其他与筹资活动有关的现金		12,266,052,229.98	9,414,410,447.89
筹资活动现金流出小计		35,092,133,421.28	28,319,933,175.97
筹资活动产生的现金流量净额		10,420,132,313.84	17,136,865,706.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		381,465.40	247,356.12
五、现金及现金等价物净增加额		1,286,989,075.74	-2,146,658,287.35
加：期初现金及现金等价物余额		766,651,474.77	2,913,309,762.12
六、期末现金及现金等价物余额		2,053,640,550.51	766,651,474.77

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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、上年年末余额	4,473,429,525.00		9,938,376,988.48		3,063,241,559.50		78,143,477.20	689,434.13	1,138,480,329.82	23,217,916.27	14,369,371,415.15		33,084,950,645.55	20,174,453,073.85	53,259,403,719.40
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	4,473,429,525.00		9,938,376,988.48		3,063,241,559.50		78,143,477.20	689,434.13	1,138,480,329.82	23,217,916.27	14,369,371,415.15		33,084,950,645.55	20,174,453,073.85	53,259,403,719.40
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）			3,002,960,833.44		8,991,550.33		39,536,828.31	98,502,042.77	357,001,724.35	2,483,796.54	1,203,077,551.82		4,712,554,327.56	598,064,214.63	5,310,618,542.19
（一）综合收益总额							39,536,828.31				2,951,551,189.32		2,991,088,017.63	1,500,317,519.73	4,491,405,537.36
（二）股东投入和减少资本			3,000,000,000.00		10,291,900.00								3,010,291,900.00	158,920,773.69	3,169,212,673.69
1.股东投入的普通股														159,008,129.69	159,008,129.69
2.其他权益工具持有者投入资本			3,000,000,000.00										3,000,000,000.00		3,000,000,000.00
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他					10,291,900.00								10,291,900.00	-87,356.00	10,204,544.00
（三）利润分配			2,960,833.44						357,001,724.35	2,483,796.54	-1,748,473,637.50		-1,386,027,283.17	-1,069,330,947.50	-2,455,358,230.67
1.提取盈余公积									357,001,724.35		-357,001,724.35				
2.提取一般风险准备										2,483,796.54	-2,483,796.54				
3.对股东的分配											-984,154,495.50		-984,154,495.50	-1,069,330,947.50	-2,053,485,443.00
4.其他			2,960,833.44								-404,833,621.11		-401,872,787.67		-401,872,787.67
（四）股东权益内部结转					-1,300,349.67			1,300,349.67							
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.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					-1,300,349.67			1,300,349.67							
（五）专项储备								97,201,693.10					97,201,693.10	8,156,868.71	105,358,561.81
1.本年提取								357,187,259.93					357,187,259.93	80,265,589.45	437,452,849.38
2.本年使用								259,985,566.83					259,985,566.83	72,108,720.74	332,094,287.57
（六）其他															
四、本年年末余额	4,473,429,525.00		12,941,337,821.92		3,072,233,109.83		117,680,305.51	99,191,476.90	1,495,482,054.17	25,701,712.81	15,572,448,966.97		37,797,504,973.11	20,772,517,288.48	58,570,022,261.59

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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、上年年末余额	4,473,429,525.00		9,937,527,714.23		4,369,656,846.22		90,594,736.81	39,097,635.95	1,055,026,802.03		12,911,705,824.94		32,877,039,085.18	3,819,429,432.87	36,696,468,518.05
加：会计政策变更											13,216,249.90		13,216,249.90	538,082.23	13,754,332.13
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	4,473,429,525.00		9,937,527,714.23		4,369,656,846.22		90,594,736.81	39,097,635.95	1,055,026,802.03		12,924,922,074.84		32,890,255,335.08	3,819,967,515.10	36,710,222,850.18
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）			849,274.25		-1,306,415,286.72		-12,451,259.61	-38,408,201.82	83,453,527.79	23,217,916.27	1,444,449,340.31		194,695,310.47	16,354,485,558.75	16,549,180,869.22
（一）综合收益总额							-12,451,259.61				2,327,750,542.04		2,315,299,282.43	561,204,140.17	2,876,503,422.60
（二）股东投入和减少资本			-1,561,250.00		-1,304,516,685.21								-1,306,077,935.21	15,981,182,044.84	14,675,104,109.63
1.股东投入的普通股					-1,304,077,935.21								-1,304,077,935.21	15,981,182,044.84	14,677,104,109.63
2.其他权益工具持有者投入资本			-1,561,250.00		-438,750.00								-2,000,000.00		-2,000,000.00
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配			2,410,524.25						83,453,527.79	23,217,916.27	-883,301,201.73		-774,219,233.42	-182,956,866.19	-957,176,099.61
1.提取盈余公积									83,453,527.79		-83,453,527.79				
2.提取一般风险准备										23,217,916.27	-23,217,916.27				
3.对股东的分配											-313,140,066.75		-313,140,066.75	-182,956,866.19	-496,096,932.94
4.其他			2,410,524.25								-463,489,690.92		-461,079,166.67		-461,079,166.67
（四）股东权益内部结转					-1,898,601.51			1,898,601.51							
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.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					-1,898,601.51			1,898,601.51							
（五）专项储备								-40,306,803.33					-40,306,803.33	-4,943,760.07	-45,250,563.40
1.本年提取								304,301,734.77					304,301,734.77	36,088,261.19	340,389,995.96
2.本年使用								344,608,538.10					344,608,538.10	41,032,021.26	385,640,559.36
（六）其他															
四、本年年末余额	4,473,429,525.00		9,938,376,988.48		3,063,241,559.50		78,143,477.20	689,434.13	1,138,480,329.82	23,217,916.27	14,369,371,415.15		33,084,950,645.55	20,174,453,073.85	53,259,403,719.40

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度											
	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,473,429,525.00		9,938,376,988.48		9,211,331,076.78			142,609.67	1,308,956,008.10	6,902,035,103.18		31,834,271,311.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	4,473,429,525.00		9,938,376,988.48		9,211,331,076.78			142,609.67	1,308,956,008.10	6,902,035,103.18		31,834,271,311.21
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）			3,002,960,833.44					-142,609.67	141,913,542.52	-111,766,233.97		3,032,965,532.32
（一）综合收益总额										1,419,135,425.16		1,419,135,425.16
（二）股东投入和减少资本			3,000,000,000.00									3,000,000,000.00
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本			3,000,000,000.00									3,000,000,000.00
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配			2,960,833.44						141,913,542.52	-1,530,901,659.13		-1,386,027,283.17
1.提取盈余公积									141,913,542.52	-141,913,542.52		
2.对股东的分配										-984,154,495.50		-984,154,495.50
3.其他			2,960,833.44							-404,833,621.11		-401,872,787.67
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.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								-142,609.67				-142,609.67
1.本年提取								43,439,860.93				43,439,860.93
2.本年使用								43,582,470.60				43,582,470.60
（六）其他												
四、本年年末余额	4,473,429,525.00		12,941,337,821.92		9,211,331,076.78			0.00	1,450,869,550.62	6,790,268,869.21		34,867,236,843.53

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度											
	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	其他	股东权益　合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,473,429,525.00		9,937,527,714.23		6,383,676,189.90			8,510,426.92	1,225,502,480.31	6,927,583,110.72		28,956,229,447.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	4,473,429,525.00		9,937,527,714.23		6,383,676,189.90			8,510,426.92	1,225,502,480.31	6,927,583,110.72		28,956,229,447.08
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）			849,274.25		2,827,654,886.88			-8,367,817.25	83,453,527.79	-25,548,007.54		2,878,041,864.13
（一）综合收益总额										834,535,277.92		834,535,277.92
（二）股东投入和减少资本			-1,561,250.00		2,827,654,886.88							2,826,093,636.88
1.股东投入的普通股					2,828,093,636.88							2,828,093,636.88
2.其他权益工具持有者投入资本			-1,561,250.00		-438,750.00							-2,000,000.00
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配			2,410,524.25						83,453,527.79	-860,083,285.46		-774,219,233.42
1.提取盈余公积									83,453,527.79	-83,453,527.79		
2.对股东的分配										-313,140,066.75		-313,140,066.75
3.其他			2,410,524.25							-463,489,690.92		-461,079,166.67
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.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								-8,367,817.25				-8,367,817.25
1.本年提取								48,532,906.59				48,532,906.59
2.本年使用								56,900,723.84				56,900,723.84
（六）其他												
四、本年年末余额	4,473,429,525.00		9,938,376,988.48		9,211,331,076.78			142,609.67	1,308,956,008.10	6,902,035,103.18		31,834,271,311.21

法定代表人：李初　　主管会计工作负责人：陈洪　　会计机构负责人：陈洪

一、公司的基本情况

山东黄金矿业股份有限公司（以下简称“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）成立于 2000 年 1 月，注册地址为：山东省济南市历城区经十路 2503 号，总部办公地址为：山东省济南市历城区经十路 2503 号。

本公司于 2003 年 8 月在上海证券交易所成功挂牌上市交易,2018 年 9 月在香港联合交易所主板成功挂牌上市交易。

本公司所属行业为有色金属矿采选业。本集团的主营业务为有色金属开采、冶炼、加工、贵金属投资、股权投资及资产管理。主要经营活动：黄金开采、选冶(有效期限以许可证为准);黄金矿山专用设备、建筑装饰材料(不含国家法律法规限制产品)的生产、销售。主要生产标准金锭和各种规格的投资金条和银锭等产品。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本节“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。本公司的控股股东为山东黄金集团有限公司，公司的实际控制人为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表于 2025 年 3 月 27 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《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）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自报告年末起 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和情况。因此，本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括金融工具减值、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、商誉减值、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. **会计期间**

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. **营业周期**

本集团的营业周期为 12 个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. **记账本位币**

本公司及在中国境内子公司以人民币为记账本位币；本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时是按照三、10 外币业务和外币财务报表折算所述方法折算为人民币。

5. **重要性标准确定方法和选择依据**

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项/重要的应收款项	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 年的预付款项占预付款项总额的 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
重要的非全资子公司/联合营企业/共同经营、纳入合并范围的重要境外经营实体/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集团净资产的 1%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 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**

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. **控制的判断标准及合并财务报表的编制方法**

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之

日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. **合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. **现金及现金等价物**

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. **外币业务和外币财务报表折算**

（1） 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

（2） 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

（1） 金融工具的确认和终止确认

本集团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），即将之前确认的金融资产从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2） 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

2）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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（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。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团将下列金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：其他非流动金融资产。

（3） 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量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：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括本集团持有交易性金融负债或金融负债组合。本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（4） 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同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，是指本集团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。

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资、其他应收款）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2）按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基

础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合组合为基础评估其预期信用损失。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收房租，应收借款及代垫款、应收关联方往来款、应收退税款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为以下组合：应收押金和保证金、应收关联方往来款、应收退税款、应收其他及低风险组合。

3）按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

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，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4）减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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。

（6） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7） 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对冲汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8） 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，本集团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。

（9） 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. **存货**

本集团存货主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、发出商品、消耗性生物资产、合同履约成本、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

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

本集团库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. **合同资产与合同负债**

（1）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14. **与合同成本有关的资产**

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年的，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将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预期能够取得

的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团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。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；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投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期

股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权确认金融资产，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，确认金融资产，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. **投资性房地产**

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括房屋建筑物、土地使用权等。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用与房屋建筑物或土地使用权一致的方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	5-50	0-5	1.90-20.00
房屋建筑物	5-50	0-5	1.90-20.00

17. **固定资产**

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、通用设备、专用设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法或工作量法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	土地、房屋及构筑物	5-50	0-5	1.90-20.00
2	通用设备	2-20	0-5	4.75-50.00
3	专用设备	2-20	0-5	4.75-50.00
4	家具、用具、装具及其他	3-30	0-5	3.17-33.33

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产，及按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本集团对房屋及构筑物中的井巷工程资产计提折旧时采用工作量法，其余固定资产折旧方法均为年限平均法。

18. **在建工程**

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按

估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	房屋建筑物达到可使用状态时，按照流程审批完毕后，转为固定资产。
井巷工程资产	井巷工程资产达到可使用状态时，按照流程审批完毕后，转为井巷工程资产。
机器设备	设备使用部门与设备厂家共同负责设备安装调试，包括设备硬件调试、工艺条件调试等，调试完成后，照流程审批完毕后，转为固定资产。

19. **借款费用**

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. **生物资产**

本集团生物资产包括消耗性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，本公司的消耗性生物资产主要为苗木。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护等后续支出，

计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

21. **无形资产**

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、采矿权及探矿权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术和软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销；采矿权自相关矿山开始开采时，按产量法进行摊销；探矿权不予摊销，待转为采矿权时按照工作量计提摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。通常情况下，本集团在研发项目已完成了理论及应用性研究，并进行了工艺实验模拟，初步验证相关方案能有效提升生产效率、改进产品功能及性能，在技术上已经具备了完成上述开发的可行性后发生的开发阶段的支出予以资本化。

22. **长期资产减值**

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检

查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1） 除金融资产、商誉之外的非流动资产减值

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、19。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括矿区外公路、环境治理费、固定资产改良支出、专项维修基金等费用。本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经

费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

辞退福利，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本集团在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本集团按照上述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。

25. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量

财务担保合同形成的预计负债的会计处理方法见三、11.金融工具（8）财务担保合同。

26. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需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

待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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

27. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

28. 收入确认原则和计量方法

（1） 一般原则

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

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成

本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团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；②本集团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；③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团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；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务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。

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，则本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，为代理人，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。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保

证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、25 预计负债进行会计处理。

（2）具体方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、贸易收入。

①销售商品收入

本集团从事标准金锭、合质金、铅精矿（含银）及锌精矿的开采、选冶、加工与销售业务，本公司持有上海黄金交易所会员资格，标准金锭通过上海黄金交易所定价交易平台系统实现销售；合质金销售价格参照上海黄金交易所价格，其他产品销售价格参考上海有色金属网等公开的报价平台，按国内同行计价惯例结算实现销售。本集团于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入。

本集团采取点价的方式销售合质金、铅精矿（含银）及锌精矿等产品，本集团在完成相关产品 交货，控制权转移给客户时确认销售收入。在确认销售收入后，本集团将因客户点价结算权产生的应收款变动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。本集团于资产负债表日，根据上海黄金交易所、上海有色金属网等公开的报价，计算金融资产公允价值，并确认公允价值变动损益。客户点价时，按照最终结算价款结转以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产并确认应收款变动，同时确认相应的投资收益。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务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。

②贸易收入

本集团从事的贸易业务具体包括有色金属商品。

本集团从事的上述贸易业务涉及第三方参与其中。因为本集团是自第三方取得商品控制权后再转让给客户，在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险，并能有权自主决定所交易的商品的价格，所以本集团在该交易中的身份是主要责任人，按合同约定的本集团预期有权收取的对价总额确认贸易收入。因为本集团对于特定商品并无控制权或不承担价格波动风险和存货风险的，所以本集团在该交易中的身份是代理人，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确认贸易收入。

29. **政府补助**

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的暂时性差异计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利

用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

31. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1）租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

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

2）租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团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，承租人应当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其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本集团为出租人

本集团作为出租人， 如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1） 融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2） 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的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。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

32. 终止经营

终止经营，是指本集团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。

在利润表的中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

33. 公允价值计量

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

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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。或本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

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

34. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期业务

就套期会计方法而言，本公司的套期分类为公允价值套期，是指对已确认资产或负债的公允价值变动风险进行的套期。

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

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

（2）安全生产费

本集团下属金属矿山企业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。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，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。

本公司专项储备计提标准为：露天矿山 5 元/吨；地下矿山 10 元/吨、15 元/吨、20 元/吨；尾矿安全生产费为 1 元-5 元/吨。

（3）一般风险准备金

根据财政部颁布的《金融企业财务规则》及实施指南的规定，按照期货公司当年税后利润的 10%提取一般风险准备；同时依据《期货公司管理办法》（证监会令第 43 号）和《商品期货交易财务管理暂行规定》（财商字[1997]44 号）的有关规定，从其收取的交易手续费收入减去应付期货交易所手续费后的净收入的 5%提取的期货公司风险准备金，计入当期损益，提取的风险准备金额达到相当于公司注册资本的 10 倍时，不再提取。

35. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2024 年 3 月，财政部会计司印发了《企业会计准则应用指南汇编(2024)》（以下简称“企业会计准则应用指南 2024”），明确了关于保证类质保费用的列报规定。本次会计政策变更的主要内容如下：企业提供的、不能作为企业会计准则应用指南 2024 第十五章收入规定的单项履约义务的质量保证（以下简称保证类质量保证），适用第十四章或有事项的规定。企业因保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额，借记“主营业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目。	相关会计政策变更对本集团财务报表无重大影响。
2024 年 12 月 6 日财政部“关于印发《企业会计准则解释第 18 号》的通知”，根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）第三十三条等有关规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（财会〔2006〕3 号）规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、	

会计政策变更的内容和原因	备注
“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。	

除上述事项外，本年本集团无其他会计政策变更事项。

（2） 重要会计估计变更

本年本集团无其他会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

（1）本公司及中国境内子公司税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%
资源税	矿产品销售收入	金 5%、4.5%、4.2%、4%、3%；银 5%、3%、2.5%；铅、锌 6%；废矿石 5%、3%、2%
消费税	贵金属销售收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税	1%、5%、7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

注：山东省内子公司资源税按照黄金销售收入 4.2%缴纳，其他公司按照所在地的省级人民政府确定的税目及适用税率缴纳资源税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
山东黄金矿业（鑫汇）有限公司	15%
山东黄金矿业（沂南）有限公司	15%
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	15%
山东黄金矿业（莱西）有限公司	15%
西和县中宝矿业有限公司	15%
福建省政和县源鑫矿业有限公司	15%
山东黄金归来庄矿业有限公司	15%
山东黄金矿业科技有限公司	15%
山金重工有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
新疆金川矿业有限公司	15%
内蒙古玉龙矿业股份有限公司	15%
吉林板庙子矿业有限公司	15%
海南盛蔚贸易有限公司	15%
山东金石矿业有限公司	20%
新疆天山金田投资咨询有限公司	20%
山金矿山工程（山东）有限公司	20%
山金国际资产管理有限公司	20%
山东地矿来金控股有限公司	20%
深圳市山金矿业贵金属有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（2）本公司境外子公司适用的主要税种及其税率列示如下：

国家或地区	税种	计税依据	税率
香港	企业所得税	应纳税所得额	16.50%
阿根廷	企业所得税	应纳税所得额	35%
澳大利亚	企业所得税	应纳税所得额	30%
加纳	企业所得税	应纳税所得额	35%
新加坡	企业所得税	应纳税所得额	17%
加拿大	企业所得税	应纳税所得额	27%
毛里求斯	企业所得税	应纳税所得额	15%
纳米比亚	企业所得税	应纳税所得额	32%、37.5%

2. 税收优惠

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局财税[2002]142 号《关于黄金税收政策问题的通知》，公司生产的黄金产品免征增值税。黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售标准黄金（持有黄金交易所开具的《黄金交易结算凭证》），未发生实物交割的，免征增值税，发生实物交割的实行即征即退的政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。

（2）企业所得税

山东黄金矿业股份有限公司根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省税务局发布“关于公布山东省 2024 年度高新技术企业名单的通知”，被认定为高新技术企业，证书编号：GR202437003705，证书有效期 3 年， 2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

西和县中宝矿业有限公司根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的“对甘肃省认定机构 2024 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公示”，被认定

为高新技术企业，证书编号 GR202462000242，证书有效期 3 年，2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

福建省政和县源鑫矿业有限公司根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的“对福建省认定机构 2024 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告”，被认定为高新技术企业，证书编号 GR202435000942，证书有效期为 3 年，2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

山东黄金矿业（沂南）有限公司根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的“对山东省认定机构 2023 年认定报备的第三批高新技术企业进行备案的公告 "，被认定为高新技术企业，证书编号 GR202337008752，证书有效期为 3 年，2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的“关于对内蒙古自治区认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业备案名单”，被认定为高新技术企业，证书编号：GR202215000162, 证书有效期为 3 年，2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

山金重工有限公司根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的“关于对山东省认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告”，公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202237006792, 证书有效期为 3 年，2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

山东黄金矿业（鑫汇）有限公司于 2022 年 12 月 14 日通过高新技术企业认定复审，获得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局发放的高新技术企业批准证书，证书编号为：GR202237101689，证书有效期为 3 年，2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

山东黄金归来庄矿业有限公司根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的“关于对山东省认定机构 2022 年认定的第二批高新技术企业进行备案的公示的通知”，公司被认定为高新技术企业，证书编号为：GR202237001354，证书有效期为 3 年，2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

山东黄金矿业科技有限公司根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的“对山东省认定机构 2023 年认定报备的第三批高新技术企业进行备案的公告 "，公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202337009161，证书有效期为 3 年，2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

山东黄金矿业（莱西）有限公司根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的“对青岛市认定机构 2024 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公示”被认定为高新技术企业，证书编号：GR202437101234，证书有效期为 3 年，2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

新疆金川矿业有限公司根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的“对新疆维吾尔自治区认定机构 2024 年认定报备的第三批高新技术企业进行备案的公告”被认定为高新技术企业，证书编号：GR202465000949，证书有效期为 3 年，2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

内蒙古玉龙矿业股份有限公司根据财政部、国家税务总局、海关总署联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、国家税务总局于 2012 年 4 月 6 日发布《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）的规定，本报告期内可减按 15%税率缴纳企业所得税。

吉林板庙子矿业有限公司根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，被认定为高新技术企业，证书编号：GR202322001167，证书认定有效期：3 年，2024 年度按 15%税率计征企业所得税。

海南盛蔚贸易有限公司根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31 号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。依据《关于延续实施海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2025]3 号），税收优惠政策执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 12 号的规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。公司之子公司山东地矿来金控股有限公司、山东金石矿业有限公司、山金矿山工程（山东）有限公司和深圳市山金矿业贵金属有限公司、新疆天山金田投资咨询有限公司、山金国际资产管理有限公司满足小型微利企业标准，2024 年度按照 20%的税率计缴企业所得税。

（3）资源税

根据福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局共同颁布的闽财税〔2020〕14 号《关于明确资源税我省适用税率等有关事项的通知》，开采伴生矿，伴生矿与主矿产品销售额分别核算的，对伴生矿按其应纳税额减征 30%资源税。本公司之子公司福建省政和县源鑫矿业有限公司享受上述优惠政策。

根据《中华人民共和国资源税法》中华人民共和国主席令第 33 号第六条第二段第（四）款之衰竭期矿山开采的矿产品减征资源税规定，本公司之子公司山东黄金归来庄矿业有限公司享受上述优惠政策。

根据《中华人民共和国资源税法》中华人民共和国主席令第 33 号第七条第（二）款之开采尾矿减免资源税规定，本公司之子公司山东黄金矿业（鑫汇）有限公司享受上述优惠政策。

根据吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局、吉林省自然资源厅共同颁布的《吉林省资源税特定情形减免具体办法》，企业开采共伴生矿，共伴生矿与主矿产品销售额分开核算的，对共伴生矿银按其应纳税额的 50%减征资源税。本公司之子公司吉林板庙子矿业有限公司享受上述优惠政策。

根据黑龙江省人民代表大会常务委员会颁布的《黑龙江省人民代表大会常务委员会关于实施资源税法授权事项的决定》，纳税人开采共伴生矿、低品位矿减按 50%征收资源税，开采尾矿免征资源税。本公司之子公司黑河洛克矿业开发有限责任公司享受上述优惠政策。

根据青海省财政厅、国家税务总局青海省税务局共同颁布的《青海省资源税税目税率及优惠政策实施方案》，纳税人开采销售伴生矿产品，伴生矿产品与主矿产品销售额分开核算，且伴生矿产品销售额占当期全部应税矿产品销售额比例不足百分之二十(不含)的，减征百分之五十资源税。本公司之子公司青海大柴旦矿业有限公司享受上述优惠政策。

（4）其他税种

根据国家税务总局《小微企业“六税两费”减免政策》自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司之子公司山东地矿来金控股有限公司、山东金石矿业有限公司、山金矿山工程（山东）有限公司、深圳市山金矿业贵金属有限公司、新疆天山金田投资咨询有限公司、山金国际资产管理有限公司享受该项税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	519,395.98	648,685.44
银行存款	2,957,174,388.04	2,341,937,708.95
其他货币资金	4,845,782,979.06	4,673,073,580.95
存放财务公司存款	3,273,798,143.27	3,208,782,488.00
合计	**11,077,274,906.35**	**10,224,442,463.34**
其中：存放在境外的款项总额	811,046,996.35	470,565,425.55

注 1：公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

注 2：公司货币资金受限情况详见五、23 所有权或使用权受到限制的资产。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,749,373,193.21	3,909,070,902.65
其中：债务工具投资	769,858,312.35	30,500,000.00
权益工具投资	1,692,562,718.50	2,827,083,545.01
银行理财产品	1,286,952,162.36	1,051,487,357.64
合计	**3,749,373,193.21**	**3,909,070,902.65**

3. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
未指定套期关系的衍生金融资产	1,919,103.18	256,319,970.04
合计	**1,919,103.18**	**256,319,970.04**

4. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	22,456,871.67	31,259,706.07
商业承兑汇票	101,429,713.43	161,950,000.00
合计	**123,886,585.10**	**193,209,706.07**

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	129,224,991.08	100.00	5,338,405.98	4.13	123,886,585.10
其中：银行承兑汇票	22,456,871.67	17.38			22,456,871.67
商业承兑汇票	106,768,119.41	82.62	5,338,405.98	5.00	101,429,713.43
合计	**129,224,991.08**	**100.00**	**5,338,405.98**	**4.13**	**123,886,585.10**

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	193,209,706.07	100.00			193,209,706.07
其中：银行承兑汇票	31,259,706.07	16.18			31,259,706.07
商业承兑汇票	161,950,000.00	83.82			161,950,000.00
合计	**193,209,706.07**	**100.00**			**193,209,706.07**

1）应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	22,456,871.67		
商业承兑汇票	106,768,119.41	5,338,405.98	5.00
合计	**129,224,991.08**	**5,338,405.98**	—

（3） 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		21,707,816.79
商业承兑汇票		100,779,273.93
合计		**122,487,090.72**

5. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	486,877,590.39	523,857,586.02
1-2 年	23,097,344.40	6,937,329.26
2-3 年	1,044,140.39	571,662.90
3 年以上	7,210,607.15	8,886,404.66
其中：3-4 年	400,000.00	1,713,333.19
4-5 年	17,725.00	9,017.14
5 年以上	6,792,882.15	7,164,054.33
合计	**518,229,682.33**	**540,252,982.84**

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	518,229,682.33	100.00	25,180,676.72	4.86	493,049,005.61
其中：账龄组合	362,500,828.07	69.95	25,180,676.72	6.95	337,320,151.35
其他组合	155,728,854.26	30.05			155,728,854.26
合计	**518,229,682.33**	/	**25,180,676.72**	/	**493,049,005.61**

注：其他组合为信用风险极低的组合。

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	540,252,982.84	100.00	20,287,663.73	3.76	519,965,319.11
其中：账龄组合	252,354,139.16	46.71	20,287,663.73	8.04	232,066,475.43
其他组合	287,898,843.68	53.29			287,898,843.68
合计	**540,252,982.84**	/	**20,287,663.73**	/	**519,965,319.11**

1） 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	347,454,631.46	17,372,731.58	5.00
1 至 2 年	6,791,449.07	679,144.90	10.00
2 至 3 年	1,044,140.39	208,828.09	20.00
3 至 4 年	400,000.00	120,000.00	30.00
4 至 5 年	17,725.00	7,090.00	40.00
5 年以上	6,792,882.15	6,792,882.15	100.00
合计	**362,500,828.07**	**25,180,676.72**	---

注：对于划分为组合的应收账款，本集团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，按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，确定坏账准备计提的比例。

（3） 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	20,287,663.73	4,893,012.99				25,180,676.72
合计	**20,287,663.73**	**4,893,012.99**				**25,180,676.72**

（4） 本年实际核销的应收账款：无。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 1	155,335,872.68	1 年以内	29.97	
单位 2	97,336,093.31	1 年以内，1-2 年	18.78	4,870,804.67
单位 3	63,057,981.61	1 年以内	12.17	3,152,899.08
单位 4	52,974,540.29	1 年以内	10.22	2,648,727.01
单位 5	17,333,220.13	1 年以内	3.34	866,661.01
合计	**386,037,708.02**		**74.48**	**11,539,091.77**

6. 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	80,034.15	7,167,547.17
合计	**80,034.15**	**7,167,547.17**

（2） 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

公司应收款项融资是信用等级较高的银行承兑汇票，该类票据到期无法兑付的风险很小，信用风险低，公司背书或贴现时即终止确认，故未计提坏账准备。

（3） 年末已质押的应收款项融资

于 2024 年 12 月 31 日，无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票。

（4） 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

于 2024 年 12 月 31 日，已背书或已贴现但尚未到期的应收款项融资如下：

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	7,100,000.00	
合计	**7,100,000.00**	

7. 预付款项

（1） 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	461,407,081.27	97.64	518,071,178.34	98.99
1－2 年	6,416,025.05	1.36	1,264,783.30	0.24
2－3 年	1,022,253.52	0.22	3,610,917.02	0.69
3 年以上	3,729,639.81	0.78	399,926.86	0.08
合计	**472,574,999.65**	**100.00**	**523,346,805.52**	**100.00**

注：公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 6	174,826,119.37	36.99
单位 7	46,203,020.00	9.78
单位 8	43,732,149.07	9.25
单位 9	19,672,057.40	4.16
单位 10	14,161,213.03	3.00
合计	**298,594,558.87**	**63.18**

8. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,940,701,333.75	3,157,680,255.42
合计	**4,940,701,333.75**	**3,157,680,255.42**

8.1 应收利息：无。

8.2 应收股利：无。

8.3 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	4,087,785,866.23	2,766,115,256.65
水电费	64,617,587.51	58,346,344.79
借款及代垫款	545,534,677.29	495,488,557.96
退税款	554,412,863.82	170,015,408.03
押金	15,889,264.50	11,774,459.46
备用金	8,422,663.41	4,976,349.98
房租	2,459,706.23	2,096,913.21
其他	76,641,121.50	37,746,436.32
合计	**5,355,763,750.49**	**3,546,559,726.40**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,658,778,993.55	2,984,598,325.07
1-2 年	138,120,565.76	419,015,903.45
2-3 年	417,134,687.40	11,532,916.16
3 年以上	141,729,503.78	131,412,581.72
其中：3-4 年	9,721,330.28	32,830,582.08
4-5 年	32,720,211.09	3,176,675.40
5 年以上	99,287,962.41	95,405,324.24
合计	**5,355,763,750.49**	**3,546,559,726.40**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额	坏账准备		账面价值	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	483,605,683.94	9.03	405,426,710.50	83.83	78,178,973.44

类别	年末余额				
	账面余额	坏账准备		账面价值	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	4,872,158,066.55	90.97	9,635,706.24	0.20	4,862,522,360.31
其中：账龄组合	229,449,396.76	4.28	9,635,706.24	4.20	219,813,690.52
低风险组合	4,642,708,669.79	86.69			4,642,708,669.79
合计	**5,355,763,750.49**	**100.00**	**415,062,416.74**	**7.75**	**4,940,701,333.75**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额	坏账准备		账面价值	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	459,647,177.18	12.96	367,704,971.51	80.00	91,942,205.67
按组合计提坏账准备	3,086,912,549.22	87.04	21,174,499.47	0.69	3,065,738,049.75
其中：账龄组合	262,499,321.53	7.40	21,174,499.47	8.07	241,324,822.06
低风险组合	2,824,413,227.69	79.64			2,824,413,227.69
合计	**3,546,559,726.40**	**100.00**	**388,879,470.98**	**10.96**	**3,157,680,255.42**

注：低风险组合为存放于期货交易所、黄金交易所保证金。

1） 期末余额较大的其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 11	291,219,800.80	213,040,827.36	73.15	预计无法收回
单位 12	63,508,408.82	63,508,408.82	100.00	预计无法收回
单位 13	15,218,604.30	15,218,604.30	100.00	预计无法收回
单位 14	14,421,300.00	14,421,300.00	100.00	预计无法收回
单位 15	12,772,304.43	12,772,304.43	100.00	预计无法收回
合计	**397,140,418.35**	**318,961,444.91**	—	—

2） 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	83,797,029.60	2,003,651.54	2.39%
1-2 年	62,049,687.08	1,224,131.58	1.97%
2-3 年	62,033,044.66	878,855.91	1.42%
3-4 年	9,608,649.05	609,908.00	6.34%
4-5 年	4,729,302.36	255,038.97	5.39%
5 年以上	7,231,684.01	4,664,120.24	64.50%
合计	**229,449,396.76**	**9,635,706.24**	—

3） 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	**21,174,499.47**		**367,704,971.51**	**388,879,470.98**
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-14,421,300.00		14,421,300.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	2,865,374.52		23,152,063.83	26,017,438.35
本年转回			874,235.56	874,235.56
本年转销				
本年核销				
其他变动	17,132.25		1,022,610.72	1,039,742.97
2024 年 12 月 31 日余额	**9,635,706.24**		**405,426,710.50**	**415,062,416.74**

4） 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	367,704,971.51	23,152,063.83	874,235.56		15,443,910.72	405,426,710.50
按组合计提坏账准备	21,174,499.47	2,865,374.52			-14,404,167.75	9,635,706.24
合计	**388,879,470.98**	**26,017,438.35**	**874,235.56**		**1,039,742.97**	**415,062,416.74**

其中本年无金额重要的坏账准备收回或转回。

（4）本年度实际核销的其他应收款：无。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位 16	保证金	1,585,944,589.47	1 年内	29.61	
单位 17	保证金	1,442,485,447.75	1 年内	26.93	
单位 18	应收退税款	367,241,631.69	0-3 年	6.86	
单位 19	保证金	359,894,559.34	1 年内	6.72	
单位 11	往来款	291,219,800.80	2-3 年	5.44	213,040,827.36
合计	—	**4,046,786,029.05**	—	**75.56**	

9. 存货

（1） 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	630,714,128.68	201,470.01	630,512,658.67
在产品	2,868,797,174.95		2,868,797,174.95
库存商品	2,593,998,197.05	5,431,596.92	2,588,566,600.13
周转材料	475,756,890.43		475,756,890.43
消耗性生物资产	26,933,342.04	3,702,830.45	23,230,511.59
委托加工物资	227,212,986.18		227,212,986.18

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	3,179,866.28		3,179,866.28
合同履约成本	2,488,927.98		2,488,927.98
合计	**6,829,081,513.59**	**9,335,897.38**	**6,819,745,616.21**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	465,423,723.21	201,470.01	465,222,253.20
在产品	4,434,836,476.50		4,434,836,476.50
库存商品	3,381,522,563.90		3,381,522,563.90
周转材料	427,726,535.34		427,726,535.34
消耗性生物资产	26,933,342.04	3,702,830.45	23,230,511.59
委托加工物资	14,643,418.22		14,643,418.22
发出商品	99,730,845.05		99,730,845.05
合同履约成本	1,134,557.40		1,134,557.40
合计	**8,851,951,461.66**	**3,904,300.46**	**8,848,047,161.20**

（2） 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	201,470.01					201,470.01
库存商品		5,431,596.92				5,431,596.92
消耗性生物资产	3,702,830.45					3,702,830.45
合计	**3,904,300.46**	**5,431,596.92**				**9,335,897.38**

注：确定可变现净值的具体依据是以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（3） 存货年末余额中，无借款费用资本化金额。

（4） 年末无建造合同形成的已完工未结算资产。

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
租出黄金	670,518,049.80	566,373,820.40
留抵进项税	300,385,549.18	333,040,388.46
预交贝拉德罗金矿股权、债权保险费		23,562,633.31
预交所得税	19,031,746.26	41,982,884.11
待摊费用	956,642.26	5,776,330.70
预交其他税费	10,237,348.96	18,089,489.18
结构化主体其他资产	17,696,345.68	3,361,150.37
其他	3,818,723.47	743,864.24
合计	**1,022,644,405.61**	**992,930,560.77**

11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
		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	其他		
一、联营企业											
山东黄金集团财务有限公司	1,078,144,410.18			35,575,678.43			28,503,586.66			1,085,216,501.95	
上海利得山金资产管理有限公司	4,108,136.33			-140,632.45						3,967,503.88	
莱州汇金矿业投资有限公司	1,439,698,626.05			-1,950,000.00						1,437,748,626.05	
合计	**2,521,951,172.56**			**33,485,045.98**			**28,503,586.66**			**2,526,932,631.88**	

12. 其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	非同控合并增加	
上海黄金交易所会员资格	4,900,000.00						4,900,000.00
上海期货交易所会员资格	1,000,000.00						1,000,000.00
大连商品交易所会员资格	500,000.00						500,000.00
郑州商品交易所会员资格	400,000.00						400,000.00
山东莱州农村商业银行股份有限公司	1,100,000.00						1,100,000.00

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	非同控合并增加	
青海昆仑黄金有限公司	13,282,513.97						13,282,513.97
白山市融盛矿业开发有限公司	500,000.00						500,000.00
赤峰市和日增矿业开发有限公司	1,300,518.01						1,300,518.01
内蒙古兴安铜锌冶炼有限公司	5,736,790.22						5,736,790.22
合计	**28,719,822.20**						**28,719,822.20**

（续）

项目	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末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
上海黄金交易所会员资格				
上海期货交易所会员资格				
大连商品交易所会员资格				
郑州商品交易所会员资格				
山东莱州农村商业银行股份有限公司	97,074.35			
青海昆仑黄金有限公司	6,000.00			
白山市融盛矿业开发有限公司				
赤峰市和日增矿业开发有限公司				
内蒙古兴安铜锌冶炼有限公司				
合计	**103,074.35**			—

13. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
权益类证券	4,454,180,399.78	4,755,130,382.66
资管计划	25,370,418.82	73,553,548.78
投资基金	2,049,758.01	1,172,810.12
合计	**4,481,600,576.61**	**4,829,856,741.56**

14. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	288,772,620.75	288,772,620.75
2.本年增加金额	23,854,958.09	23,854,958.09
（1）外购		
（2）固定资产\在建工程转入	23,854,958.09	23,854,958.09
3.本年减少金额	70,740,048.86	70,740,048.86
（1）处置	4,196,479.41	4,196,479.41
（2）转入固定资产\在建工程	66,543,569.45	66,543,569.45
4.年末余额	241,887,529.98	241,887,529.98
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	124,380,220.25	124,380,220.25
2.本年增加金额	18,343,684.85	18,343,684.85
（1）计提或摊销	15,015,091.27	15,015,091.27
（2）企业合并增加		
（3）固定资产\在建工程转入	3,328,593.58	3,328,593.58
3.本年减少金额	33,683,838.13	33,683,838.13
（1）处置	3,739,916.84	3,739,916.84
（2）转入固定资产\在建工程	29,943,921.29	29,943,921.29
4.年末余额	109,040,066.97	109,040,066.97
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	132,847,463.01	132,847,463.01
2.年初账面价值	164,392,400.50	164,392,400.50

（2） 未办妥产权证书的投资性房地产：无。

15. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	50,792,155,870.59	41,713,719,898.94
固定资产清理	34,103,792.18	32,312,490.34
合计	**50,826,259,662.77**	**41,746,032,389.28**

15.1 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	家具、用具、装具及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	57,302,943,040.46	3,548,270,536.19	9,923,271,493.46	74,016,676.42	70,848,501,746.53
2.本年增加金额	10,900,145,854.96	759,222,744.46	471,672,939.77	749,703,182.68	12,880,744,721.87
（1）购置	123,267,419.23	531,319,498.86	154,101,313.03	437,113,403.73	1,245,801,634.85
（2）在建工程转入	10,561,373,600.65	198,861,609.42	317,004,370.58	311,923,142.59	11,389,162,723.24
（3）企业合并增加	148,961,265.63	29,041,636.18	567,256.16	666,636.36	179,236,794.33
（4）其他	66,543,569.45				66,543,569.45
外币报表折算差额	77,011,128.23	156,075,138.61	-3,128.30	42,611,319.76	275,694,458.30
3.本年减少金额	135,579,024.49	99,552,675.85	192,645,153.57	22,251,528.88	450,028,382.79
（1）处置或报废	120,421,919.62	92,946,700.80	93,639,340.03	22,251,528.88	329,259,489.33
（2）其他	15,157,104.87	6,605,975.05	99,005,813.54		120,768,893.46
4.年末余额	68,144,520,999.16	4,364,015,743.41	10,202,296,151.36	844,079,649.98	83,554,912,543.91
二、累计折旧					
1.年初余额	20,609,609,185.81	2,046,733,749.13	6,323,391,213.01	48,956,499.51	29,028,690,647.46
2.本年增加金额	1,925,744,098.33	259,005,635.61	1,206,886,161.16	350,145,217.96	3,741,781,113.06
（1）计提	1,859,419,680.88	242,639,373.52	1,206,435,583.99	349,764,414.14	3,658,259,052.53
（2）企业合并增加	36,380,496.16	16,366,262.09	450,577.17	380,803.82	53,578,139.24
（3）其他	29,943,921.29				29,943,921.29
外币报表折算差额	60,919,240.56	84,773,054.56	1,374.24	36,272,365.26	181,966,034.62

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	家具、用具、装具及其他	合计
3.本年减少金额	32,830,998.38	95,318,410.13	162,011,902.41	2,060,102.56	292,221,413.48
（1）处置或报废	29,502,404.80	89,798,945.56	88,643,146.42	2,060,102.56	210,004,599.34
（2）其他	3,328,593.58	5,519,464.57	73,368,755.99		82,216,814.14
4.年末余额	22,563,441,526.32	2,295,194,029.17	7,368,266,846.00	433,313,980.17	32,660,216,381.66
三、减值准备					
1.年初余额	105,466,225.12	443,869.32	181,105.69		106,091,200.13
2.本年增加金额	2,665,173.85				2,665,173.85
（1）计提	2,665,173.85				2,665,173.85
（2）企业合并增加					
外币报表折算差额	356,234.88				356,234.88
3.本年减少金额	6,500,114.38	62,742.98	9,459.84		6,572,317.20
（1）处置或报废	6,500,114.38	62,742.98	9,459.84		6,572,317.20
（2）其他					
4.年末余额	101,987,519.47	381,126.34	171,645.85		102,540,291.66
四、账面价值					
1.年末账面价值	45,479,091,953.37	2,068,440,587.90	2,833,857,659.51	410,765,669.81	50,792,155,870.59
2.年初账面价值	36,587,867,629.53	1,501,092,917.74	3,599,699,174.76	25,060,176.91	41,713,719,898.94

注： 1）本期固定资产原值其他增加为投资性房地产转入 66,543,569.45 元所致；本期固定资产折旧其他增加为投资性房地产转入 29,943,921.29 元所致。
2）本期固定资产原值其他减少为设备大修理转入在建工程原值减少 111,845,430.13 元、折旧减少 78,888,220.56 元；固定资产转投资性房地产原值 8,923,463.33 元，折旧 3,328,593.58 元所致。

（2） 暂时闲置的固定资产：无。

（3） 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	4,890,668.32
通用设备	80,799.86
专用设备	59,025.12
合计	**5,030,493.30**

（4） 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
玉龙矿业房产	194,563,930.41	正在办理
焦家金矿房屋及建筑物	159,944,696.83	正在办理
玲珑金矿房屋	139,868,596.26	正在办理
金洲矿业房屋	43,069,961.25	正在办理
赤峰柴矿新办公楼及公寓楼	32,946,243.38	正在办理
黑河洛克房产	23,776,560.05	正在办理
沂南金矿金龙矿区办公楼	3,073,619.52	正在办理
三山岛新压滤厂房	2,655,131.92	正在办理
合计	**599,898,739.62**	

15.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
房屋建筑物	5,538,352.05	4,889,148.19
通用设备	12,023,108.32	11,345,421.77
专用设备	16,443,091.04	16,039,704.65
家具、用具、装具及其他	99,240.77	38,215.73
合计	**34,103,792.18**	**32,312,490.34**

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	10,438,347,909.12	8,273,609,933.49
工程物资	166,097,166.29	146,233,314.18
合计	**10,604,445,075.41**	**8,419,843,247.67**

16.1 在建工程

（1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,438,347,909.12		10,438,347,909.12	8,273,609,933.49		8,273,609,933.49
合计	**10,438,347,909.12**		**10,438,347,909.12**	**8,273,609,933.49**		**8,273,609,933.49**

（2）重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
三山岛科研信息化项目	70,057,689.60	120,031,059.30	151,686,958.18		38,401,790.72
三山岛技术改造工程	37,303,507.54	1,905,681,089.35	1,660,581,848.03		282,402,748.86
三山岛金矿矿产资源开发利用（扩界扩能）工程	13,304,305.57	488,288,892.45	406,299,674.22		95,293,523.80
焦家金矿带资源整合开发利用工程项目	338,160,630.46	323,711,261.87	351,280,349.67		310,591,542.66
玲珑矿区深部开采工程	128,538,751.88	1,763,030.91	8,564,263.37		121,737,519.42
玲珑金矿东风矿区扩能扩界工程	270,965,993.49	25,608,920.21	11,863,701.88		284,711,211.82
温家地探矿工程	334,736,344.37	79,116,500.59		195,337,764.37	218,515,080.59
归来庄探矿井工程	140,877,582.97	746,588.49			141,624,171.46
新城金矿采选扩建工程	666,683,072.31	398,313,769.63	205,662,110.96		859,334,730.98
铜井矿区（扩界）采矿工程	288,679,928.32	94,925,546.85	108,980,407.52		274,625,067.65

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
鑫汇采矿扩建工程	590,635,516.22	6,541,152.54			597,176,668.76
源鑫地质探矿工程	286,238,251.43	57,349,055.97	22,056,486.38		321,530,821.02
莱西井巷工程	250,605,294.05	132,858,498.18	99,681,869.21		283,781,923.02
新城金矿中段开拓工程	16,391,520.76	122,196,161.78	122,196,161.78		16,391,520.76
纳穆蒂尼建设工程项目	1,719,313,385.03	2,300,170,263.48			4,019,483,648.51
合计	**5,152,491,774.00**	**6,057,301,791.60**	**3,148,853,831.20**	**195,337,764.37**	**7,865,601,970.03**

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
三山岛科研信息化项目	506,775,400.00	76.47	81.00				自有资金
三山岛技术改造工程	2,016,614,500.00	98.00	98.00				自有资金
三山岛金矿矿产资源开发利用（扩界扩能）工程	12,052,120,000.00	7.12	13.34	17,189,293.56			自有资金、借款
焦家金矿带资源整合开发利用工程项目	8,273,131,000.00	8.00	8.00				自有资金
玲珑矿区深部开采工程	434,764,100.00	42.89	46.55				自有资金
玲珑金矿东风矿区扩能扩界工程	1,227,327,900.00	57.09	59.50				自有资金
温家地探矿工程	400,000,000.00	98.23	98.50				自有资金

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
归来庄探矿井工程	440,680,000.00	32.14	32.14				自有资金
新城金矿采选扩建工程	3,783,971,400.00	57.23	60.09				自有资金、借款
铜井矿区（扩界）采矿工程	433,096,200.00	88.15	89.28	5,767,772.68			自有资金、借款
鑫汇采矿扩建工程	831,549,300.00	71.81	87.00	10,982,344.91			自有资金、借款
源鑫地质探矿工程	386,547,863.54	86.68	81.60	787,073.06	670,548.58	3.38	自有资金、借款
莱西井巷工程	394,720,351.53	71.89	85.00				自有资金
新城金矿中段开拓工程	2,346,716,000.00	98.00	99.50				自有资金、借款
纳穆蒂尼建设工程项目	4,076,000,000.00	98.61	99.00	197,887,724.51	139,872,757.33	3.48	自有资金、借款
合计	**37,604,014,015.07**			**232,614,208.72**	**140,543,305.91**		—

注：温家地探矿工程本年其他减少 195,337,764.37 元为转入无形资产。

（3）本年计提在建工程减值准备：无。

16.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	163,281,558.02		163,281,558.02	146,233,314.18		146,233,314.18
专用材料	2,815,608.27		2,815,608.27			
合计	**166,097,166.29**		**166,097,166.29**	**146,233,314.18**		**146,233,314.18**

17. 使用权资产

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	150,279,114.24	143,012,071.40	153,935,688.53	8,136,220.26	455,363,094.43
2.本年增加金额	59,301,263.86	25,058,639.50	2,241,384.66	6,237,740.70	92,839,028.72
（1）租入	59,301,263.86	23,585,006.28		6,237,740.70	89,124,010.84
（2）企业合并增加		1,439,445.81			1,439,445.81
（3）外币报表折算差额		34,187.41	2,241,384.66		2,275,572.07
3.本年减少金额	24,254,825.19	19,613,192.06	3,677,771.46	387,948.51	47,933,737.22
（1）处置	24,254,825.19	19,613,192.06	3,677,771.46	387,948.51	47,933,737.22
（2）企业合并减少					
（2）其他					
4.年末余额	185,325,552.91	148,457,518.84	152,499,301.73	13,986,012.45	500,268,385.93
二、累计折旧					

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
1.年初余额	64,152,110.95	57,845,781.50	97,270,349.97	3,807,299.29	223,075,541.71
2.本年增加金额	36,744,796.09	42,994,411.09	27,107,435.34	2,337,867.00	109,184,509.52
（1）计提	36,744,796.09	42,022,141.81	25,773,700.88	2,337,867.00	106,878,505.78
（2）企业合并增加		862,747.83			862,747.83
（3）外币报表折算差额		109,521.45	1,333,734.46		1,443,255.91
3.本年减少金额	23,591,349.93	19,297,544.19	780,674.44	387,948.51	44,057,517.07
（1）处置	23,591,349.93	19,297,544.19	780,674.44	387,948.51	44,057,517.07
（2）企业合并减少					
（2）其他					
4.年末余额	77,305,557.11	81,542,648.40	123,597,110.87	5,757,217.78	288,202,534.16
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	108,019,995.80	66,914,870.44	28,902,190.86	8,228,794.67	212,065,851.77
2.年初账面价值	86,127,003.29	85,166,289.90	56,665,338.56	4,328,920.97	232,287,552.72

18. 无形资产

（1） 无形资产明细

项目	土地使用权	矿权	软件	非专利技术	著作权	专利权	数据资源	其他	合计
一、账面原值									
1. 年初余额	1,603,728,115.71	40,605,460,159.24	234,440,488.43	58,195,009.74	3,328,159.76	103,231,888.86		10,265,649.70	42,618,649,471.44
2. 本年增加金额	97,117,916.19	15,903,322,605.28	49,209,597.15		3,086,607.56	82,500,547.39	2,598,321.87	247,223.40	16,138,082,818.84
(1)购置	97,117,916.19	12,964,568,103.87	22,058,118.16		258,301.89	689,556.45		247,223.40	13,084,939,219.96
(2)企业合并增加		2,649,880,838.50							2,649,880,838.50
(3)在建工程转入		288,873,662.91	26,154,478.34						315,028,141.25
（4）其他			986,781.21		2,828,305.67	81,810,990.94	2,598,321.87		88,224,399.69
（5）外币报表折算差额			10,219.44						10,219.44
3. 本年减少金额		211,971,392.14		33,728.03				5,912,900.00	217,918,020.17
(1)处置		208,082,023.83						5,912,900.00	213,994,923.83
（2）其他		3,889,368.31		33,728.03					3,923,096.34
4. 年末余额	1,700,846,031.90	56,296,811,372.38	283,650,085.58	58,161,281.71	6,414,767.32	185,732,436.25	2,598,321.87	4,599,973.10	58,538,814,270.11
二、累计摊销									
1. 年初余额	330,590,891.90	8,973,912,356.82	109,840,686.96	8,446,907.71	737,017.03	41,106,792.65		8,067,404.40	9,472,702,057.47
2. 本年增加金额	30,183,126.93	1,192,415,284.31	24,784,688.28	5,848,749.91	524,155.76	9,177,314.78	247,490.29	528,568.04	1,263,709,378.30
（1）计提	30,183,126.93	1,182,054,020.72	24,784,275.67	5,848,749.91	524,155.76	9,177,314.78	247,490.29	528,568.04	1,253,347,702.10
(2)企业合并增加		10,361,263.59							10,361,263.59

项目	土地使用权	矿权	软件	非专利技术	著作权	专利权	数据资源	其他	合计
（3）其他									
（4）外币报表折算差额			412.61						412.61
3.本年减少金额		163,636,302.24						5,912,900.00	169,549,202.24
(1)处置		163,636,302.24						5,912,900.00	169,549,202.24
（2）其他									
4.年末余额	360,774,018.83	10,002,691,338.89	134,625,375.24	14,295,657.62	1,261,172.79	50,284,107.43	247,490.29	2,683,072.44	10,566,862,233.53
三、减值准备									
1.年初余额	8,036,704.18	616,076,470.49							624,113,174.67
2.本年增加金额									
（1）计提									
（2）其他									
3.本年减少金额									
(1)处置									
（2）其他									
（3）外币报表折算差额									
4.年末余额	8,036,704.18	616,076,470.49							624,113,174.67
四、账面价值									
1.年末账面价值	1,332,035,308.89	45,678,043,563.00	149,024,710.34	43,865,624.09	5,153,594.53	135,448,328.82	2,350,831.58	1,916,900.66	47,347,838,861.91
2.年初账面价值	1,265,100,519.63	31,015,471,331.93	124,599,801.47	49,748,102.03	2,591,142.73	62,125,096.21		2,198,245.30	32,521,834,239.30

注：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 0.14%；本期矿权其他减少为本年调整的土地复垦费 3,889,368.31 元。

（2） 确认为无形资产的数据资源

项目	自行开发数据资源无形资产	合计
一、账面原值		
1.年初余额		
2.本年增加	2,598,321.87	2,598,321.87
其中：内部研发	2,598,321.87	2,598,321.87
3.本年减少		
4.年末余额	2,598,321.87	2,598,321.87
二、累计摊销		
1.年初余额		
2.本年增加	247,490.29	247,490.29
3.本年减少		
4.年末余额	247,490.29	247,490.29
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加		
3.本年减少		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	2,350,831.58	2,350,831.58
2.年初账面价值		

（3） 未办妥产权证书的土地使用权：无。

19. 商誉

（1） 商誉原值

被投资单位名称（或形成商誉事项）	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	汇率变动	处置	其他	
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	117,586,380.47					117,586,380.47
本公司新城金矿（注 1）	1,209,290,038.30					1,209,290,038.30
西和县中宝矿业有限公司	178,219,771.61					178,219,771.61
福建省政和县源鑫矿业有限公司	97,966,184.04					97,966,184.04
山东黄金集团蓬莱矿业有限公司(注 2)	42,173,675.85					42,173,675.85
山东黄金归来庄矿业有限公司	56,770,270.14					56,770,270.14
MineraAndinaDelSolS.R.L（注 3）	1,090,424,161.20		16,273,149.20			1,106,697,310.40
山金期货有限公司	53,575,963.44					53,575,963.44
山东地矿来金控股有限公司（注 4）	339,427,006.95					339,427,006.95
恒兴黄金控股有限公司	87,251,902.06					87,251,902.06
山金国际黄金股份有限公司（注 5）	9,784,149,553.84					9,784,149,553.84
包头市昶泰矿业有限责任公司		100,277,030.71				100,277,030.71
合计	**13,056,834,907.90**	**100,277,030.71**	**16,273,149.20**			**13,173,385,087.81**

注 1：本公司子公司山东金石矿业有限公司于 2021 年 12 月将曲家地区金矿勘探探矿权无偿划拨给本公司新城金矿，与收购该探矿权资产组产生的相关商誉一并计入本公司。

注 2：本公司子公司山东黄金集团蓬莱矿业有限公司，根据《烟台市人民政府关于同意牟平区等 4 个区（市）金矿矿产资源整合优化方案的批复》和烟台市蓬莱区人民政府批复的《烟台市蓬莱区金矿矿产资源整合优化调整方案》，山东黄金金创集团有限公司及其下属子公司山东金创股份有限公司涉及的 5 宗矿业权及相关资产、负债及人员通过有偿转让方式整合至山东黄金集团蓬莱矿业有限公司名下。

注 3：本公司香港子公司于 2017 年 6 月收购 MineraAndinaDelSolS.R.L.形成的商誉为 153,956,000.00 美元，本期因汇率变动导致人民币金额增加 16,273,149.20 元。

注 4：本公司子公司山东地矿来金控股有限公司，根据《山东省人民政府关于烟台市 8 个区金矿矿产资源整合方案的批复》(鲁政字[2021]133 号〉和《莱州市金矿矿产资源整合优化调整方案》，其下属单位莱州金盛矿业投资有限公司于 2022 年将朱郭李家金矿采矿权通过有偿转让方式整合至山东黄金矿业(莱州)有限公司名下。

注 5：本公司子公司山金国际黄金股份有限公司系深圳证券交易所上市公司，证券简称“山金国际”，股票代码：000975.SZ。

（2） 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
福建省政和县源鑫矿业有限公司	97,966,184.04			97,966,184.04
山东黄金集团蓬莱矿业有限公司		42,173,675.85		42,173,675.85
合计	**97,966,184.04**	**42,173,675.85**		**140,139,859.89**

（3） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司开采生产的自产金产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，因此可将其经营性长期资产认定为一个单独的资产组。	自产金分部	是
本公司新城金矿	本公司新城金矿开采生产的自产金产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，因此可将曲家地区金矿相应的经营性长期资产认定为一个单独的资产组。	自产金分部	是
西和县中宝矿业有限公司	西和县中宝矿业有限公司开采生产的自产金产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，因此可将其经营性长期资产认定为一个单独的资产组。	自产金分部	是
山东黄金集团蓬莱矿业有限公司	山东黄金集团蓬莱矿业有限公司开采生产的自产金产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，因此可将其经营性长期资产认定为一个单独的资产组。	自产金分部	否
山东黄金归来庄矿业有限公司	山东黄金归来庄矿业有限公司开采生产的自产金产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，因此可将其经营性长期资产认定为一个单独的资产组。	自产金分部	是
MineraAndinaDelSolS.R.L	MineraAndinaDelSolS.R.L 位于阿根廷圣胡安省的贝拉德罗金矿开采生产的自产金产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，因此可将其经营性长期资产认定为一个单独的资产组。	自产金分部	是
山金期货有限公司	山金期货有限公司主要从事期货经纪业务，其经纪业务可以带来独立的现金流，因此可将其经营性长期资产认定为一个单独的资产组。	投资管理分部	是
山东地矿来金控股有限公司	山东地矿来金控股有限公司相关商誉资产组开采生产的自产金产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，因此可将其相应的经营性长期资产认定为一个单独的资产组。	自产金分部	是

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
恒兴黄金控股有限公司	恒兴黄金控股有限公司核心资产为其子公司新疆金川矿业有限公司，其开采生产的自产金产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，因此可将其经营性长期资产认定为一个单独的资产组。	自产金分部	是
山金国际黄金股份有限公司	资产组主要由山金国际下属玉龙矿业、黑河洛克、吉林板庙子、青海大柴旦和华盛金矿五家矿业公司和上海盛鸿一家贸易公司构成，对本公司收购的协同效应受益对象是整个山金国际经营分部，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于山金国际经营分部	是
包头市昶泰矿业有限责任公司	包头市昶泰矿业有限责任公司开采生产的自产金产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，因此可将其经营性长期资产认定为一个单独的资产组。	自产金分部	本年新增，不适用

（4） 资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
山东黄金集团蓬莱矿业有限公司	蓬莱矿业齐家沟矿区、虎路线矿区、齐沟二分矿、齐家沟~虎路线矿区探矿权相关经营性长期资产。	蓬莱矿业整合区相关经营性长期资产。	根据矿产资源整合方案，本公司蓬莱矿业整合区共涉及 1 宗采矿权，该采矿权是由齐家沟矿区采矿权、虎路线金矿区采矿权、齐沟二分矿采矿权、齐沟一分矿采矿权、燕山矿区采矿权、齐家沟~虎路线矿区探矿权、土屋金矿区探矿权、齐沟一分矿区探矿权、磁山矿区探矿权九宗矿业权整合而成。

（5） 可收回金额的具体确定方法

1）可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
山金国际	5,894,912.32	6,730,200.00	0.00	公允价值根据股票市值、控股权溢价、产业协同溢价等因素确定；处置费用根据股票交易的佣金费率及印花税率确定	总股本 277,672.23 万股，平均股价 16.38 元；控制权溢价率 18.07%，产业协同溢价 30.27%；佣金费率 0.2%，印花税率 0.05%	市值：根据同花顺数据，计算确定截至 2024 年 12 月 31 日的前 30 个交易日平均股价；控制权溢价比例：根据产权交易所、Wind 资讯、CVSource 统计的 2024 年度控股权溢价率；产业协同溢价率：协同效应下矿权整合扩能、吨矿成本控降和提高综合回收率等措施提升矿山价值占市值的比例
合计	**5,894,912.32**	**6,730,200.00**		—	—	—

2）可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	215,055.96	221,054.21	0.00	矿山服务年限 3.38 年	收入增长率-14.38%至 3.46%，息税前利润率 7.88%至 28.19%，折现率 9.39%	收入增长率、息税前利润率：根据公司实际经营情	--	--

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
本公司新城金矿	1,336,284.07	1,339,885.54	0.00	矿山服务年限 18.08 年	收入增长率-7.56%至 319.72%，息税前利润率-31.89%至 48.93%，折现率 10.93%	况，结合公司排产计划、开采成本及黄金价格等综合确定。折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	--	--
西和县中宝矿业有限公司	218,835.20	221,976.18	0.00	矿山服务年限 13.75/12.15 年	收入增长率-33.30%至 0.00%，息税前利润率 37.61%至 47.15%，折现率 9.8%		--	--
山东黄金集团蓬莱矿业有限公司	271,616.45	267,132.56	4,483.89	矿山服务年限 10.33 年	收入增长率-12.69%至 192.55%，息税前利润率 21.38%至 40.76%，折现率 10.59%		--	--
山东黄金归来庄矿业有限公司	91,442.91	99,165.10	0.00	矿山服务年限 14.25 年	预测期增长率-12.66%至 65.78%，息税前利润率 18.65%至 39.02%，折现率 9.77%		--	--
MineraAndinaDelSolS.R.L	826,152.75	1,591,053.50	0.00	矿山服务年限 10 年	收入增长率-42.27%至 6.51%；息税前利润率 8.26%至 69.79%；税后折现率 10.25%.		--	--

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
山东地矿来金控股有限公司	476,688.03	1,565,400.00	0.00	矿山服务年限 21.33/29.16 年	收入增长率-43.85%至 22.83%，息税前利润率 48.89%至 70.47%，折现率 11.48%		--	--
恒兴黄金控股有限公司	144,573.69	193,472.76	0.00	矿山服务年限 8.23 年	收入增长率-36.49%至 0.00%，息税前利润率 15.34%至 38.64%，折现率 9.94%		--	--
包头市昶泰矿业有限责任公司	81,251.18	201,236.40		矿山服务年限 17.96 年	收入增长率-12.66%至 13.81%，息税前利润率 63.07%至 70.18%，折现率 13.82%		--	--

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
山金期货有限公司	29,477.28	30,293.00	0.00	5 年	收入增长率 4%至 16%，息税前利润率 15.30%至 28.93%，折现率 14.14%	收入增长率、息税前利润率：根据公司实际经营情况，未来公司业务规划、市场需求等综合确定。折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	收入增长率 0%，息税前利润率 28.93%，折现率 14.14%	稳定期收入、息税前利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	3,691,377.52	5,730,669.25	4,483.89	—	—		—	—

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
环境治理费	10,402,934.62	6,685,188.39	2,999,614.17		14,088,508.84
专项维修基金	3,388,938.42		175,461.48		3,213,476.94
固定资产改良支出	6,894,064.54	10,472,408.07	3,147,607.15	12,354.54	14,206,510.92
矿区外公路	14,077,834.87		992,939.34		13,084,895.53
资产维护支出	5,073,801.92	5,488,704.36	3,848,609.13		6,713,897.15
电力设施配套费	2,655,270.08	3,210,709.41	344,358.62		5,521,620.87
其他	9,653,500.07	11,783,319.99	5,605,982.89		15,830,837.17
合计	**52,146,344.52**	**37,640,330.22**	**17,114,572.78**	**12,354.54**	**72,659,747.42**

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	418,254,600.13	101,703,399.00	377,154,299.24	92,681,068.52
内部交易未实现利润	1,494,452,327.66	373,613,081.93	1,006,147,788.45	251,536,947.13
可抵扣亏损	571,598,733.44	140,613,060.98	410,865,093.69	102,716,273.44
交易性金融资产公允价值变动	30,134,957.90	6,965,952.97	10,912,137.10	2,728,034.27
其他债权投资公允价值变动	4,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00
会计与税法累计折旧的差异	721,288,660.50	143,930,094.46	601,102,655.03	119,519,235.58
已计提未支付的费用及其他	2,647,929.60	661,742.41	3,571,619.39	718,788.74
其他权益工具投资公允价值变动	3,506,453.63	876,613.40	4,285,600.37	1,071,400.09
递延收益	1,416,918.96	354,229.74	2,592,937.70	648,234.43
勘探支出费用化	3,953,528.29	593,029.24	3,953,528.29	593,029.24
预计负债	437,474,949.35	89,220,573.84	342,324,961.16	73,366,761.73
租赁负债	133,374,590.04	31,280,217.00	107,907,786.26	25,403,049.05

项目	年末余额		年初余额	
	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
长期应付款	123,775,435.86	30,943,858.96	238,240,405.28	50,761,075.24
合计	**3,945,879,085.36**	**921,755,853.93**	**3,113,058,811.96**	**722,743,897.46**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	16,160,692,681.90	3,528,711,182.81	17,470,018,979.49	3,790,251,347.99
其他债权投资公允价值变动			2,471,235.64	617,808.91
其他权益工具投资公允价值变动	7,019,304.19	1,181,147.02	4,451,177.46	1,131,412.19
交易性金融工具、衍生金融工具的估价	695,720,971.15	173,777,469.93	893,623,091.85	223,405,772.97
使用权资产	112,876,187.43	25,968,772.65	106,150,533.00	24,712,206.90
无形资产支出	279,121,854.87	57,340,519.52	315,165,474.16	64,490,575.80
无形资产-复垦费	284,700,766.31	50,658,027.89	217,826,515.17	41,464,722.46
累计折旧与税法差异	6,800,890,837.54	2,342,703,145.03	6,644,480,871.38	2,299,620,407.67
合计	**24,341,022,603.39**	**6,180,340,264.85**	**25,654,187,878.15**	**6,445,694,254.89**

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

（4） 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	171,944,776.05	865,628,397.79
可抵扣亏损	2,806,554,867.01	2,615,623,988.37
合计	**2,978,499,643.06**	**3,481,252,386.16**

（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

年份	年末金额	年初金额	备注
2024		41,970,573.92	
2025	3,809,904.32	8,414,750.48	
2026	565,129,914.65	531,703,409.50	
2027	568,700,002.30	607,946,282.98	
2028	304,139,397.02	153,887,240.39	
2029	315,655,155.20	192,087,171.90	
2030	37,485,280.46	34,375,320.19	
2031	791,020,239.94	835,634,408.58	
2032	176,004,913.10	209,604,830.43	
2033	17,712,086.22		
2034	26,897,973.80		
合计	**2,806,554,867.01**	**2,615,623,988.37**	

注：本公司（母公司）及符合高新技术认定条件的子公司，亏损可弥补年限延长为 10 年。

22. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程款	262,415,899.48		262,415,899.48	234,027,531.92		234,027,531.92
设备款	159,194,118.60		159,194,118.60	163,525,571.61		163,525,571.61
预付土地款	79,952,264.14		79,952,264.14	78,753,623.85		78,753,623.85
待抵扣进项税	296,433,320.29		296,433,320.29	105,242,790.06		105,242,790.06
长期存货	921,140,309.58		921,140,309.58	1,135,304,756.05		1,135,304,756.05
土地补偿款	22,098,815.33		22,098,815.33	26,349,714.33		26,349,714.33
其他	11,301,949.86		11,301,949.86	8,882,763.40		8,882,763.40
合计	**1,752,536,677.28**		**1,752,536,677.28**	**1,752,086,751.22**		**1,752,086,751.22**

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	392,568,575.63	土地复垦及环境治理保证金
货币资金	730,771,905.10	票据保证金

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	4,810,500.00	履约保证金
货币资金	10,782,600.00	期货保证金
货币资金	6,710,806.80	其他
存货	146,898,199.82	为融资而质押
其他非流动资产	1,329,800.00	预付探矿权保证金为吉林金诚盛鑫矿业有限公司、吉林省有色金属地质勘查局六〇二队及其开户行签订三方监管协议，三方对该笔款项进行余额冻结监管
合计	**1,293,872,387.35**	**—**

24. 短期借款

（1） 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款及利息	6,539,318,230.87	8,563,483,392.29
保证借款及利息	9,998,883,912.97	3,959,339,840.52
质押借款及利息	391,029.04	
黄金租赁及利息	9,730,903,584.85	7,684,582,030.41
合计	**26,269,496,757.73**	**20,207,405,263.22**

（2） 已逾期未偿还的短期借款：无。

25. 交易性金融负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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	781,220,784.51	1,082,752,743.61	999,342,305.67	864,631,222.45
其中：应付黄金租赁业务款	728,077,087.75	1,082,752,743.61	953,384,803.88	857,445,027.48
结构化主体其他持有者份额	53,143,696.76		45,957,501.79	7,186,194.97
合计	**781,220,784.51**	**1,082,752,743.61**	**999,342,305.67**	**864,631,222.45**

注： 本集团从银行租入黄金后对外销售或者出租，到期日通过上海黄金交易所买入相同数量和规格的黄金偿还银行并支付约定租金，租赁期为 1 年以内（包括 1 年）。于 2024 年 12 月 31 日，该金融负债的余额为人民币 857,445,027.48 元。

26. 衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
外汇远期合约		7,822,361.57
商品期权合约	9,934,794.49	12,318,518.71
合计	**9,934,794.49**	**20,140,880.28**

注：衍生金融工具主要为本集团在期货市场进行的以对冲现货价格波动风险为目的开展的交易。本集团通过与外部交易对手进行对冲交易来主动管理风险头寸，以确保本集团承担的风险净值在可接受的风险水平以内。本集团也运用衍生金融工具进行自营交易，以管理自身的资产负债组合和结构性头寸。划分为持有作交易目的的衍生金融工具主要为用于风险管理目的但未满足套期会计确认条件的衍生金融工具。

27. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	945,008,128.38	43,633,947.44
银行承兑汇票	1,406,615,395.45	3,778,391,189.32
信用证	516,000,000.00	95,562,380.28
合计	**2,867,623,523.83**	**3,917,587,517.04**

注：年末无已到期未支付的应付票据。

28. 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	13,141,597,538.94	6,119,090,261.72
1 年以上	958,358,101.64	515,418,526.28
合计	**14,099,955,640.58**	**6,634,508,788.00**

（2） 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

29. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收房屋租赁款	656,585.26	941,549.43
合计	**656,585.26**	**941,549.43**

30. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收销售商品款	427,135,295.37	327,350,012.71
合计	**427,135,295.37**	**327,350,012.71**

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

31. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	490,363,822.78	5,300,871,901.12	5,186,173,167.80	605,062,556.10
离职后福利-设定提存计划	24,260,146.00	773,242,708.31	776,389,810.33	21,113,043.98
辞退福利		3,393,664.26	3,386,008.57	7,655.69
合计	**514,623,968.78**	**6,077,508,273.69**	**5,965,948,986.70**	**626,183,255.77**

（2） 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	327,349,361.83	4,046,843,689.85	3,989,819,368.13	384,373,683.55
职工福利费	134,660.00	340,222,259.06	340,058,479.06	298,440.00
社会保险费	35,420,751.32	427,008,347.44	414,039,035.14	48,390,063.62
其中：医疗保险费	677,847.21	239,724,908.85	239,589,635.66	813,120.40
工伤保险费	93,545.88	48,594,512.00	48,676,250.64	11,807.24
其他	34,649,358.23	138,688,926.59	125,773,148.84	47,565,135.98
住房公积金	3,903,380.80	319,188,629.16	319,666,738.17	3,425,271.79
工会经费和职工教育经费	121,393,260.71	124,935,914.73	108,668,968.97	137,660,206.47
短期利润分享计划	940,054.62	16,789.08		956,843.70
其他	1,222,353.50	42,656,271.80	13,920,578.33	29,958,046.97
合计	**490,363,822.78**	**5,300,871,901.12**	**5,186,173,167.80**	**605,062,556.10**

（3） 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	4,686,803.69	479,490,001.01	479,411,313.14	4,765,491.56
失业保险费	76,147.26	19,007,823.44	19,012,398.20	71,572.50
企业年金缴费	14,986,140.27	243,830,928.84	247,135,517.40	11,681,551.71
其他	4,511,054.78	30,913,955.02	30,830,581.59	4,594,428.21
合计	**24,260,146.00**	**773,242,708.31**	**776,389,810.33**	**21,113,043.98**

（4） 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
因解除劳动关系给予的补偿		3,393,664.26	3,386,008.57	7,655.69
合计		**3,393,664.26**	**3,386,008.57**	**7,655.69**

32. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	28,118,195.55	11,869,598.25
资源税	114,295,619.38	109,941,809.61
企业所得税	731,326,839.70	529,475,642.89
城市维护建设税	1,535,466.77	797,536.54
教育费附加	793,510.12	344,039.49
地方教育附加	529,006.73	217,038.51
房产税	6,045,439.63	5,637,411.18
土地使用税	4,276,617.05	3,922,581.97
印花税	15,309,635.94	14,059,911.69
个人所得税	47,698,558.55	50,844,392.29
代扣流转税金	3,714,241.06	2,927,009.06
车船使用税	1,107,167.58	697,373.07
地方水利建设基金	205,104.37	126,325.95
水资源税	3,925,838.90	2,201,154.00
环保税	242,335.98	230,112.99
水土保持费	2,017,076.34	2,931,063.27
消费税	16,239.99	5,184.08
其他	942,239.17	1,522,741.60
合计	**962,099,132.81**	**737,750,926.44**

33. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	128,982,745.71	58,975,561.48
其他应付款	9,015,448,715.12	8,150,955,391.51
合计	**9,144,431,460.83**	**8,209,930,952.99**

33.1 应付利息：无

33.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
济南玉泉发展中心	168,300.00	168,300.00
山东金洲矿业集团有限公司（个体股东）		6,683,000.00
山东黄金集团有限公司	450,111.46	450,111.46
山东黄金集团莱州矿业有限公司	22,055,461.40	22,055,461.40
乳山市润城国有资产管理有限公司		1,469,028.92
乳山国鑫经营管理有限公司		5,503,319.50
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司（个人股东）	21,181,680.00	
甘肃省有色金属地质勘察局天水矿产勘察院	5,854,532.14	3,774,390.03
甘肃西和县中宝矿业有限公司（个人股东）	29,272,660.71	18,871,950.17
大柴旦行政委员会国有资产投资运营有限公司	25,000,000.00	
青海省第一地质勘查院	25,000,000.00	
合计	**128,982,745.71**	**58,975,561.48**

33.3 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
质保金	714,294,520.68	539,497,591.09
医疗费	303,724.69	312,058.11
借款及代垫款	1,583,967,661.87	2,199,670,323.07
党建工作经费	45,852,079.94	28,421,809.96
应付暂收款	36,524,887.51	41,383,410.88
矿权款	218,819,859.80	101,881,137.16

款项性质	年末余额	年初余额
押金	4,726,304.74	4,828,216.46
股权款	7,353,086.03	25,353,086.03
应付土地租赁款	43,589,049.00	43,974,987.16
工程设备款	165,802,963.34	64,905,262.81
期货风险准备金	51,017,443.01	48,266,820.88
应付货币保证金	4,339,318,281.25	3,605,611,091.58
保证金	1,618,705,789.40	1,273,165,431.40
房租	1,450,800.00	1,382,400.00
其他	183,722,263.86	172,301,764.92
合计	**9,015,448,715.12**	**8,150,955,391.51**

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位 20	924,555,991.75	未达到付款条件
单位 21	190,348,333.36	未达到付款条件
单位 22	160,803,650.17	未达到付款条件
单位 23	107,070,722.80	未达到付款条件
合计	**1,382,778,698.08**	**—**

34. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	6,409,700,000.00	6,386,585,861.11
一年内到期的长期应付款	331,969,793.70	205,054,996.48
一年内到期的长期借款利息	29,948,010.90	22,458,835.85
一年内到期的租赁负债	69,506,525.77	47,906,484.24
一年内到期的应付债券利息	57,008,767.12	
合计	**6,898,133,097.49**	**6,662,006,177.68**

35. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税金	46,020,062.09	28,211,681.97
超短期融资债券		1,316,184,316.94
卖出回购金融资产	103,397,309.30	75,130,387.16

项目	年末余额	年初余额
票据重分类	66,121,496.70	26,452,463.21
合计	**215,538,868.09**	**1,445,978,849.28**

36. 长期借款

（1） 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款及利息	363,840.16	
信用借款及利息	23,872,480,426.00	19,577,500,000.00
保证借款及利息	2,736,850,000.00	3,633,831,155.55
合计	**26,609,694,266.16**	**23,211,331,155.55**

（2）本集团年末信用借款的年利率为 1.9%至 4.77%；保证借款的年利率为 2.66%至 6.28%；质押借款的年利率为：12.50%至 13.25%。

（3）本集团本期未发生违约的长期借款情况。

37. 应付债券

（1）应付债券

项目	年末余额	年初余额
应付债券	4,057,008,767.12	
减：一年内到期的应付债券	57,008,767.12	
合计	**4,000,000,000.00**	

（2）应付债券具体情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
24 鲁金 K1	2,000,000,000.00	2024-3-27	5 年	2,000,000,000.00	
24 鲁金 K3	1,000,000,000.00	2024-9-12	3 年	1,000,000,000.00	
24 鲁金 K4	1,000,000,000.00	2024-9-12	10 年	1,000,000,000.00	
合计	**4,000,000,000.00**			**4,000,000,000.00**	-

（续）

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	重分类至一年内到期的非流动负债	期末余额
2,000,000,000.00	42,958,904.11			42,958,904.11	2,000,000,000.00

1,000,000,000.00	6,447,123.28			6,447,123.28	1,000,000,000.00
1,000,000,000.00	7,602,739.73			7,602,739.73	1,000,000,000.00
4,000,000,000.00	**57,008,767.12**			**57,008,767.12**	**4,000,000,000.00**

38. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	193,875,809.20	156,267,223.10
减：一年内到期的租赁负债	69,506,525.77	47,906,484.24
合计	**124,369,283.43**	**108,360,738.86**

39. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,634,646,763.69	1,181,522,338.41
专项应付款	3,455,500.00	3,455,500.00
合计	**1,638,102,263.69**	**1,184,977,838.41**

39.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
采矿权使用费	1,627,178,352.92	1,166,932,706.30
并购款	7,468,410.77	14,589,632.11
合计	**1,634,646,763.69**	**1,181,522,338.41**

39.2 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
焦家三供一业供电分离	1,821,600.00			1,821,600.00	三供一业财政补助资金
三山岛“三供一业”分离移交财政补助资金	1,633,900.00			1,633,900.00	三供一业财政补助资金
合计	**3,455,500.00**			**3,455,500.00**	—

40. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
矿山环境恢复准备金	1,119,105,218.62	876,219,529.21	
未决诉讼		675,054.90	
合计	**1,119,105,218.62**	**876,894,584.11**	—

注：本集团根据已破坏土地面积、预计复垦单价以及已复垦支出计提土地复垦及环境治理费用；本集团之共同经营企业 MAS 根据闭坑后预计发生的环境恢复成本计提矿山环境恢复准备金。

41. 递延收益

（1） 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与收益相关	1,550,330.19	2,266,300.00	1,677,720.04	2,138,910.15	政府补助
与资产相关	11,236,606.94	1,000,000.00	2,223,325.84	10,013,281.10	政府补助
合计	**12,786,937.13**	**3,266,300.00**	**3,901,045.88**	**12,152,191.25**	—

（2） 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
冬季清洁供暖设施改造补贴	2,385,372.61			81,549.48			2,303,823.13	与资产相关
省级财政拨款	500,000.00						500,000.00	与收益相关
深部金属矿智能化开采关键技术及装备集成研究和工程示范	142,026.18			142,026.18				与收益相关
采动诱发断裂带滑移和岩爆灾变机制与智能定量预警	774,798.24			549,208.96			225,589.28	与收益相关
后川坝四儿沟矿山安全绿色信息化工程	4,810,000.00			282,521.63		195,480.00	4,331,998.37	与资产相关
知识产权运营服务体系建设	2,469,512.18			1,097,560.98			1,371,951.20	与资产相关
防治院康复站运营经费	524,444.48			65,555.52			458,888.96	与资产相关

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
其他（与资产相关）	1,047,277.67	1,000,000.00		500,658.23			1,546,619.44	与资产相关
其他（与收益相关）	133,505.77	2,266,300.00		986,484.90			1,413,320.87	与收益相关
合计	**12,786,937.13**	**3,266,300.00**		**3,705,565.88**		**195,480.00**	**12,152,191.25**	

42. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
计提的诉讼等事项	20,348,804.07	40,367,104.54
合计	**20,348,804.07**	**40,367,104.54**

43. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	4,473,429,525.00						4,473,429,525.00

44. 其他权益工具

（1） 年末发行在外的优先股、永续债等金融工具基本情况

项目	数量	本金面值	利率	起始日期	期限	付息方式
平安-山东黄金基础设施债权投资计划-第一期		2,250,000,000.00	4.75%	2021-12-23	5+N	每季度付息一次
平安-山东黄金基础设施债权投资计划-第二期		670,000,000.00	4.35%	2022-11-08	5+N	每季度付息一次
中诚信托-山东黄金股份永续集合资金信托计划		3,000,000,000.00	4.42%	2022-08-08	3+N	每年付息一次
鲁金 KY01	20,000,000.00	2,000,000,000.00	3.19%	2023-11-17	3+N	每年付息一次
鲁金 KY02	20,000,000.00	2,000,000,000.00	3.22%	2023-11-27	3+N	每年付息一次
中信信托·国丰 88 号永续投资集合资金信托计划		3,000,000,000.00	3.23%	2024-12-12	3+N	每季度付息一次
合计	**40,000,000.00**	**12,920,000,000.00**	-	-	-	-

（2） 年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	年初余额		本年增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
平安-山东黄金基础设施债权投资计划		2,924,156,166.67		138,287,000.00
中诚信托-山东黄金股份永续集合资金信托计划		3,002,179,725.92		132,963,287.78
鲁金 KY01	20,000,000.00	2,006,865,753.43		63,799,999.99
鲁金 KY02	20,000,000.00	2,005,175,342.46		64,400,000.01
中信信托·国丰 88 号永续投资集合资金信托计划				3,005,383,333.33
合计	**40,000,000.00**	**9,938,376,988.48**		**3,404,833,621.11**

（续）

发行在外的金融工具	本年减少		年末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值
平安-山东黄金基础设施债权投资计划		138,287,000.00		2,924,156,166.67
中诚信托-山东黄金股份永续集合资金信托计划		132,963,287.67		3,002,179,726.03
鲁金 KY01		63,800,000.00		2,006,865,753.42
鲁金 KY02		64,400,000.00		2,005,175,342.47
中信信托·国丰 88 号永续投资集合资金信托计划		2,422,500.00		3,002,960,833.33
合计		**401,872,787.67**		**12,941,337,821.92**

45. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,062,059,796.06	10,291,900.00	1,300,349.67	3,071,051,346.39
其他资本公积	1,181,763.44			1,181,763.44
合计	**3,063,241,559.50**	**10,291,900.00**	**1,300,349.67**	**3,072,233,109.83**

注：本年资本公积变动主要原因为：

（1）根据山东黄金矿业（莱州）有限公司与山东黄金集团有限公司签订的关于山东天承矿业有限公司股权收购协议中的约定，“山东省莱州市马塘二矿区深部及外围金矿勘探探矿权”在未来探转采缴纳的权益金由山东黄金集团有限公司承担，本期收到山东黄金集团有限公司承担的权益金 10,291,900.00 元，增加资本公积 10,291,900.00 元。

46. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	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	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-375,000.00							-375,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-375,000.00							-375,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	78,518,477.20	52,271,455.08				39,536,828.31	12,734,626.77	118,055,305.51
其中：外币财务报表折算差额	78,518,477.20	52,271,455.08				39,536,828.31	12,734,626.77	118,055,305.51
其他综合收益合计	**78,143,477.20**	**52,271,455.08**				**39,536,828.31**	**12,734,626.77**	**117,680,305.51**

47. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	689,434.13	358,487,609.60	259,985,566.83	99,191,476.90
合计	**689,434.13**	**358,487,609.60**	**259,985,566.83**	**99,191,476.90**

48. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,138,480,329.82	357,001,724.35		1,495,482,054.17
合计	**1,138,480,329.82**	**357,001,724.35**		**1,495,482,054.17**

49. 一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	23,217,916.27	2,483,796.54		25,701,712.81
合计	**23,217,916.27**	**2,483,796.54**		**25,701,712.81**

50. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末余额	**14,369,371,415.15**	**12,911,705,824.94**
其中：会计政策变更		13,216,249.90
本年年初余额	**14,369,371,415.15**	**12,924,922,074.84**
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,951,551,189.32	2,327,750,542.04
减：提取法定盈余公积	357,001,724.35	83,453,527.79
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	2,483,796.54	23,217,916.27
应付普通股股利	984,154,495.50	313,140,066.75
转作股本的普通股股利		
其他	404,833,621.11	463,489,690.92
本年年末余额	**15,572,448,966.97**	**14,369,371,415.15**

51. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,243,059,294.69	68,709,459,810.04	58,878,022,937.81	49,124,846,309.75
其他业务	274,934,243.61	192,565,922.99	397,251,576.86	311,813,712.98
合计	**82,517,993,538.30**	**68,902,025,733.03**	**59,275,274,514.67**	**49,436,660,022.73**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：自产金收入	25,025,859,629.66	13,251,305,685.41
外购金收入	36,764,876,679.69	36,381,713,723.39
小金条收入	10,341,859,199.72	10,153,732,903.59
贸易收入	7,727,525,690.27	7,638,674,458.63
其他收入	2,657,872,338.96	1,476,598,962.01
合计	**82,517,993,538.30**	**68,902,025,733.03**
按经营地区分类		
其中：境内	73,352,476,156.88	61,465,335,147.65
境外	9,165,517,381.42	7,436,690,585.38
合计	**82,517,993,538.30**	**68,902,025,733.03**
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	82,507,729,022.74	68,884,467,765.23
某一时段内转让	10,264,515.56	17,557,967.80
合计	**82,517,993,538.30**	**68,902,025,733.03**

52. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	8,814,401.55	3,744,790.93
教育费附加	4,876,314.16	1,938,523.53
地方教育附加	3,250,876.14	1,293,370.59
房产税	31,913,553.56	30,129,090.31
土地使用税	23,656,355.40	21,674,447.62
资源税	1,040,056,489.97	770,657,660.61

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	48,347,589.19	35,435,332.98
车船使用税	1,758,854.99	1,411,327.30
水资源税	130,946,572.09	54,169,539.50
环境保护税	835,021.82	583,793.93
出口关税		206,073,884.15
土地增值税		8,240,588.69
其他	1,676,980.32	633,248.40
合计	**1,296,133,009.19**	**1,135,985,598.54**

注：出口关税为本集团共同经营企业 MAS 主要经营地阿根廷对出口产品征收的出口关税；其他包括地方水利建设基金、消费税。

53. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	56,300,601.12	52,125,454.18
销售佣金	48,175,740.54	32,471,371.38
黄金交易费	24,502,567.75	22,800,956.42
运输费	7,371,969.65	1,682,985.91
保险费	4,838,439.02	4,267,012.86
差旅费	3,414,475.13	2,930,879.51
仓储保管费	1,009,488.65	1,336,500.57
包装费	633,284.17	1,029,712.04
其他	38,336,801.32	28,534,550.50
合计	**184,583,367.35**	**147,179,423.37**

54. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,759,464,633.62	1,602,406,554.28
折旧费	279,223,402.76	229,827,658.72
中介及咨询费用	36,703,272.13	64,068,130.66
无形资产摊销	65,950,428.45	60,479,508.88
宣传费	58,809,139.03	50,190,627.25
租赁费	53,601,011.08	84,727,519.12

项目	本年发生额	上年发生额
保险费	34,215,352.95	39,046,428.60
水电费	49,618,223.38	37,331,069.22
环境治理费	48,688,350.06	36,225,409.11
修理费	41,261,376.12	31,345,590.20
业务招待费	26,019,060.28	18,340,143.29
差旅费	21,943,492.76	17,079,045.36
办公费	13,518,519.19	8,483,557.10
其他	366,052,228.54	226,650,818.32
合计	**2,855,068,490.35**	**2,506,202,060.11**

55. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	228,268,435.87	164,041,060.55
直接投入	430,330,909.20	250,876,371.76
摊销及折旧费	21,925,159.51	7,931,280.36
委外研发	41,048,208.18	36,874,695.56
其他	48,838,367.57	27,472,000.78
合计	**770,411,080.33**	**487,195,409.01**

56. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,074,452,630.94	1,568,275,452.67
减：利息收入	190,016,962.76	145,110,029.16
手续费支出	32,374,989.50	36,861,115.82
加：汇兑损失	371,369,567.89	103,497,769.30
合计	**2,288,180,225.57**	**1,563,524,308.63**

57. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
山东省重大科技创新工程项目—深部金属矿智能化开采关键技术及装备集成研究和工程示范	142,026.18	760,499.64
结转深井智能国拨项目政府补助		853,700.00
2024 年中央安全生产预防和应急救援能力建设补助资金	1,333,600.00	

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
安全生产预防和应急救援能力建设补助项目款	1,848,000.00	
企业倍增计划奖励	1,250,000.00	960,000.00
21 年度市级上市专项资金预算指标拨款		500,000.00
山东省自然科学基金重大基础研究—采动诱发断裂带滑移和岩爆灾变机制与智能定量预警	549,208.96	594,354.67
西和县财政局县列科技项目专项资金拨款		720,000.00
2023 年控矿规律与深部找矿预测研究项目科技拨款		800,000.00
焦家安全生产专项资金	1,097,560.98	1,097,560.98
科学技术奖励资金		600,000.00
深圳市商务局支持批发零售企业扩大市场奖励	1,000,000.00	1,000,000.00
西乌旗发改委奖补资金		1,022,800.00
经发局企业技术创新财政拨款		560,000.00
河西金融产业发展专项资金一次性奖励	1,000,000.00	
稳岗补贴	10,876,781.03	8,593,072.28
个税返还	2,897,090.50	2,608,833.00
其他	14,665,802.62	7,823,600.60
合计	**36,660,070.27**	**28,494,421.17**

58. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	33,485,045.98	15,237,189.24
处置交易性金融负债取得的投资收益	-1,574,050.00	-350,576,406.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-27,400,964.17	204,650,187.73
交易性金融资产在持有期间的投资收益	107,819,704.20	56,741,914.35
债务重组收益		68,833,932.00
黄金期货交易及 T+D 业务产生的投资收益	-233,660,615.99	-94,300,288.03
处置衍生金融工具取得的投资收益	-53,729,604.48	33,247,154.60
其他	73,074.35	6,401,936.42
合计	**-174,987,410.11**	**-59,764,379.69**

59. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-254,349,387.40	-274,896,858.03
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-211,680,894.19	-182,586,424.10
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-42,668,493.21	-92,310,433.93
交易性金融负债	1,457,040.00	-1,457,040.00
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,457,040.00	-1,457,040.00
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	**-252,892,347.40**	**-276,353,898.03**

60. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-5,338,405.98	
应收账款坏账损失	-4,893,012.99	-3,942,900.44
其他应收款坏账损失	-25,187,504.84	-56,540,112.31
其他流动资产减值损失	-503,685.88	-1,030,739.71
合计	**-35,922,609.69**	**-61,513,752.46**

61. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-5,432,060.10	-3,807,607.63
固定资产减值损失	-2,665,173.85	-4,268,805.07
商誉减值损失	-42,173,675.85	
合计	**-50,270,909.80**	**-8,076,412.70**

62. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	160,373.31	110,717.00
其中:固定资产处置收益	337,259.00	-294,183.27
使用权资产处置	-176,885.69	404,900.27
合计	**160,373.31**	**110,717.00**

63. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款收入	12,488,447.50	12,027,063.52	12,488,447.50
并购利得		9,755,523.12	
违约金及赔偿款收入	687,492.84	1,926,227.72	687,492.84
非流动资产毁损报废利得	570,506.14	1,893,457.67	570,506.14
无需支付的应付款	16,859,017.30	98,769.52	16,859,017.30
接受捐赠收入	1,838,597.14		1,838,597.14
其他	3,506,204.41	2,920,273.12	3,506,204.41
合计	**35,950,265.33**	**28,621,314.67**	**35,950,265.33**

64. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
税费滞纳金	36,823,151.62	36,321,531.98	36,823,151.62
罚款支出	16,253,522.17	25,415,941.48	16,253,522.17
非流动资产毁损报废损失	17,058,581.20	14,047,817.07	17,058,581.20
赔偿金	18,255,449.10	7,752,781.78	18,255,449.10
对外捐赠	6,247,253.68	3,093,365.34	6,247,253.68
其他	3,455,326.89	329,914.38	3,455,326.89
合计	**98,093,284.66**	**86,961,352.03**	**98,093,284.66**

65. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	1,867,625,762.44	1,085,216,318.49
递延所得税费用	-624,564,064.99	-412,764,353.15
合计	**1,243,061,697.45**	**672,451,965.34**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
本年合并利润总额	5,682,195,779.73	3,563,084,350.21

项目	本年发生额	上年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	852,329,366.97	534,462,652.53
子公司适用不同税率的影响	399,342,395.85	148,395,819.96
调整以前期间所得税的影响	-22,115,206.12	-20,049,738.92
非应税收入的影响	-45,572,722.61	10,743,449.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	198,000,268.48	56,997,769.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-260,419,894.86	-73,639,187.82
本年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	124,818,920.87	153,564,274.32
研发费用加计扣除	-90,518,112.42	-81,200,884.27
残疾人工资加计扣除	-2,547,618.93	-1,558,955.47
归属于合营企业和联营企业的损益	-4,813,693.65	-30,835,709.37
利息税	74,655,923.66	38,306,966.62
安全、节能减排生产专用设备投资抵免		-12,219,575.93
其他	19,902,070.21	-50,514,915.24
所得税费用	**1,243,061,697.45**	**672,451,965.34**

注：利息税为山东黄金矿业（香港）有限公司对 MAS 提供贷款取得的利息收入，按照阿根廷税法规定以 35%税率缴纳利息预提所得税。

66. 其他综合收益

详见本附注“五、46.其他综合收益”相关内容。

67. 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	154,066,536.88	103,077,162.45
财政拨付	33,802,212.18	26,261,271.97
往来款项	971,684,874.64	1,192,361,521.16
金融产品赎回及收益	4,846,929,355.86	4,891,867,349.76
交易所出入金	46,425,431,372.69	22,117,824,891.00
营业外收入	14,552,717.92	6,289,201.62

项目	本年发生额	上年发生额
收回代理采购业务代垫货款及税金	6,700,977,874.32	521,775,468.77
其他	123,372,743.04	96,517,596.07
合计	**59,270,817,687.53**	**28,955,974,462.80**

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用	417,708,579.80	398,774,237.51
财务费用	9,515,968.04	21,250,825.44
营业外支出	51,957,772.35	28,572,499.85
销售费用	110,245,821.91	68,451,597.24
往来款项	2,000,938,497.04	1,201,598,538.88
交易所出入金	46,357,388,366.51	21,858,845,493.40
金融产品认购及损失	4,232,872,330.46	4,070,777,270.00
收回代理采购业务代垫货款及税金	6,700,977,874.32	521,775,468.77
其他	166,168,393.07	135,850,437.00
合计	**60,047,773,603.50**	**28,305,896,368.09**

（2） 与投资活动有关的现金

1） 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期货投资、黄金租赁	592,471,794.63	476,286,668.15
矿山环境恢复保证金及利息	4,595,845.62	348,909.54
定期存款	954,676,216.32	1,177,904,822.70
票据保证金	489,442,860.08	731,833,772.24
合计	**2,041,186,716.65**	**2,386,374,172.63**

2） 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期货投资、黄金租赁	765,871,419.33	882,515,412.16
矿山环境恢复保证金及利息	68,930,485.79	22,953,978.65
定期存款	954,120,200.00	1,176,798,900.00
票据保证金	367,074,100.49	598,751,673.46

项目	本年发生额	上年发生额
其他		9,449,645.35
合计	**2,155,996,205.61**	**2,690,469,609.62**

（3） 与筹资活动有关的现金

1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期货投资、黄金租赁	23,248,632,799.65	10,683,465,877.91
募集资金专户利息收入	666,606.32	1,162,551.39
仓单质押保证金退回	326,981,835.20	253,714,881.59
其他	21,171,900.00	
合计	**23,597,453,141.17**	**10,938,343,310.89**

2） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期货投资、黄金租赁	19,277,561,632.90	13,570,730,894.01
租赁费	71,153,139.05	76,246,215.03
收购金兴矿权		8,800,000.00
矿山地质环境保护与恢复治理费	7,654,430.63	26,417,423.00
收购少数股东股权款		2,752,750,679.50
仓单质押冲抵保证金	550,488,597.13	117,677,584.00
期货公司额度占用归还及支付利息		33,690,448.22
少数股东借款、利息及违约金		16,147,535.45
归还借款	820,274,844.15	
其他	87,467,337.33	26,061,825.47
合计	**20,814,599,981.19**	**16,628,522,604.68**

3）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	20,207,405,263.22	43,704,786,579.60	1,875,882,666.75	38,316,475,500.79	1,202,102,251.05	26,269,496,757.73
其他流动负债	1,316,234,356.18	1,700,000,000.00	28,656,682.07	3,044,891,038.25		
长期借款	29,620,375,852.51	11,912,283,220.16	1,213,842,495.93	9,697,159,291.54		33,049,342,277.06
应付债券		3,998,000,000.00	59,008,767.12			4,057,008,767.12
租赁负债	156,267,223.10	2,125,776.98	110,007,237.54	71,153,139.05	3,371,289.37	193,875,809.20
合计	**51,300,282,695.01**	**61,317,195,576.74**	**3,287,397,849.41**	**51,129,678,969.63**	**1,205,473,540.42**	**63,569,723,611.11**

68. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	4,439,134,082.28	2,890,632,384.87
加：资产减值准备	50,270,909.80	8,076,412.70
信用减值损失	35,922,609.69	61,513,752.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,617,830,237.49	2,852,111,832.56
使用权资产折旧	106,878,505.78	74,995,427.24
无形资产摊销	1,253,347,702.10	1,070,249,393.23
长期待摊费用摊销	17,114,572.78	19,831,112.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-160,373.31	-110,717.00
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	16,488,075.06	12,180,686.78
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	252,892,347.40	276,353,898.03
财务费用（收益以“-”填列）	2,038,610,855.96	1,650,910,144.29
投资损失（收益以“-”填列）	-35,028,541.81	120,631,421.15
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-198,754,623.40	-117,114,566.12
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-425,455,467.48	-212,231,251.06
存货的减少（增加以“-”填列）	2,194,340,126.74	-1,676,324,772.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-848,347,739.49	-3,053,138,239.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	824,714,249.47	2,870,194,738.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,339,797,529.06	6,848,761,658.51
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：		
现金的年末余额	9,931,630,518.82	8,352,903,315.36
减：现金的年初余额	8,352,903,315.36	7,753,482,026.42
加：现金等价物的年末余额		

项目	本年金额	上年金额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,578,727,203.46	599,421,288.94

（2） 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,314,048,592.05
其中：包头市昶泰矿业有限责任公司	423,990,000.00
Osino Resources Corp.	1,890,058,592.05
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	62,109,857.57
其中：包头市昶泰矿业有限责任公司	2,559,818.00
Osino Resources Corp.	59,550,039.57
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	18,000,000.00
其中：山东黄金矿业(莱州)有限公司	18,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	2,269,938,734.48

（3） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	**9,931,630,518.82**	**8,352,903,315.36**
其中：库存现金	519,395.98	648,685.44
可随时用于支付的银行存款	6,228,072,926.55	5,546,868,204.95
可随时用于支付的其他货币资金	3,703,038,196.29	2,805,386,424.97
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	**9,931,630,518.82**	**8,352,903,315.36**
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		

69. 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	—

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	71,868,649.35	7.18840	516,620,598.99
澳元	12,162.60	4.50700	54,816.84
港币	53,340,989.34	0.92604	49,395,889.77
阿根廷比索	150,987,812.78	0.00697	1,052,385.06
加拿大元	11,717,263.15	5.04980	59,169,835.45
加纳塞地	1,678,243.72	0.48904	820,728.31
欧元	11.92	7.52570	89.71
新加坡元	2,161,000.23	5.32140	11,499,546.62
纳米比亚币	29,469,523.23	0.38740	11,416,493.30
应收账款			
其中：美元	21,609,241.65	7.18840	155,335,872.68
其他应收款			
其中：美元	1,248,007.89	7.18840	8,971,179.92
港币	2,626,729.60	0.92604	2,432,456.68
加拿大元	498,788.19	5.04980	2,518,780.60
加纳塞地	51,088,090.77	0.48904	24,984,119.91
纳米比亚币	1,902,653.34	0.38740	737,087.90
短期借款			
其中：美元	1,352,620,872.16	7.18840	9,723,179,877.43
纳米比亚币	1,009,445.46	0.38740	391,059.17
应付账款			
其中：美元	120,452,123.27	7.18840	865,858,042.91
澳元	8,108,062.12	4.50700	36,543,035.97
加纳塞地	18,584,477.13	0.48904	9,088,552.70
纳米比亚币	15,131,152.56	0.38740	5,861,808.50
其他应付款			
其中：美元	21,289,962.10	7.18840	153,040,763.56
纳米比亚币	160,001.63	0.38740	61,984.63
长期借款			
其中：纳米比亚币	939,257.07	0.38740	363,868.19
一年内到期的非流动负债			
其中：纳米比亚币	24,638,856.33	0.38740	9,545,092.94

（2） 境外经营实体

本公司之子公司山东黄金矿业（香港）有限公司主要经营地位于香港，其经营所处的主要经济环境中的货币为美元，因此以美元作为记账本位币。

山东黄金矿业（香港）有限公司之子公司极光黄金矿业有限公司主要经营地位于多伦多，其经营所处的主要经济环境中的货币为加元，因此以加元作为记账本位币。

本公司之子公司 Cardinal Resources Limited、Cardinal Resources Australia Limited 主要经营地位于澳大利亚，其经营所处的主要经济环境中的货币为澳元，因此以澳元作为记账本位币；子公司 CardinalResourcesGhanaLimited、CardinalNamdiniMiningLimited 主要经营地位于加纳，其经营所处的主要经济环境中的货币为塞地，因此以塞地作为记账本位币。

山金国际之子公司银泰盛鸿新加坡有限公司主要经营地位于新加坡，其经营所处的主要经济环境中的货币为美元，因此以美元作为记账本位币；山金国际之子公司 Osino Holdings Corp 、Osino Mining Investments Ltd.和 The Twin Hill Trust 等主要经营地分别位于加拿大、毛里求斯和纳米比亚，其经营所处的主要经济环境中的货币分别为加拿大元、毛里求斯卢比和纳米比亚元，因此分别以加拿大元、毛里求斯卢比和纳米比亚元作为记账本位币。

70. 租赁

（1） 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	12,395,955.65	10,784,150.93
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	18,555,155.86	46,075,239.77
与租赁相关的总现金流出	89,708,294.91	112,687,953.00

（2） 本集团作为出租方

本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租房屋建筑物	10,264,515.56	
合计	**10,264,515.56**	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	228,268,435.87	235,446,131.09
直接投入	513,828,736.39	474,791,212.85
摊销及折旧费	22,080,998.55	14,468,798.29
委外研发	49,200,184.14	41,606,204.21
其他	49,862,105.00	30,000,809.49
合计	**863,240,459.95**	**796,313,155.93**
其中：费用化研发支出	770,411,080.33	487,195,409.01
资本化研发支出	92,829,379.62	309,117,746.92

1、符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		
		内部开发支出	委托外部研发支出	其他
深部金属矿智能化开采关键技术及装备集成研究和工程示范		37,661,515.58	2,787,234.84	
三山岛金矿 2000m 超深竖井透明凿井智能协同施工关键技术		1,248,281.73	2,339,056.60	186,754.54
金属矿山深部复杂地质与环境 TBM 掘进关键技术		3,762,597.66		675,937.59
其他	16,318,029.11	40,981,271.26	3,025,684.52	161,045.30
合计	**16,318,029.11**	**83,653,666.23**	**8,151,975.96**	**1,023,737.43**

（续）

项目	本年减少金额			年末余额
	确认为无形资产	确认为在建工程	其他	
深部金属矿智能化开采关键技术及装备集成研究和工程示范	40,448,750.42			
三山岛金矿 2000m 超深竖井透明凿井智能协同施工关键技术	3,774,092.87			
金属矿山深部复杂地质与环境 TBM 掘进关键技术	4,438,535.25			
其他	36,057,564.09		6,630,912.67	17,797,553.43
合计	**84,718,942.63**		**6,630,912.67**	**17,797,553.43**

2、重要的资本化研发项目

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无重要的资本化研发项目。

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

（1） 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
							营业收入	净利润	经营性现金流量净额
包头市昶泰矿业有限公司	2024 年 4 月 2 日	471,100,000.00	70	购买	2024 年 4 月 2 日	产权交易合同已获股东大会通过，已支付 90%的购买价款，与取得股权和净资产相关的风险报酬已转移，实际控制了被购买方的财务和经营政策，2024 年 4 月 2 日完成工商变更登记	129,509,637.31	10,414,543.17	41,306,332.50

（2） 合并成本及商誉

项目	包头市昶泰矿业有限公司
现金	471,100,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
合并成本合计	**471,100,000.00**
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	370,822,969.29
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	100,277,030.71

（3） 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	包头市昶泰矿业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	706,654,615.53	66,248,705.77
货币资金	2,559,818.00	2,559,818.00
应收账款	0.07	0.07
预付款项	16,871.52	16,871.52
其他应收款	11,112,212.68	11,112,212.68
存货	6,143,070.23	6,143,070.23
其他流动资产	1,193,211.29	1,193,211.29
固定资产	70,600,752.77	38,026,476.66
无形资产	608,216,902.40	385,268.75
递延所得税资产	257,333.07	257,333.07
其他非流动资产	6,554,443.50	6,554,443.50
负债：	176,907,516.55	16,806,039.11
短期借款		
应付账款	9,749,646.94	9,749,646.94
合同负债	81,854.49	81,854.49
应付职工薪酬	631,722.65	631,722.65
应交税费	5,142,108.04	5,142,108.04
其他应付款	1,200,706.99	1,200,706.99
递延所得税负债	160,101,477.44	

项目	包头市昶泰矿业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
净资产	529,747,098.98	49,442,666.66
减：少数股东权益	158,924,129.69	14,832,800.00
取得的净资产	370,822,969.29	34,609,866.66

2. 新设子公司

本公司子公司山金国际于 2023 年 12 月 14 日设立子公司海南盛蔚贸易有限公司，注册资本为 50,000 万元，注册地址：江东新区兴洋大道 181 号 205 室-11093。该新设子公司自本期开展经营活动，于本期新增纳入合并范围。

本公司子公司山金国际于 2023 年 12 月 26 日设立子公司吉林盛达矿业有限公司，注册资本为 100 万元，注册地址：白山市浑江区板石街道吊水壶村吉林板庙子矿业选厂办公楼 402。该新设子公自本期开展经营活动，于本期新增纳入合并范围。

本公司子公司山金国际于 2024 年 2 月 16 日设立子公司 1466331 B.C. Ltd.(Britsh Columbia)，注册资本为 391,455,205.52 加元，注册地址：加拿大不列颠哥伦比亚省温哥华市瑟洛街 745 号 2400 室。该子公司于本期新增纳入合并范围。

3. 注销子公司

本公司子公司 CardinalResourcesAustraliaLimited、山东莱州鲁地金矿有限公司、莱州章鉴投资有限公司于本期注销。

4. 其他原因的合并范围变动

2024 年 8 月 29 日，山金国际通过下属海南盛蔚贸易有限公司在加拿大设立的全资子公司 1466331 B.C. Ltd.(Britshi Columbia)，以每股 1.90 加元的价格的现金方式收购 Osino Resources Corp.（以下简称“Osino”） 100%股权，于本期将 Osino 及其子公司纳入合并范围。山金国际取得该子公司控制权时，该子公司不构成业务，不按照企业合并准则进行处理。本公司将购买成本以购买日所取得的各项可辨认资产、负债的相对公允价值为基础进行分配。

本集团合并财务报表范围包括山东黄金矿业(莱州)有限公司、山东金洲矿业集团有限公司、山金国际等 80 家公司。与上年相比，本年新设增加 3 家子公司；本年注销减少 3 家子公司；本年非同一控制下企业合并增加包头市昶泰矿业有限责任公司 1 家子公司，本年现金收购新增 Osino Resources Corp.等 18 家子公司，合并范围具体参见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
山东黄金矿业（莱州）有限公司	43,017.64	莱州	莱州	金矿采选	100.00		同一控制下企业合并
山东黄金集团蓬莱矿业有限公司	5,000.00	蓬莱	蓬莱	金矿采选	100.00		同一控制下企业合并
山东黄金归来庄矿业有限公司	62,167.00	平邑	平邑	金矿采选	70.65		同一控制下企业合并
山东黄金冶炼有限公司	35,000.00	莱州	莱州	金银冶炼	100.00		分立设立
山东金洲矿业集团有限公司	7,668.98	乳山	乳山	金矿采选	100.00		非同一控制下企业合并
山东金洲集团千岭矿业有限公司	1,000.00	乳山	乳山	金矿采选		100.00	非同一控制下企业合并
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	1,001.77	赤峰	赤峰	金矿采选	73.52		非同一控制下企业合并
山东金石矿业有限公司	2,680.00	莱州	莱州	矿业投资	100.00		非同一控制下企业合并
西和县中宝矿业有限公司	20,000.00	西和	西和	金矿采选	70.00		非同一控制下企业合并
深圳市山金矿业贵金属有限公司	1,000.00	龙岗	龙岗	黄金加工		75.00	设立
福建省政和县源鑫矿业有限公司	5,400.00	政和	政和	金矿采选	90.31		非同一控制下企业合并
山东黄金矿业（鑫汇）有限公司	38,473.59	青岛	青岛	金矿采选	100.00		设立
山东黄金矿业（玲珑）有限公司	40,231.00	招远	招远	金矿采选	100.00		设立
山东黄金矿业（沂南）有限公司	17,100.00	沂南	沂南	金铜铁矿采选	100.00		设立
山东黄金矿业（莱西）有限公司	21,400.00	莱西	莱西	金矿采选	100.00		设立
山东黄金矿业科技有限公司	20,000.00	莱州	济南	矿业技术研发	100.00		设立
山金重工有限公司	30,000.00	莱州	莱州	装备制造	100.00		设立
甘肃金舜矿业有限责任公司	45,000.00	西和	西和	金矿采选	60.00		设立
莱州金岸生态有限公司	1,000.00	莱州	莱州	生态恢复及环保服务		80.00	非同一控制下企业合并
山金矿山工程（山东）有限公司（注 1）	4,000.00	莱州	莱州	建筑工程	70.00		设立
山金金控资本管理有限公司	150,000.00	上海	上海	投资与资	100.00		同一控制下

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
				产管理			企业合并
山金金控（上海）贵金属投资有限公司	34,654.64	上海	上海	贵金属投资		100.00	同一控制下企业合并
山金期货有限公司	65,137.49	天津	天津	期货经纪		100.00	同一控制下企业合并
山金金控（深圳）黄金投资发展有限公司	6,535.35	深圳	深圳	黄金产业投资		100.00	同一控制下企业合并
山金国际资产管理有限公司	1,050.00	上海	上海	投资管理		100.00	同一控制下企业合并
山金金泉（上海）私募基金管理有限公司	10,000.00	上海	上海	资产管理		100.00	同一控制下企业合并
山金金泉（上海）投资管理有限公司	3,000.00	上海	上海	投资管理		100.00	同一控制下企业合并
上海山金实业发展有限公司	10,000.00	上海	上海	咨询与调查		100.00	设立
山东地矿来金控股有限公司	300,000.00	莱州	莱州	投资控股		100.00	同一控制下企业合并
莱州鸿昇矿业投资有限公司	1,000.00	莱州	莱州	金矿采选		100.00	同一控制下企业合并
莱州金盛矿业投资有限公司	39,000.00	莱州	莱州	金矿采选		100.00	同一控制下企业合并
山东天承矿业有限公司	1,618.00	莱州	莱州	金矿采选		100.00	同一控制下企业合并
山东黄金矿业（香港）有限公司	453,114.00	香港	香港	矿业投资	100.00		设立
极光黄金矿业有限公司	0.05	多伦多	多伦多	黄金资源勘探		100.00	设立
CardinalResourcesLimited	61,099.14	澳大利亚	澳大利亚	投资控股		100.00	非同一控制下企业合并
CardinalResourcesGhanaLimited	3.08	加纳	加纳	金矿采选		85.00	非同一控制下企业合并
CardinalResourcesSubranumLimited	5.54	加纳	加纳	采矿服务		85.00	非同一控制下企业合并
CardinalMiningServicesLimited	5.54	加纳	加纳	采矿服务		85.00	非同一控制下企业合并
CardinalNamdiniMiningLimited	375.00	加纳	加纳	金矿采选		85.00	非同一控制下企业合并
CardinalResourcesAustraliaLimited		澳大利亚	澳大利亚	投资控股		100.00	非同一控制下企业合并
恒兴黄金控股有限公司	736.21	开曼	开曼	投资控股	100.00		非同一控制下企业合并
GoldenPlanetInvestments		香港	英属维京	投资控股		100.00	非同一控制下企业合并
TianshanGoldSecurities(HongKong)Limitede	9,266.85	香港	香港	投资控股		100.00	非同一控制下企业合并
新疆天山金田投资咨询有限公司	40.79	伊宁县	伊宁县	管理咨询		100.00	非同一控制下企业合并
新疆金川矿业有限公司	35,434.15	伊宁县	伊宁县	金银开采选冶		100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
山东黄金职业病防治院	10.000.00	招远	招远	事业单位	100.00		设立
包头市昶泰矿业有限责任公司	10,500.00	包头	包头	金矿采选	70.00		非同一控制下企业合并
山金国际黄金股份有限公司	277,672.23	北京	内蒙古	有色金属采选	28.89		非同一控制下企业合并

注 1：山金矿山工程（山东）有限公司于 2022 年 12 月 8 日成立，注册资本 4,000.00 万元，本公司持股比例 70.00%，其对外投资情况如下表：

公司名称	注册资本（万元）	注册地	持股比例	认缴资本（万元）
山东磐久矿业有限公司	4,000.00	威海	51.00%	2,040.00
山东鑫明矿业有限公司	4,000.00	烟台	51.00%	2,040.00
山东昌泰矿业有限公司	4,000.00	烟台	51.00%	2,040.00
山东秀原矿业有限公司	4,000.00	烟台	51.00%	2,040.00
山东中大矿业有限公司	4,000.00	烟台	51.00%	2,040.00
山东旭工矿业有限公司	4,000.00	烟台	51.00%	2,040.00

本公司对上述 6 家公司的持股比例超过 50.00%，未纳入合并报表的原因为本公司均未对其实际出资，亦对其不具有实质控制权。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的相关判断和依据：

本集团拥有 31 个纳入合并范围的结构化主体，按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，本集团将以自有资金参与并满足准则规定的“控制”定义的结构化主体纳入合并报表范围。

2024 年 12 月 31 日，本集团拥有下列已合并的重要结构化主体：

名称	持有份额占比	实收资本	取得方式
山金金石 1 号私募证券投资基金	93.37%	472,249,981.75	设立
金泉山金金源一号私募证券投资基金	100.00%	102,974,999.87	设立
珠池量化稳健投资母基金 1 号 1 期	100.00%	319,727,495.80	投资
济南金盈投资合伙企业（有限合伙）	20.00%	2,500,170,000.00	设立
济南金悦投资合伙企业（有限合伙）	100.00%	1,285,200,000.00	设立

2024 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的结构化主体的净资产为人民币 1,734,059,289.05 元。本集团持有的上述结构化主体权益已抵消，主要体现在资产负债表中交易性金融资产金额为 494,208,943.65 元、其他非流动金融资产金额为 1,261,283,963.65 元。

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	26.48%	77,930,692.38	37,067,940.00	335,010,867.01
西和县中宝矿业有限公司	30.00%	69,675,320.91	12,480,852.65	373,926,256.24
福建省政和县源鑫矿业有限公司	9.69%	245,618.76		43,375,182.75
山东黄金归来庄矿业有限公司	29.35%	7,891,549.57		240,128,099.94
山金国际黄金股份有限公司	71.11%	1,123,628,490.	788,268,955.35	13,847,652,301.96
包头市昶泰矿业有限责任公司	30.00%	3,124,362.95		162,301,363.44

（3） 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	180,236,153.25	2,027,194,672.23	2,207,430,825.48	718,668,161.98	223,477,314.96	942,145,476.94
西和县中宝矿业有限公司	261,290,259.18	1,958,902,506.54	2,220,192,765.72	748,414,308.32	225,357,603.29	973,771,911.61
福建省政和县源鑫矿业有限公司	78,245,823.44	569,510,952.13	647,756,775.57	198,931,973.89	1,196,496.63	200,128,470.52
山东黄金归来庄矿业有限公司	274,986,784.65	922,380,351.54	1,197,367,136.19	338,017,650.13	41,195,823.59	379,213,473.72
山金国际黄金股份有限公司	6,169,841,809.39	18,118,174,122.03	24,288,015,931.42	1,853,852,043.60	3,792,310,878.60	5,646,162,922.20
包头市昶泰矿业有限责任公司	51,770,494.78	671,013,716.47	722,784,211.25	23,977,282.58	157,802,383.84	181,779,666.42

（续）

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	108,714,936.18	1,708,072,680.54	1,816,787,616.72	616,363,164.78	95,880,370.45	712,243,535.23
西和县中宝矿业有限公司	259,174,927.30	1,634,730,070.18	1,893,904,997.48	693,100,463.58	145,031,907.32	838,132,370.90
福建省政和县源鑫矿业有限公司	96,340,499.10	518,091,254.72	614,431,753.82	168,103,014.27	1,192,843.85	169,295,858.12
山东黄金归来庄矿业有限公司	253,839,660.30	906,778,550.51	1,160,618,210.81	348,509,573.92	21,304,574.93	369,814,148.85
山金国际黄金股份有限公司	7,615,765,653.99	16,010,716,654.12	23,626,482,308.11	2,406,421,229.11	3,097,560,261.40	5,503,981,490.51

（续）

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	814,840,560.01	294,332,432.11	294,332,432.11	256,548,162.35
西和县中宝矿业有限公司	622,819,716.66	232,251,069.69	232,251,069.69	-26,871,829.43
福建省政和县源鑫矿业有限公司	150,296,205.85	2,534,765.35	2,534,765.35	52,290,281.87
山东黄金归来庄矿业有限公司	371,973,033.91	26,887,732.78	26,887,732.78	98,857,505.07
山金国际黄金股份有限公司	13,585,441,104.66	1,506,261,976.86	1,524,153,796.70	3,871,259,213.23
包头市昶泰矿业有限责任公司	129,509,637.31	10,414,543.17	10,414,543.17	41,306,332.50

（续）

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	739,822,149.49	314,450,417.65	314,450,417.65	364,931,758.82
西和县中宝矿业有限公司	512,945,672.49	187,201,961.12	187,301,117.14	43,568,246.04
福建省政和县源鑫矿业有限公司	148,264,790.24	19,997,525.52	19,997,525.52	15,212,913.51
山东黄金归来庄矿业有限公司	388,162,290.85	50,779,046.39	50,779,046.39	64,634,384.99
山金国际黄金股份有限公司	3,435,564,077.84	341,128,193.45	341,128,193.45	793,833,276.01

（4） **使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：**无。

（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：**无。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

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	
山东黄金集团财务有限公司	济南	济南	非银行金融机构	30.00		权益法核算
莱州汇金矿业投资有限公司	莱州	莱州	采矿业		39.00	权益法核算

（2）**重要联营企业的主要财务信息**

项目	年末余额/本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
	山东黄金集团财务有限公司	莱州汇金矿业投资有限公司	山东黄金集团财务有限公司	莱州汇金矿业投资有限公司
流动资产	11,837,801,992.09	518,929,468.17	10,573,293,636.37	242,869,051.81
其中：现金和现金等价物	6,684,584,612.32	207,221,349.15	5,572,555,602.54	33,763,448.48
非流动资产	2,505,604,748.26	3,372,361,931.09	2,749,933,535.16	2,744,841,583.93
资产合计	14,343,406,740.35	3,891,291,399.26	13,323,227,171.53	2,987,710,635.74
流动负债	10,699,150,555.05	1,900,891,944.61	9,729,412,470.97	1,120,792,510.00
非流动负债	26,867,845.51	696,253,830.90		642,772,501.99
负债合计	10,726,018,400.56	2,597,145,775.51	9,729,412,470.97	1,763,565,011.99
净资产合计	3,617,388,339.79	1,294,145,623.75	3,593,814,700.56	1,224,145,623.75
其中：少数股东权益				
归属于母公司股东权益	3,617,388,339.79	1,294,145,623.75	3,593,814,700.56	477,416,793.26
按持股比例计算的净资产份额	1,085,216,501.95	504,716,793.26	1,078,144,410.18	477,416,793.26
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他		933,031,832.79		962,281,832.79
对联营企业权益投资的账面价值	1,085,216,501.95	1,437,748,626.05	1,078,144,410.18	1,439,698,626.05

项目	年末余额/本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
	山东黄金集团财务有限公司	莱州汇金矿业投资有限公司	山东黄金集团财务有限公司	莱州汇金矿业投资有限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	347,128,386.63	120,753.23	321,981,556.80	1,474,941.61
财务费用				4,708.60
所得税费用	42,708,620.07		36,501,045.77	
净利润	118,585,594.76	-5,000,000.00	102,785,697.89	-5,258,929.73
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	118,585,594.76	-5,000,000.00	102,785,697.89	-5,258,929.73
本年度收到的来自联营企业的股利	28,503,586.66		34,190,107.96	

注：莱州汇金矿业投资有限公司 2024 年度财务数据未经审计。

（3）**不重要的联营企业的汇总财务信息**

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
投资账面价值合计	3.967.503.88	4,108,136.33
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-140.632.45	16,127.12
--其他综合收益		
--综合收益总额	-140.632.45	16,127.12

（4）**合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制：**无。

（5）**合营企业或联营企业发生的超额亏损：**无。

（6）**与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：**无。

3. **重要的共同经营**

共同经营	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额（%）	
				直接	间接
MAS 公司	阿根廷圣胡安	阿根廷布宜诺斯艾利斯	黄金矿山开采、选冶		50.00

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据:

本公司于 2017 年 6 月 30 日根据 2017 年 4 月 6 日之购股协议，由在香港设立的山东黄金矿业（香港）有限公司（以下简称“山东黄金香港公司”）作为交易主体，收购 ArgentinaGold(Bermuda)IILtd.（以下简称“AGBII”）50%的股权，同时认购 MineraAndinaDelSolS.R.L.（以下简称“MAS”）新发行的 2.1547%的股权（MAS 为 AGBII 之非全资附属公司），购买巴理克黄金公司（BarrickGoldCorporation，以下简称“巴理克”）持有 MAS 的 50%的股东贷款。收购价款为 9.6 亿美元（根据股份购买协议根据若干财务指标于 2017 年 11 月调整至 9.9 亿美元，相当于约人民币 67.05 亿元）。其中，1.41 亿美元（相当于约人民币 9.35 亿元）用于购买 MAS 的 50%股东贷款。

通过上述交易，山东黄金香港公司直接和间接持有 MAS50%的股权，本公司与巴理克将对 MAS 拥有的阿根廷贝拉德罗（Veladero）金矿实施共同经营，并各按 50%比例并表。本公司已于 2017 年 6 月 30 日起将其于 AGBII 集团的投资作为一项合营业务入账，合并其资产负债及损益。

4. **未纳入合并财务报表范围的结构化主体**

2024 年 12 月 31 日，本公司管理且持有权益的未纳入合并财务报表范围的结构化主体的净资产为 255,817,483.58 元。本公司在上述未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益分类为交易性金融资产及其他非流动金融资产，账面价值及最大风险敞口为 27,419,813.23 元，其中交易性金融资产 1,200,000.00 元、其他非流动金融资产 27,419,813.23 元。

2024 年度，本公司在上述结构化主体中获取的收益包括管理费收入和业绩报酬共计 2,784,237.19 元。

九、政府补助

1.年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 0.00 元。

2.涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,550,330.19	2,266,300.00		1,677,720.04		2,138,910.15	与收益相关
递延收益	11,236,606.94	1,000,000.00		2,027,845.84	195,480.00	10,013,281.10	与资产相关

3.计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	36,660,070.27	28,494,421.17

十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1.各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当

的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、新加坡元、加元、港币、加纳赛地有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产及负债的美元、欧元、港币、加拿大元、加纳塞地、阿根廷比索、新加坡元和纳米比亚币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货币资金-美元	516,620,598.99	463,284,562.07
货币资金-港币	49,395,889.77	48,570,647.43
货币资金-加纳塞地	820,728.31	3,861,553.76
货币资金-加拿大元	59,169,835.45	527,963.99
货币资金-澳元	54,816.84	1,538,694.61
货币资金-阿根廷比索	1,052,385.06	27,620.77
货币资金-欧元	89.71	515,979,931.62
货币资金-新加坡元	11,499,546.62	595,585.55
货币资金-纳米比亚币	11,416,493.30	
应收账款-美元	155,335,872.68	286,605,014.20
其他应收款-美元	8,971,179.92	74,670,223.17
其他应收款-港币	2,432,456.68	8,765,188.85
其他应收款-加拿大元	2,518,780.60	41,822,938.33
其他应收款-加纳塞地	24,984,119.91	80,124,957.43
其他应收款-纳米比亚币	737,087.90	
短期借款-美元	9,723,179,877.43	3,562,598,100.00
短期借款-纳米比亚币	391,059.17	
应付账款-美元	865,858,042.91	643,980,599.90
应付账款-加纳塞地	9,088,552.70	32,041,718.26
应付账款-澳元	36,543,035.97	964,567.74

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款-纳米比亚币	5,861,808.50	
其他应付款-美元	153,040,763.56	184,328,354.62
其他应付款-纳米比亚币	61,984.63	
其他应付款-港币		18,546.25
长期借款-纳米比亚币	363,868.19	
一年内到期的非流动负债-纳米比亚币	9,545,092.94	
一年内到期的非流动负债-美元		4,785,871,051.89

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2)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。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3）价格风险

（1）商品价格风险

本公司价格风险主要来源于大宗金属贸易价格，公司为平抑价格波动风险，在进行金属贸易时，一般会在期货市场购买类似的期货产品规避价格波动风险或对有对应关系的远期大宗金属采购合约进行保值，平抑价格波动风险。由于金融衍生品市场自身存在着一定的系统性风险，在进行套期保值操作时，需要对价格走势做出合理有效的预判。一旦价格预测发生偏离，可能会影响套期保值业务的效果。

(2)信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：386,037,708.02元，占本公司应收账款及合同资产总额的74.48%。

1） 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。（通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。如果判断信用风险未显著增加（适用于采用预期信用损失一般模型的金融资产），需披露逾期超过30天，而信用风险自初始确认后未被认定未显著增加的确定依据。）

2） 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

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；本集团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）。

(3)流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

截至2024年12月31日，本公司持有的金融资产（账面余额、未扣除减值及坏账准备）和金融负债到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	10,804,275,243.24				10,804,275,243.24
交易性金融资产	3,749,373,193.21				3,749,373,193.21
衍生金融资产	1,919,103.18				1,919,103.18
应收票据	129,224,991.08				129,224,991.08
应收账款	518,229,682.33				518,229,682.33
应收款项融资	80,034.15				80,034.15
其他应收款	5,355,763,750.49				5,355,763,750.49
金融负债					
短期借款	26,269,496,757.73				26,269,496,757.73
交易性金融负债	864,631,222.45				864,631,222.45
衍生金融负债	9,934,794.49				9,934,794.49
应付票据	2,867,623,523.83				2,867,623,523.83
应付账款	14,099,955,640.58				14,099,955,640.58
其他应付款	9,144,431,460.83				9,144,431,460.83
其中：应付股利	128,982,745.71				128,982,745.71
一年内到期的非流动负债	6,898,133,097.49				6,898,133,097.49
其他流动负债	215,538,868.09				215,538,868.09
长期借款		11,173,584,266.16	12,333,210,000.00	3,102,900,000.00	26,609,694,266.16
租赁负债		49,706,752.14	56,611,247.70	18,051,283.59	124,369,283.43
长期应付款		207,075,923.64	624,525,819.23	806,500,520.82	1,638,102,263.69

2.套期业务

（1） 公司开展套期业务进行风险管理

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
外汇远期合约	公司开展与日常经营联系密切的外汇衍生品交易，并严格控制风险，考虑外汇衍生品交易期限短、套期会计相关财务信息处理成本与效益等情况，本期暂未使用。	外汇远期合约按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理和列报。
商品期权合约	公司严格按照现货动态数量开展相应比例的期货合约交易，并严格控制风险，考虑商品期货交易期限短、套期会计相关财务信息处理成本与效益等情况，本期暂未使用。	公司对期货合约采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理和列报，与现货分别进行会计处理。

3. 金融资产转移

（1） 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	122,487,090.72	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	7,100,000.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

（2） 继续涉入的资产转移金融资产：无。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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	178,175,828.48	2,514,814,582.81	1,056,382,781.92	3,749,373,193.21
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	178,175,828.48	2,514,814,582.81	1,056,382,781.92	3,749,373,193.21
（1）债务工具投资		544,922,179.13	224,936,133.22	769,858,312.35
（2）权益工具投资	178,175,828.48	682,940,241.32	831,446,648.70	1,692,562,718.50
（3）银行理财		1,286,952,162.36		1,286,952,162.36
（二）衍生金融资产	1,919,103.18			1,919,103.18
（三）应收款项融资			80,034.15	80,034.15
（四）其他权益工具投资			28,719,822.20	28,719,822.20
（五）其他非流动金融资产		4,481,600,576.61		4,481,600,576.61
持续以公允价值计量的资产总额	180,094,931.66	6,996,415,159.42	1,085,182,638.27	8,261,692,729.35
（六）交易性金融负债		864,631,222.45		864,631,222.45
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		857,445,027.48		857,445,027.48

项目	年末公允价值			
	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
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融		7,186,194.97		7,186,194.97
（七）衍生金融负债	9,934,794.49			9,934,794.49
持续以公允价值计量的负债总额	**9,934,794.49**	**864,631,222.45**		**874,566,016.94**

2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产为股票、债券、权益类投资，以交易所获得的报价为确定依据。

3. 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

交易性金融资产及其他非流动金融资产的资管计划、信托计划、私募投资基金等，以底层资产的估值为确定基础，按照净值作为估值依据；其他非流动金融资产中股票按照可比公司法确定，并给予一定的流动性折扣，重要参数为可观察输入值；交易性金融负债为黄金租赁，以上海黄金交易所公布价格为基础调整确定的；交易性金融负债中的结构化主体及其他持有者份额以底层资产的估值为基础，按照净值作为估值依据。

4. 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

交易性金融资产及其他非流动金融资产的基金、资管计划按照底层资产的估值或净资产法计算确定；交其他非流动金融资产中的信托计划等，按照预期收益率确定。其他权益工具投资为上海黄金交易所会员资格、期货会员资格，不具备活跃市场，按照成本确定。

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

对于持续的第三层次公允价值计量，公允价值采用估值法(如贴现现金流量模型及可比公司法)确定。主要涉及私募基金及信托计划，其中信托计划采用贴现现金流量模型计算估值，私募基金底层主要投资于非上市股权，底层采用可比公司法选择与目标公司重要财务指针类似的相同行业的可比公司，计算可比公司的PE、PB和PS；考虑流动性折扣，估计股权预计退出日期，计算可比公司的波动率，采用期权模型，计算可比公司的流动性折扣。第三层次的公允价值计量分类，一般由非可观察输入参数对计量总体公允价值的重要性确定。

十二、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 本公司的母公司情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东黄金集团有限公司	济南	黄金地质探矿	131,914.56	45.5834	45.5834

本公司的最终控制方是山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
山东黄金电力有限公司	同一母公司
山金设计咨询有限公司	同一母公司
山东黄金金创集团有限公司	同一母公司
山东黄金高级技工学校	同一母公司
山东黄金（北京）产业投资有限公司	同一母公司
山东省地矿工程集团有限公司	同一母公司
山东黄金集团建设工程有限公司	同一母公司
山金企业管理（山东）有限公司	同一母公司
山东黄金集团（上海）国际贸易有限公司	同一母公司
山东黄金集团青岛黄金有限公司	同一母公司
山东黄金汽车服务有限责任公司	同一母公司
山金瑞鹏（天津）贸易有限公司	同一控制人
海南山金矿业有限公司	同一控制人
青岛金星矿业股份有限公司	同一控制人

其他关联方名称	与本公司关系
青海昆仑黄金有限公司	同一控制人
山东黄金地质矿产勘查有限公司	同一控制人
山东金创金银冶炼有限公司	同一控制人
山东金创股份有限公司	同一控制人
赤峰山金银铅有限公司	同一控制人
山东省黄金工程建设监理有限公司	同一控制人
内蒙古山金地质矿产勘查有限公司	同一控制人
山东黄金物业管理有限公司	同一控制人
蓬莱金创精密铸造有限公司	同一控制人
蓬莱金福不锈钢制品有限公司	同一控制人
蓬莱金馨铜业有限公司	同一控制人
山东省装饰集团有限公司	同一控制人
嵩县山金矿业有限公司	同一控制人
赤峰山金红岭有色矿业有限责任公司	同一控制人
赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	同一控制人
莱州鲁地矿业投资开发有限公司	同一控制人
青岛黄金铅锌开发有限公司	同一控制人
山东黄金金融控股集团（香港）有限公司	同一控制人
锡林郭勒盟山金白音呼布矿业有限公司	同一控制人
锡林郭勒盟山金阿尔哈达矿业有限公司	同一控制人
青海山金矿业有限公司	同一控制人
福建省政和县宏坤矿业有限公司	同一控制人
福建省政和县香炉坪矿业有限公司	同一控制人
呼伦贝尔山金矿业有限公司	同一控制人
山东黄金集团（海南）国际贸易有限公司	同一控制人
山金瑞鹏（上海）贸易有限公司	同一控制人
山东颐养健康集团莱州康养产业有限公司	同一控制人
山金国城（青岛）实业有限公司	同一控制人
招远市九洲矿业有限公司	同一母公司
山东黄金集团莱州矿业有限公司	同一控制人
山东瑞鹏（上海）贸易有限公司	同一控制人
山东黄金集团有限公司莱州鑫利分公司	同一控制人

其他关联方名称	与本公司关系
山金惠岚（上海）商业管理有限公司	同一控制人
烟台金畅汽车服务有限责任公司	同一控制人

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1） **采购商品/接受劳务** 单位：万元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东黄金电力有限公司	电费、工程劳务费、材料等	66,827.77	66,868.23
海南山金矿业有限公司	黄金	41,538.80	24,299.14
青岛金星矿业股份有限公司	黄金	16,320.45	17,792.86
青海昆仑黄金有限公司	黄金、加工费	37,485.17	41,728.21
山东黄金地质矿产勘查有限公司	劳务工程、勘探费报告编制、采矿权	35.67	1,207.95
山金设计咨询有限公司	材料款、设计费、工程劳务等	1,619.75	2,663.98
山东黄金金创集团有限公司	黄金	49,454.16	33,012.96
山东金创股份有限公司	黄金	549.61	4,020.48
山东黄金高级技工学校	培训费	3,006.20	2,908.73
山东黄金（北京）产业投资有限公司	劳务费		2,009.23
山东省黄金工程建设监理有限公司	监理费、咨询费	1,284.99	1,131.33
山东省地矿工程集团有限公司	设计费、工程劳务费	10,209.17	4,750.22
内蒙古山金地质矿产勘查有限公司	勘察费	75.21	58.00
山东黄金集团建设工程有限公司	项目建设、安装费、工程费	12,176.92	5,607.85
山东金创金银冶炼有限公司	加工费、金银	3,505.12	8,090.37
山金企业管理（山东）有限公司	物业费、水电费、服务费	7,641.39	3,643.10
山金瑞鹏（天津）贸易有限公司	合质金		
山东黄金物业管理有限公司	劳务费	177.40	735.31
蓬莱金创精密铸造有限公司	材料	1,590.63	200.14
蓬莱金福不锈钢制品有限公司	材料	595.68	580.90
蓬莱金馨铜业有限公司	材料	2,371.62	740.78

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东黄金集团有限公司	餐费	37.36	7.59
山东省装饰集团有限公司	劳务费		3.68
嵩县山金矿业有限公司	黄金		1,547.58
赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	材料	827.60	
青岛黄金铅锌开发有限公司	材料	32.49	
山东省地矿工程集团检测技术有限公司	劳务费	101.36	
山金惠岚（上海）商业管理有限公司	材料	15.83	
山金企业管理（山东）有限公司上海杨浦分公司	物业费、水电费、服务费	467.56	
山金西部地质矿产勘查有限公司	劳务费	223.92	
烟台金畅汽车服务有限责任公司	劳务费	233.82	
合计		**258,405.65**	**223,608.63**

（2） 销售商品/提供劳务 单位：万元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
赤峰山金红岭有色矿业有限责任公司	设备款、技术服务费	84.34	320.83
赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	黄金、锌金属	40,367.89	6,005.22
赤峰山金银铅有限公司	技术服务、加工费	3,479.75	2,870.20
海南山金矿业有限公司	技术服务	5.87	37.52
青岛黄金铅锌开发有限公司	售铅锌、氰渣及泡沫矿	1,084.26	897.67
青岛金星矿业股份有限公司	技术服务	35.44	22.39
青海昆仑黄金有限公司	黄金、加工费	27,832.09	21,001.00
山东黄金地质矿产勘查有限公司	体检费	0.42	
山东黄金高级技工学校	住宿费、餐费	3.81	2.21
山东黄金集团（上海）国际贸易有限公司	期货手续费	0.10	0.04
山东黄金集团建设工程有限公司	水电费	6.85	1.01
山东金创金银冶炼有限公司	精矿金、精矿银、黄金加工、技术服务费等	4,702.49	1,537.91
山金企业管理（山东）有限公司	取暖费	51.35	50.64
山金瑞鹏（天津）贸易有限公司	黄金、白银	37,293.72	35,651.52
嵩县山金矿业有限公司	技术服务费	153.00	130.97

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
锡林郭勒盟山金白音呼布矿业有限公司	技术服务费、销售纪念章	83.36	1.38
山金设计咨询有限公司	设备款、电力	55.43	211.14
锡林郭勒盟山金阿尔哈达矿业有限公司	设备款、技术服务费	145.13	70.80
福建省政和县宏坤矿业有限公司	设备款、技术服务		59.52
内蒙古山金地质矿产勘查有限公司	设备款		18.87
福建省政和县香炉坪矿业有限公司	材料费		1.93
呼伦贝尔山金矿业有限公司	矿山设备		211.06
山东黄金集团（海南）国际贸易有限公司	劳务费	0.06	0.02
山金瑞鹏（上海）贸易有限公司	黄金	9,595.21	3,588.26
山东金创股份有限公司	体检费	9.38	1.64
山东颐养健康集团莱州康养产业有限公司	电力	3.29	2.57
山金国城（青岛）实业有限公司	期货手续费	0.16	0.05
招远九洲矿业有限公司	技术服务		4.72
福建省政和县大源矿业有限公司	技术服务	70.53	
蓬莱金创精密铸造有限公司	体检费	2.45	
蓬莱金福不锈钢制品有限公司	体检费	1.50	
蓬莱金馨铜业有限公司	体检费	0.29	
山东黄金创业投资有限公司	体检费	0.05	
山东黄金电力有限公司	体检费	4.18	
山东黄金集团（深圳）黄金珠宝有限公司	黄金	32,927.43	
山东黄金集团财务有限公司	体检费	0.19	
山东黄金集团新源矿业有限公司	体检费	1.02	
山东黄金金创集团有限公司	技术服务、工程款	994.76	
山东省地矿工程集团有限公司	材料费	18.80	
合计		**159,014.60**	**72,701.10**

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

（1） 受托管理/承包情况

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管/承包收益定价依据	本年确认的托管收益/承包收益（万元）
山东黄金集团有限公司	山东黄金矿业股份有限公司	山东黄金资源开发有限公司 100%股权	2021.1.1	委托方将该托管股权予以转让且转让完成之日止	188.68 万元/年	188.68
		山东黄金金创集团有限公司 65%股权				
		山东黄金电力有限公司 100%股权				
		山东黄金高级技工学校 100%股权				
		山金设计咨询有限公司 100%股权				
		招远市九洲矿业有限公司 51%股权	2022.11.10			
		山东成金矿业有限公司 51%股权				
山东黄金集团青岛黄金有限公司	山东黄金矿业股份有限公司	青岛金星矿业股份有限公司 91.7%股权	2021.1.1	委托方将该托管股权予以转让且转让完成之日止	37.74 万元/年	37.74
		青岛黄金铅锌开发有限公司 100%股权				
		青岛黄金地质勘察有限公司 100%股权				
山东黄金有色矿业集团有限公司	山东黄金矿业股份有限公司	海南山金矿业有限公司 63%股权	2021.1.1	委托方将该托管股权予以转让且转让完成之日止	132.08 万元/年	132.08
		嵩县山金矿业有限公司 70%股权				
		锡林郭勒盟山金阿尔哈达矿业有限公司 100%股权				

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管/承包收益定价依据	本年确认的托管收益/承包收益（万元）
		赤峰山金红岭有色矿业有限责任公司 90%股权				
		赤峰山金银铅有限公司 100%股权				
		锡林郭勒盟山金白音呼布矿业有限公司 79.64%股权				
		呼伦贝尔山金矿业有限公司 75%股权				
莱州鑫源矿业投资开发有限公司	山东黄金矿业股份有限公司	莱州鲁地矿业投资开发有限公司 55%股权	2021.1.1	委托方将该托管股权予以转让且转让完成之日止	18.87 万元/年	18.87

3. 关联租赁情况

（1）出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入（万元）	上年确认的租赁收入（万元）
山东黄金集团莱州矿业有限公司	房屋及建筑物、物资	18.31	73.89
青岛黄金铅锌开发有限公司	设备	2.96	3.85
青岛黄金铅锌开发有限公司	房屋	30.01	59.12
青岛黄金铅锌开发有限公司	土地	41.96	

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入（万元）	上年确认的租赁收入（万元）
福建省政和县宏坤矿业有限公司	设备	9.26	8.63
福建省政和县香炉坪矿业有限公司	设备	1.49	2.66
山东黄金高级技工学校	房屋	41.28	
山东黄金集团（深圳）黄金珠宝有限公司	房屋	342.58	
合计		**487.85**	**148.15**

（2）承租情况

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	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
山东黄金集团有限公司	土地					7,475,690.24	9,135,480.36	1,035,537.74	1,496,088.60	45,368,436.40	
山东黄金集团青岛黄金有限公司	土地									9,733,185.71	
山东黄金集团有限公司莱州鑫利分公司	房屋建筑物	860,268.00	860,267.99								
山金惠岚（上海）商业管理有限公司	房屋建筑物					13,925,813.03	26,804,050.27	917,600.36	1,550,440.10		12,433,947.39
烟台金畅汽车服务有限责任公司	运输工具	1,215,223.16	209,677.44			687,822.96	261,705.45	121,772.32	8,267.43		560,371.25

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	
山东黄金汽车服务有限责任公司	运输工具	1,874,324.83	2,084,427.09			1,253,384.07	1,359,461.89	96,986.18	153,759.03	6,049,755.51	360,466.70
福建省政和县香炉坪矿业有限公司	设备		21,238.94								
福建省政和县宏坤矿业有限公司	设备	1,412.39	1,412.39			1,412.39	1,412.39				
合计		**3,951,228.38**	**3,177,023.85**			**23,344,122.69**	**37,562,110.36**	**2,171,896.60**	**3,208,555.16**	**61,151,377.62**	**13,354,785.34**

4. **关联担保情况：**无。

5. **关联方资金拆借**

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
山东黄金集团财务有限公司	200,000,000.00	2024-8-29	2024-9-4	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	300,000,000.00	2024-10-24	2024-10-25	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	10,000,000.00	2024-4-26	2024-5-6	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2024-5-7	2024-5-11	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	8,000,000.00	2024-6-7	2024-6-13	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	60,000,000.00	2024-1-15	2024-1-22	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	60,000,000.00	2024-3-29	2024-4-7	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	10,000,000.00	2024-4-8	2024-4-11	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2024-4-12	2024-4-19	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	40,000,000.00	2024-4-18	2024-4-24	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	45,000,000.00	2024-8-26	2024-9-2	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	60,000,000.00	2024-9-26	2024-10-8	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	10,000,000.00	2024-10-24	2024-10-31	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2024-10-25	2024-10-30	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	30,000,000.00	2024-10-31	2024-11-6	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2024-11-1	2024-11-7	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	15,000,000.00	2024-11-27	2024-12-3	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	100,000,000.00	2024-3-8	2024-3-14	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	200,000,000.00	2024-3-11	2024-3-13	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	100,000,000.00	2024-3-22	2024-3-27	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	100,000,000.00	2024-3-25	2024-3-27	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	100,000,000.00	2024-3-28	2024-4-3	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	200,000,000.00	2024-3-29	2024-4-3	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	300,000,000.00	2024-4-3	2024-4-9	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	300,000,000.00	2024-4-10	2024-4-16	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	100,000,000.00	2024-4-16	2024-4-22	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	200,000,000.00	2024-4-17	2024-4-23	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	100,000,000.00	2024-4-25	2024-4-29	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	75,000,000.00	2024-4-30	2024-5-6	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	50,000,000.00	2024-5-6	2024-5-7	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	200,000,000.00	2024-5-23	2024-5-28	法人透支
山东黄金集团财务有限公司	25,000,000.00	2023-3-16	2024-3-15	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	30,000,000.00	2023-5-25	2024-5-24	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2023-7-4	2024-7-3	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	2,000,000.00	2023-5-25	2024-5-24	一般借款

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
山东黄金集团财务有限公司	15,000,000.00	2023-7-11	2024-7-10	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	18,000,000.00	2023-12-19	2024-12-18	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	35,000,000.00	2023-1-12	2024-1-11	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	30,000,000.00	2023-2-13	2024-2-12	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	18,000,000.00	2023-5-10	2024-5-9	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2023-8-1	2024-7-31	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	18,000,000.00	2023-8-16	2024-8-15	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	15,000,000.00	2023-10-17	2024-10-16	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	60,000,000.00	2023-12-7	2024-12-6	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	900,000,000.00	2023-12-9	2024-2-28	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	70,000,000.00	2023-11-8	2024-11-7	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	40,000,000.00	2023-1-12	2024-1-11	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	39,000,000.00	2023-4-11	2024-4-10	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	30,000,000.00	2023-5-18	2024-5-17	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	28,000,000.00	2023-6-2	2024-6-1	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	19,000,000.00	2023-7-3	2024-7-2	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2023-7-24	2024-7-23	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	10,000,000.00	2023-9-25	2024-9-24	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	25,000,000.00	2023-10-9	2024-10-8	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	9,000,000.00	2023-1-17	2024-1-17	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	8,000,000.00	2023-1-31	2024-1-30	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	13,200,000.00	2023-12-7	2024-12-6	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	9,800,000.00	2023-12-18	2024-12-17	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000,000.00	2023-9-13	2024-9-12	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000,000.00	2023-10-23	2024-10-22	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	10,000,000.00	2024-3-18	2025-3-17	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	15,000,000.00	2024-3-29	2025-3-28	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2024-5-27	2025-5-26	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	10,000,000.00	2024-6-24	2025-6-23	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	30,000,000.00	2024-12-25	2025-12-24	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	15,000,000.00	2024-7-12	2025-7-11	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	18,000,000.00	2024-12-23	2025-12-22	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	35,000,000.00	2024-1-10	2025-1-9	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	18,000,000.00	2024-5-7	2025-5-6	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	30,000,000.00	2024-2-2	2025-2-1	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	300,000,000.00	2024-3-4	2024-9-14	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	570,000,000.00	2024-3-29	2025-3-28	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	40,000,000.00	2024-1-12	2025-1-11	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2024-1-26	2025-1-25	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	30,000,000.00	2024-3-26	2025-3-25	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	39,000,000.00	2024-4-30	2025-4-29	一般借款

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
山东黄金集团财务有限公司	28,000,000.00	2024-6-4	2025-6-3	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	19,000,000.00	2024-7-18	2025-7-17	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2024-7-24	2025-7-23	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	30,000,000.00	2024-8-21	2025-8-20	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	10,000,000.00	2024-9-25	2025-9-24	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	17,000,000.00	2024-3-18	2025-3-17	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	23,000,000.00	2024-12-20	2025-12-19	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	97,000,000.00	2024-6-19	2024-12-18	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	97,000,000.00	2024-7-23	2025-7-22	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000,000.00	2024-9-6	2025-9-5	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000,000.00	2024-9-13	2025-9-12	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	97,000,000.00	2024-11-13	2025-11-12	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	50,000,000.00	2024-12-1	2025-11-30	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	39,600,000.00	2023-4-12	2026-4-11	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2023-4-12	2024-6-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2023-4-12	2024-12-31	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	24,700,000.00	2023-9-18	2026-9-17	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2023-9-18	2024-6-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2023-9-18	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	9,800,000.00	2023-12-26	2026-12-25	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2023-12-26	2024-6-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2023-12-26	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	19,900,000.00	2024-7-4	2027-7-3	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-7-4	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	19,900,000.00	2024-7-24	2027-7-23	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-7-24	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	14,900,000.00	2024-8-16	2027-8-15	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-8-16	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	14,800,000.00	2024-10-17	2027-10-16	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	200,000.00	2024-10-17	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	29,800,000.00	2024-11-11	2027-11-10	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	200,000.00	2024-11-11	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	29,800,000.00	2024-11-27	2027-11-26	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	200,000.00	2024-11-27	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	59,800,000.00	2024-1-22	2027-1-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-1-22	2024-6-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-1-22	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	39,800,000.00	2024-3-5	2027-3-4	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-3-5	2024-6-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-3-5	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	67,900,000.00	2024-8-21	2027-8-20	一般借款

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-8-21	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	39,500,000.00	2024-9-9	2027-9-8	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	500,000.00	2024-9-9	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	21,500,000.00	2024-10-11	2027-10-10	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	500,000.00	2024-10-11	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	69,500,000.00	2024-11-7	2027-11-6	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	500,000.00	2024-11-7	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	19,800,000.00	2024-5-27	2027-5-26	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-5-27	2024-6-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-5-27	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	24,900,000.00	2024-8-7	2027-8-6	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-8-7	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	29,900,000.00	2024-7-3	2027-7-2	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-7-3	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	37,900,000.00	2024-7-12	2027-7-11	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	100,000.00	2024-7-12	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	29,500,000.00	2024-9-9	2027-9-8	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	500,000.00	2024-9-9	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	44,500,000.00	2024-10-11	2027-10-10	一般借款
山东黄金集团财务有限公司	500,000.00	2024-10-11	2024-12-21	一般借款
山东黄金集团有限公司	127,000,000.00	2022-08-24	2025-08-24	一般借款
山东黄金集团有限公司	475,000,000.00	2023-05-08	2026-03-27	一般借款
山东黄金集团有限公司	158,000,000.00	2023-02-20	2026-02-13	一般借款
山东黄金集团有限公司	38,882,631.16	2021-10-13	2024-09-12	一般借款
山东黄金集团有限公司	147,000,000.00	2022-01-19	2024-09-12	一般借款
山东黄金集团有限公司	50,000,000.00	2022-01-19	2024-09-12	一般借款
山东黄金集团有限公司	80,000,000.00	2022-01-19	2024-09-12	一般借款
山东黄金集团有限公司	50,644,500.00	2022-08-24	2024-12-27	一般借款
山东黄金金创集团有限公司	321,000,000.00	2024-01-01	2024-09-12	一般借款

说明：利率区间为 2.2%-4.00%，本年总计应付利息 8,820.89 万元，实际偿还利息 7,904.90 万元。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

单位：万元

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东黄金地质矿产勘查有限公司	矿权	974,929.12	
山东黄金金创股份有限公司	房屋、设备等		88,735.62

7. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	9,269,100.20	11,973,200.00

8. 其他关联交易

出租方	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山东黄金集团有限公司	商标权	2,547,169.81	660,377.36
莱州鲁地矿业投资开发有限公司	矿权	30,140,660.36	30,140,660.36
合计		32,687,830.17	30,801,037.72

（三）关联方应收应付余额

1. 应收项目 单位：万元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
应收账款	青海昆仑黄金有限公司	9,733.61	487.08	6,254.75	314.99
应收账款	山东金创金银冶炼有限公司	4,687.10	237.65	1,662.70	107.20
应收账款	山金瑞鹏（天津）贸易有限公司	1,733.32	86.67	1,288.83	64.44
应收账款	福建省政和县香炉坪矿业有限公司			170.12	49.05
应收账款	青岛金星矿业股份有限公司	168.38	110.85	143.07	107.54
应收账款	山金设计咨询有限公司	331.97	28.18	271.55	19.58
应收账款	福建省政和县宏坤矿业有限公司	530.87	28.06	59.97	5.83
应收账款	山东黄金高级技工学校	14.64	2.93	14.64	1.46
应收账款	海南山金矿业有限公司	0.29	0.01	0.29	0.01
应收账款	赤峰山金红岭有色矿业有限责任公司			258.92	12.95
应收账款	锡林郭勒盟山金白音呼布矿业有限公司	80.68	14.91	79.56	4.48
应收账款	山金瑞鹏（上海）贸易有限公司			2.57	0.13
应收账款	福建省政和县大源矿业有限公司	42.00	2.10	15.00	0.75

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
应收账款	内蒙古山金地质矿产勘查有限公司			20.00	1.00
应收账款	呼伦贝尔山金矿业有限公司	214.65	21.47	214.65	10.73
应收账款	山东金创股份有限公司	13.65	0.90	10.29	0.51
应收账款	嵩县山金矿业有限公司			88.80	4.44
应收账款	山东黄金电力有限公司	4.18	0.21		
应收账款	山东黄金金创集团有限公司	438.10	32.79		
应收账款	锡林郭勒盟山金阿尔哈达矿业有限公司	164.00	8.20		
应收账款	赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	9.21	0.46		
其他应收款	山东国欣颐养集团投资发展有限公司	366.97	18.35	366.97	18.35
其他应收款	山东黄金集团有限公司	707.08	37.79	507.08	24.50
其他应收款	赤峰山金红岭有色矿业有限责任公司	49.24	0.49	54.26	0.54
其他应收款	山东黄金汽车服务有限责任公司	10.61	10.61	10.61	0.53
其他应收款	青岛金星矿业股份有限公司	13.69	0.14	9.80	0.10
其他应收款	福建省政和县宏坤矿业有限公司	5.04	0.05	5.04	0.05
其他应收款	山东金创金银冶炼有限公司	39.64	0.40	33.77	0.34
其他应收款	嵩县山金矿业有限公司	14.80	0.15	20.26	0.20
其他应收款	呼伦贝尔山金矿业有限公司	23.85	0.24	23.85	0.24
其他应收款	山金企业管理（山东）有限公司上海杨浦分公司	7.13	0.36		
其他应收款	山东黄金集团（深圳）黄金珠宝有限公司	373.41	18.67		
其他非流动资产	山东黄金集团建设工程有限公司	546.17		548.51	
其他非流动资产	山东黄金电力有限公司	116.44		54.30	
其他非流动资产	山金设计咨询有限公司	66.00		50.00	
其他非流动资产	山东省地矿工程集团有限公司	89.99			
应收票据	青海昆仑黄金有限公司	9,530.00	476.50	9,195.00	
应收票据	赤峰山金红岭有色矿业有限责任公司	189.40	7.02	50.00	

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
应收票据	青岛金星矿业股份有限公司	5.00	0.25		
应收票据	山东黄金金创集团有限公司	527.34	26.37		
应收票据	山金瑞鹏（天津）贸易有限公司			7,000.00	
应收票据	山金瑞鹏（上海）贸易有限公司			648.00	

2. 应付项目　　单位：万元

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付票据	山金设计咨询有限公司	630.14	1,055.25
应付票据	山东黄金电力有限公司	12,722.46	6,469.68
应付票据	山东黄金地质矿产勘查有限公司	8.69	158.60
应付票据	山东黄金高级技工学校	746.34	660.15
应付票据	山东省黄金工程建设监理有限公司	434.21	260.38
应付票据	山东省地矿工程集团有限公司	1,186.85	622.33
应付票据	山东黄金集团建设工程有限公司	1,186.77	2,660.25
应付票据	山东黄金汽车服务有限责任公司	22.80	38.20
应付票据	烟台金畅汽车服务有限责任公司	100.25	33.20
应付票据	蓬莱金福不锈钢制品有限公司	146.68	196.87
应付票据	蓬莱金馨铜业有限公司	1,187.29	459.71
应付票据	蓬莱金创精密铸造有限公司	33.22	55.00
应付票据	山金企业管理（山东）有限公司	1,390.94	754.78
应付票据	山东金创金银冶炼有限公司	660.00	
应付票据	山东省地矿工程集团检测技术有限公司	12.95	
应付账款	山东黄金电力有限公司	5,904.88	7,358.25
应付账款	山金设计咨询有限公司	4,806.06	6,417.70
应付账款	山东黄金(北京)产业投资有限公司		1,100.66
应付账款	山东省黄金工程建设监理有限公司	983.18	825.88
应付账款	山东省地矿工程集团有限公司	2,045.57	1,896.53
应付账款	山东黄金高级技工学校	1,379.02	1,161.61

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	山东黄金金创集团有限公司	30,811.99	42,218.32
应付账款	山东黄金地质矿产勘查有限公司	343,904.10	1,664.36
应付账款	山东黄金集团青岛黄金有限公司		149.68
应付账款	青岛金星矿业股份有限公司	3,576.53	16.08
应付账款	山东黄金集团建设工程有限公司	3,268.74	2,231.02
应付账款	蓬莱金福不锈钢制品有限公司	353.98	450.16
应付账款	山金企业管理（山东）有限公司	972.45	262.89
应付账款	烟台金畅汽车服务有限责任公司	489.95	129.55
应付账款	蓬莱金馨铜业有限公司	462.04	1,126.65
应付账款	蓬莱金创精密铸造有限公司	1,042.00	666.53
应付账款	山东金创金银冶炼有限公司	1,164.56	1,100.09
应付账款	山东黄金汽车服务有限责任公司	24.90	39.9
应付账款	山东金创股份有限公司	755.48	514.59
应付账款	山东黄金集团新源矿业有限公司	4,824.18	
应付账款	山东省地矿工程集团检测技术有限公司	113.05	
应付账款	山东省装饰集团有限公司	671.43	
应付账款	山东颐养健康集团莱州康养产业有限公司	69.90	
应付账款	海南山金矿业有限公司	321.90	
应付账款	青海昆仑黄金有限公司	27.79	
应付账款	山东黄金集团有限公司	50.00	
其他应付款	赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	1,462.51	1,420.19
其他应付款	山东黄金集团有限公司	92,749.30	139,050.70
其他应付款	山东黄金金创集团有限公司	850.69	32,100.00
其他应付款	山东黄金有色矿业集团有限公司		48.20
其他应付款	山金设计咨询有限公司	785.46	493.20
其他应付款	山东黄金集团建设工程有限公司	798.33	588.92
其他应付款	山东黄金高级技工学校	234.15	650.03
其他应付款	山东黄金电力有限公司	141.58	214.81
其他应付款	山东黄金集团莱州矿业有限公司	121.79	121.79
其他应付款	山东省黄金工程建设监理有限公司	102.09	85.92

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	赤峰山金银铅有限公司	1,187.39	1,042.41
其他应付款	莱州鲁地矿业投资开发有限公司		18.61
其他应付款	山东黄金创业投资有限公司	0.04	
其他应付款	山东黄金集团有限公司莱州鑫利分公司	69.42	9.00
其他应付款	山东黄金汽车服务有限责任公司	3.00	15.00
其他应付款	山东省地矿工程集团有限公司	143.11	122.70
其他应付款	济南东方股权投资基金合伙企业（有限合伙）		48.58
其他应付款	烟台金畅汽车服务有限责任公司	89.60	38.15
其他应付款	山东省装饰集团有限公司	35.44	35.44
其他应付款	山金企业管理（山东）有限公司		1.00
其他应付款	山东黄金（北京）产业投资有限公司	83.05	
其他应付款	山东黄金集团科技有限公司	131.40	
其他应付款	山东黄金集团青岛黄金有限公司	420.99	
其他应付款	山东省地矿工程集团检测技术有限公司	1.10	
其他应付款	山东颐养健康集团莱州康养产业有限公司	98.72	
其他应付款	山金瑞鹏（天津）贸易有限公司	150.00	
其他应付款	山金瑞鹏（上海）贸易有限公司	0.10	
应付股利	山东黄金集团莱州矿业有限公司	2,205.55	2,205.55
应付股利	山东黄金集团有限公司	45.01	45.01
一年内到期的非流动负债	山东黄金集团有限公司	1,558.58	786.22
一年内到期的非流动负债	山东黄金集团青岛黄金有限公司	186.29	
一年内到期的非流动负债	山东黄金汽车服务有限责任公司	163.69	32.51
一年内到期的非流动负债	山金惠岚（上海）商业管理有限公司	94.17	90.87
一年内到期的非流动负债	烟台金畅汽车服务有限责任公司	55.35	
租赁负债	山东黄金集团有限公司	4,621.57	1,741.15
租赁负债	山东黄金汽车服务有限责任公司	472.55	17.73
租赁负债	烟台金畅汽车服务有限责任公司	176.99	114.50

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
租赁负债	山金惠岚（上海）商业管理有限公司	232.23	326.41
租赁负债	山东黄金集团青岛黄金有限公司	608.60	
合同负债	赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	202.30	380.27
合同负债	青岛黄金铅锌开发有限公司	51.14	16.11
合同负债	山东金创金银冶炼有限公司	399.20	17.49
合同负债	山金瑞鹏（上海）贸易有限公司	883.42	716.17
合同负债	山金瑞鹏（天津）贸易有限公司	6,867.54	4,872.92
合同负债	赤峰山金银铅有限公司	313.56	490.57
合同负债	赤峰山金红岭有色矿业有限责任公司	77.64	
合同负债	山东黄金集团（深圳）黄金珠宝有限公司	5,494.73	

（四）关联方承诺

项目	年末金额（万元）	年初金额（万元）
已签约但尚未于财务报表中确认的		
-购建长期资产承诺	2,416.74	3,235.85
-重要劳务合同		998.03
合计	**2,416.74**	**4,233.89**

注：购建长期资产承诺及重要劳务合同为本公司和其他各子公司签订的尚未执行完毕的设备采购合同、工程施工合同及矿权转让合同等。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

项目	年末金额（万元）	年初金额（万元）
已签约但尚未于财务报表中确认的		
-购建长期资产承诺	13,376.10	15,045.01
-重要劳务合同	77,901.31	115,505.26
合计	**91,277.41**	**130,550.27**

注：购建长期资产承诺及重要劳务合同为本公司和其他各子公司签订的尚未执行完毕的设备采购合同、工程施工合同等。

2. 或有事项

于资产负债表日，本公司并无须作披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

经审议批准宣告发放的利润或股利	公司于 2025 年 3 月 27 日召开第六届董事会第七十一次会议，审议通过了《公司 2024 年度利润分配方案》，拟每 10 股派发现金红利 2.28 元（含税）。以总股本 4,473,429,525 为基础计算，合计派发 1,019,941,931.70 元（含税）。其中，2024 年半年度已派发现金红利每 10 股 0.8 元（含税），本次拟每 10 股派发现金红利 1.48 元。 上述利润分配方案尚未经本公司股东大会批准。

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日事项。

十五、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

无。

2. 债务重组

无。

3. 资产置换

无。

4. 年金计划

公司年金缴费由单位和职工共同承担，单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行；职工个人缴费由单位从职工工资代扣代缴。职工单位缴费基数为职工个人上年度月平均工资，缴费比例为 8%；职工个人缴费基数为职工个人上年度月平均工资，并按照上年社平工资的 3 倍进行封顶，缴费比例为 2%。

公司企业年金采用法人受托管理模式，本公司所归集的企业年金基金由本公司委托受托人进行管理。个人账户下设单位缴费子账户和个人缴费子账户，分别记录单位缴费分配给职工个人的部分及其投资收益、职工个人缴费及其投资收益。职工企业年金个人账户中

单位缴费及其投资收益，按一定规则归属于职工个人。未归属于职工个人的部分，记入企业账户。职工企业年金个人账户中个人缴费及其投资收益自始归属于职工个人。

5. 终止经营

无。

6. 分部信息

（1） 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团内部管理及报告制度，所有业务均属同一分部。分部报告信息的计量基础与编制财务报表时的会计及计量基础保持一致。

（2） 本年度报告分部的财务信息

主营业务（分产品）：

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
黄金	25,025,859,629.66	13,251,305,685.41	17,865,613,565.94	9,128,432,203.36
银金属	1,223,848,041.08	540,289,297.16	556,390,453.58	276,311,923.73
铜金属	121,243,354.13	38,576,580.82	102,243,345.89	34,133,056.39
铁精粉	29,618,148.95	12,937,193.26	28,625,803.79	13,431,297.49
铅金属	167,500,979.46	86,076,163.11	62,726,615.54	31,702,090.65
锌金属	290,095,133.72	151,992,701.22	81,745,674.66	49,542,491.07
外购金	36,764,876,679.69	36,381,713,723.39	25,233,735,086.60	24,969,123,533.04
小金条	10,341,859,199.72	10,153,732,903.59	12,868,874,406.30	12,709,395,960.51
其他	8,278,158,128.28	8,092,835,562.08	2,078,067,985.51	1,912,773,753.51
分部间抵销				
合计	82,243,059,294.69	68,709,459,810.04	58,878,022,937.81	49,124,846,309.75

主营业务（分地区）：

单位：万元

地区	营业收入本年发生额	营业收入上年发生额
上海黄金交易所	5,410,174.88	4,301,167.17
境外	916,551.74	267,650.90
其他	1,897,579.31	1,318,984.23

7. 其他事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,215,431,324.17	624,419,605.48
1-2 年	22,857.09	146,389.00
2-3 年	146,389.00	
合计	**4,215,600,570.26**	**624,565,994.48**

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,215,600,570.26	100.00	80,751.25	0.01	4,215,519,819.01
其中：账龄组合	1,153,000.98	0.03	80,751.25	7.00	1,072,249.73
其他组合	4,214,447,569.28	99.97			4,214,447,569.28
合计	**4,215,600,570.26**	**100.00**	**80,751.25**	/	**4,215,519,819.01**

注：其他组合为合并范围内关联方组合。

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	624,565,994.48	100.00	53,847.26	0.01	624,512,147.22

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	930,556.16	0.15	53,847.26	5.79	876,708.90
其他组合	623,635,438.32	99.85			623,635,438.32
合计	**624,565,994.48**	**100.00**	**53,847.26**	/	**624,512,147.22**

1）按单项计提应收账款坏账准备

不适用

2）按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	983,754.89	49,187.74	5.00
1 至 2 年	22,857.09	2,285.71	10.00
2 至 3 年	146,389.00	29,277.80	20.00
合计	**1,153,000.98**	**80,751.25**	---

注：对于划分为组合的应收账款，本集团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，按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，确定坏账准备计提的比例。

（3）应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	53,847.26	26,903.99				80,751.25
合计	**53,847.26**	**26,903.99**				**80,751.25**

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：不适用

（4）本年实际核销的应收账款：无。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 24	3,421,044,245.13	1 年以内	81.15	
单位 25	714,515,914.62	1 年以内	16.95	
单位 26	78,098,223.53	1 年以内	1.85	
单位 27	923,287.09	1 年以内	0.02	46,164.35
单位 28	682,806.00	1 年以内	0.02	
合计	**4,215,264,476.37**		**99.99**	**46,164.35**

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	140,781,769.99	81,939,935.54
其他应收款	30,294,235,802.80	19,759,804,124.36
合计	**30,435,017,572.79**	**19,841,744,059.90**

2.1 应收利息

（1）应收利息分类：无。

（2）重要逾期利息：无。

（3）应收利息坏账准备计提情况：无。

2.2 应收股利

（1）应收股利分类

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
山东金洲矿业集团有限公司		29,098,475.06
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	58,818,320.00	
西和县中宝矿业有限公司	81,963,449.99	52,841,460.48
合计	**140,781,769.99**	**81,939,935.54**

（2）重要的账龄超过 1 年的应收股利：无。

（3）应收股利坏账准备计提情况：无。

2.3 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
借款及代垫款	30,147,813,781.93	19,659,571,402.42
保证金	138,807,976.15	98,299,377.40
水电费	12,831,285.68	10,071,080.81
备用金	4,069,008.61	2,570,232.63
押金	63,887.40	30,000.00
房租		3,669,729.90
其他	6,103,507.50	268,461.93
合计	**30,309,689,447.27**	**19,774,480,285.09**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	21,914,515,943.11	13,781,362,079.83
1-2 年	6,592,549,133.12	4,530,665,531.72
2-3 年	1,650,538,907.68	1,432,468,237.18
3 年以上	152,085,463.36	29,984,436.36
其中：3-4 年	137,312,914.22	1,299,110.49
4-5 年	1,263,850.49	321,881.26
5 年以上	13,508,698.65	28,363,444.61
合计	**30,309,689,447.27**	**19,774,480,285.09**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	12,522,373.53	0.04	12,522,373.53	100.00	
按组合计提坏账准备	30,297,167,073.74	99.96	2,931,270.94	0.01	30,294,235,802.80
合计	**30,309,689,447.27**	**100.00**	**15,453,644.47**	**-**	**30,294,235,802.80**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	13,187,261.47	0.07	13,187,261.47	100.00	
按组合计提坏账准备	19,761,293,023.62	99.93	1,488,899.26	0.01	19,764,804,124.36
合计	**19,774,480,285.09**	**100.00**	**14,676,160.73**	**-**	**19,764,804,124.36**

1）其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
按单项计提坏账准备	13,187,261.47	13,187,261.47	12,522,373.53	12,522,373.53	100.00	预计无法收回
合计	**13,187,261.47**	**13,187,261.47**	**12,522,373.53**	**12,522,373.53**	**—**	**—**

2）其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	21,914,515,943.11	676,870.92	
1-2 年	6,592,549,133.12	552,083.52	0.01
2-3 年	1,650,538,907.68	646,557.99	0.04
3-4 年	137,312,914.22	6,240.85	
4-5 年	1,263,850.49	63,192.54	5.00
5 年以上	986,325.12	986,325.12	100.00
合计	**30,297,167,073.74**	**2,931,270.94**	**-**

3）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	

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	1,488,899.26		13,187,261.47	14,676,160.73
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	1,442,371.68		209,347.62	1,651,719.30
本年转回			874,235.56	874,235.56
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2,931,270.94		12,522,373.53	15,453,644.47

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	13,187,261.47	-664,887.94				12,522,373.53
按组合计提坏账准备	1,488,899.26	1,442,371.68				2,931,270.94
合计	14,676,160.73	777,483.74				15,453,644.47

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

（5）本年度实际核销的其他应收款：无。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位 24	往来款	10,916,198,197.69	1 年以内；1-2 年	36.02	
单位 29	往来款	8,519,080,653.40	1 年以内；1-2 年；2-3 年	28.11	
单位 26	往来款	2,800,000,000.00	1 年以内；1-2 年	9.24	
单位 30	往来款	2,427,436,950.30	1 年以内；1-2 年；2-3 年	8.01	
单位 28	往来款	2,135,487,438.06	1 年以内	7.05	
合计	—	**26,798,203,239.45**	—	**88.43**	

（7）因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

3. 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	44,076,851,128.91		44,076,851,128.91	43,535,755,128.91		43,535,755,128.91
对联营、合营企业投资	1,085,216,501.95		1,085,216,501.95	1,078,144,410.18		1,078,144,410.18
合计	**45,162,067,630.86**		**45,162,067,630.86**	**44,613,899,539.09**		**44,613,899,539.09**

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山东金洲矿业集团有限公司	448,142,073.27			448,142,073.27		
山东黄金矿业（莱西）有限公司	620,039,863.01			620,039,863.01		
山东黄金矿业（莱州）有限公司	1,196,236,471.52			1,196,236,471.52		
山东黄金矿业（玲珑）有限公司	1,300,000,000.00			1,300,000,000.00		
济南金盈投资合伙企业（有限合伙）	499,994,000.00		4,000.00	499,990,000.00		
山东黄金矿业（沂南）有限公司	397,223,013.70			397,223,013.70		
山东黄金矿业（鑫汇）有限公司	1,597,918,904.11			1,597,918,904.11		
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	261,741,500.00			261,741,500.00		
山东金石矿业有限公司	4,892,311,849.60			4,892,311,849.60		
西和县中宝矿业有限公司	856,507,000.00			856,507,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
福建省政和县源鑫矿业有限公司	553,200,000.00			553,200,000.00		
山东黄金矿业科技有限公司	140,000,000.00	20,000,000.00		160,000,000.00		
山东黄金矿业（香港）有限公司	4,531,145,600.00			4,531,145,600.00		
山金重工有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
恒兴黄金控股有限公司（开曼）	2,177,638,705.18			2,177,638,705.18		
山东黄金冶炼有限公司	350,000,000.00			350,000,000.00		
山东黄金集团蓬莱矿业有限公司	612,072,135.67			612,072,135.67		
山东黄金归来庄矿业有限公司	564,942,852.93			564,942,852.93		
山金金控资本管理有限公司	2,008,224,235.57			2,008,224,235.57		
山金国际黄金股份有限公司	15,767,323,287.47			15,767,323,287.47		
山金矿山工程（山东）有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00		
甘肃金舜矿业有限责任公司	270,000,000.00			270,000,000.00		
山东黄金职业病防治院	50,000,000.00	50,000,000.00		100,000,000.00		
济南金悦投资合伙企业（有限合伙）	1,285,000,000.00			1,285,000,000.00		
山东地矿来金控股有限公司	2,828,093,636.88			2,828,093,636.88		
包头市昶泰矿业有限责任公司		471,100,000.00		471,100,000.00		
合计	**43,535,755,128.91**	**541,100,000.00**	**4,000.00**	**44,076,851,128.91**		

（3） 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
		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	其他		
联营企业											
山东黄金集团财务有限公司	1,078,144,410.18			35,575,678.43			28,503,586.66			1,085,216,501.95	
合计	**1,078,144,410.18**			**35,575,678.43**			**28,503,586.66**			**1,085,216,501.95**	

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,864,424,121.19	1,188,054,689.40	2,302,119,385.87	912,922,480.34
其他业务	64,599,011.13	55,148,634.14	158,630,704.22	172,962,878.58
合计	**2,929,023,132.32**	**1,243,203,323.54**	**2,460,750,090.09**	**1,085,885,358.92**

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,123,822,479.53	560,017,389.28
权益法核算的长期股权投资收益	35,575,678.43	30,835,709.37
衍生金融工具公允价值变动		76,321,503.38
处置交易性金融资产取得的投资收益		94,308,273.93
债务重组收益		68,833,932.00
合计	**1,159,398,157.96**	**830,316,807.96**

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	-16,328,825.95	
计入当期损益的政府补助（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）	33,583,887.65	
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	-79,112,388.11	详见注
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	31,935,023.62	
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	7,875,000.00	
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		

项目	本年金额	说明
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	-45,654,944.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-67,702,247.06	
减：所得税影响额	649,421.32	
少数股东权益影响额（税后）	-28,405,916.46	
合计	-39,945,751.92	—

注：本公司之子公司山金金控资本管理有限公司及其子公司所从事的投资业务均与正常经营业务直接相关，因此本公司管理层未将上述子公司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列入非经常性损益。

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》（2023 年修订）未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目:

项目	金额	原因
受托经营取得的托管费收入	3,773,584.90	详见注

注:本公司分别与山东黄金集团有限公司、山东黄金集团青岛黄金有限公司、山东黄金有色矿业集团有限公司、莱州鑫源矿业投资开发有限公司签订股权托管协议，每年的托管收入固定，该协议自托管日起至股权转让完成之日止，故本公司管理层不将该托管损益列入非经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	10.85	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	11.02	0.58	0.58

3. 境内外会计准则下会计数据差异

同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报表中净利润和净资产差异情况

项目	净利润		净资产	
	本年发生额	上年发生额	年末余额	年初余额
按中国会计准则	2,951,551,189.32	2,327,750,542.04	37,797,504,973.11	33,084,950,645.55
商誉初始确认差异	-52,872,152.83	-60,367,315.60	-58,891,426.60	-6,019,273.77
按国际会计准则	2,898,679,036.49	2,267,383,226.44	37,738,613,546.51	33,078,931,371.78

差异原因说明如下:企业会计准则下，如附注五、19 所述，本集团收购子公司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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量，在合并财务报表中单独列报。商誉在每年年度终了进行减值测试，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

本集团按照国际财务报告准则编制在香港联合交易所披露财务报表时,按并购资产价值分摊报告将商誉分摊至相关资产价值中,导致相关资产每年度的折旧、摊销金额不同，因此形成一项差异。

山东黄金矿业股份有限公司

二〇二五年三月二十七日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英，宋朝学，谭小青

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2024 年 01 月 26 日

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年十月五日

中华人民共和国财政部制

山东省注册会计师协会 2021年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2022年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：
No. of Certificate 110001580026

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2005 年 /y 4 月 /m 30 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2023年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2015年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2019年 注册会计师 年检合格专用章 2006

山东省注册会计师协会 2024年 注册会计师 年检合格专用章

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中和正信会计师事务所 山东分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009 年 /y 11 月 /m 5 日 /d

山东省注册会计师协会 注册会计师 年检合格专用章

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所 河南分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009 年 /y 4 月 /m 5 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 潘素娇

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1969-01-27

工作单位 Working unit 中和正信会计师事务所山东分所

身份证号码 Identity card No. 370103196901275526

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所 1101010059573

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2016年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 注册会计师 年检合格专用章

2007 年 /y 3 月 /m 31 日 /d

2010年度任职资格检查合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2020年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 注册会计师 年检合格专用章

2008 年 /y 3 月 /m 31 日 /d

2011年度任职资格检查合格

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	王磊
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1985-04-08
工作单位 Working unit	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
身份证号码 Identity card No.	230302198504086820

证书编号：No. of Certificate 110101360232

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2019 年/y 04 月/m 09 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会 注册会计师 年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2021年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2022年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2023年 注册会计师 年检合格专用章

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 1101010059573

年度检验登记
Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会 2024年 注册会计师 年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d

7