

NQM Gold 2Pty Ltd

审计报告

和信审字(2022)第000885号

目录	页次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、所有者权益变动表	8-9
5、财务报表附注	10-48



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年五月十二日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： NQM Gold 2Pty Ltd审计报告
报告文号： 和信审字（2022）第000885号
客户名称： 济南高新发展股份有限公司
报告日期： 2022-05-12
签字注册会计师： 王晓楠（CPA：370100010006）
孔令芹（CPA：370100410048）



010531292592001302440
报告文号：和信审字（2022）第000885号

事务所名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0531-81666228
传真： 0531 81666227
通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7
层706室
电子邮件： hexinllp@163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；

2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpcpa.org.cn>），输入防伪编号进行查询。

审计报告

和信审字(2022)第 000885 号

济南高新发展股份有限公司、山东玉龙黄金股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的 NQM Gold 2Pty Ltd（以下简称“NQM 公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的资产负债表、2021 年度、2020 年度的利润表、现金流量表、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 NQM 公司 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年、2020 年度的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 NQM 公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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 NQM 公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算 NQM 公司、终止营运或别无其他现实的选择。



治理层负责监督 NQM 公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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 NQM 公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致 NQM 公司不能持续经营。

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

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。

五、其他说明

本审计报告仅供济南高新发展股份有限公司本次拟向山东玉龙黄金股份有限公司或其子公司出售标的公司 NQM 公司申报材料事宜使用，不得用于其他方面，如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师:

Tuotap

中国注册会计师:

孔令芹

二〇二二年五月十二日

资产负债表

编制单位：NQM Gold 2 Pty Ltd

资产	附注	2021.12.31	2020.12.31
流动资产：			
货币资金	五、1	3,240,235.49	9,066,916.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	21,431,215.27	126,566,209.17
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,778,680.95	5,710,782.86
其他应收款	五、4	106,152.18	112,900.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	42,710,317.53	43,908,105.65
合同资产			
持有待售资产	五、6	7,726,685.77	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	5,175,564.23	11,296,188.46
流动资产合计		85,168,851.42	196,661,103.35
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	152,754,594.92	75,033,511.91
在建工程	五、9	35,605,960.35	25,086,279.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	4,421,145.91	
无形资产	五、11	368,858,959.87	234,061,604.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	
递延所得税资产	五、13		
其他非流动资产	五、12	303,500,728.63	236,904,327.16
非流动资产合计		865,141,389.68	571,085,722.90
资产总计		950,310,241.10	767,746,826.25

资产负债表（续）

编制单位：NQM Gold 2 Pty Ltd

负债或所有者权益（或股东权益）	附注	2021.12.31	2020.12.31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	112,820,027.16	62,521,766.41
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、15	13,802,673.28	23,344,922.40
应交税费	五、16	12,718,052.76	14,334,130.97
其他应付款	五、17	68,608,418.17	81,399,908.58
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,744,564.33	
其他流动负债			
流动负债合计		209,693,735.70	181,600,728.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、18	2,935,412.37	
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、19	10,816,453.76	11,996,290.43
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	92,349,726.56	31,163,916.15
其他非流动负债	五、20	87,007,311.09	90,649,222.76
非流动负债合计		193,108,903.78	133,809,429.34
负债合计		402,802,639.48	315,410,157.70
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、21	502.48	502.48
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益	五、22	-23,547,043.74	18,277,160.74
专项储备		-	
盈余公积			
未分配利润	五、23	571,054,142.89	434,059,005.33
所有者权益（或股东权益）合计		547,507,601.63	452,336,668.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		950,310,241.11	767,746,826.25

法定代表人：吉星敏

主管会计工作负责人：李述旺

会计机构负责人：李述旺

利润表

编制单位：NQM Gold 2 Pty Ltd

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、24	707,100,110.89	671,331,715.65
减：营业成本	五、24	448,342,000.60	386,196,088.43
税金及附加	五、25	35,526,997.74	34,062,662.71
销售费用			
管理费用	五、26	17,058,601.57	14,926,564.06
研发费用			
财务费用	五、27	3,987,743.88	1,076,633.56
其中：利息费用		3,980,506.94	1,715,052.43
利息收入		700.93	645,725.08
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、28	1,008,159.13	-701,566.45
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、29		-189,473,135.51
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、30	605,117.77	151,782.41
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		203,798,044.00	45,046,847.34
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		203,798,044.00	45,046,847.34
减：所得税费用	五、31	61,151,582.53	13,531,629.29
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		142,646,461.47	31,515,218.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		142,646,461.47	31,515,218.05
（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		-41,824,204.48	12,809,395.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-41,824,204.48	12,809,395.23
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		-41,824,204.48	12,809,395.23
六、综合收益总额		100,822,256.99	44,324,613.28

法定代表人：吉星敏

主管会计工作负责人：李述旺

会计机构负责人：李述旺

现金流量表

编制单位：NQM Gold 2 Pty Ltd

项目	附注	2021年度	2020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		807,916,024.60	601,175,067.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	74,091,320.43	66,466,062.83
经营活动现金流入小计		882,007,345.03	667,641,130.47
购买商品、接受劳务支付的现金		255,845,055.37	228,834,539.72
支付给职工以及为职工支付的现金		156,051,040.29	144,377,201.88
支付的各项税费		36,251,424.82	33,087,097.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	7,937.63	-
经营活动现金流出小计		448,155,458.11	406,298,838.97
经营活动产生的现金流量净额		433,851,886.92	261,342,291.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		786,438.56	151,782.41
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	五、32		280,366.38
投资活动现金流入小计		786,438.56	432,148.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		412,713,824.32	337,814,643.69
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、32	2,229.34	
投资活动现金流出小计		412,716,053.66	337,814,643.69
投资活动产生的现金流量净额		-411,929,615.10	-337,382,494.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、32		34,900,237.35
筹资活动现金流入小计			34,900,237.35
偿还债务支付的现金		2,736,488.26	2,582,925.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		318,114.69	416,968.28
支付其他与筹资活动有关的现金	五、32	24,229,942.70	
筹资活动现金流出小计		27,284,545.65	2,999,893.60
筹资活动产生的现金流量净额		-27,284,545.65	31,900,343.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-464,407.48	-893,131.17
五、现金及现金等价物净增加额		-5,826,681.31	-45,032,990.82
加：期初现金及现金等价物余额		9,066,916.80	54,099,907.62
六、期末现金及现金等价物余额		3,240,235.49	9,066,916.80

法定代表人：吉星敏

主管会计工作负责人：李述旺

会计机构负责人：李述旺

所有者权益变动表

编制单位：NQM Gold 2 Pty Ltd

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	502.48					18,277,160.74				434,059,005.33	452,336,668.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	502.48					18,277,160.74				434,059,005.33	452,336,668.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-41,824,204.48				136,995,137.56	95,170,933.08
（一）综合收益总额						-41,824,204.48				142,646,461.47	100,822,256.99
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配										-5,651,323.91	-5,651,323.91
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他										-5,651,323.91	-5,651,323.91
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
四、本期期末余额	502.48					-23,547,043.74				571,054,142.89	547,507,601.63

所有者权益变动表（续）

编制单位：NQM Gold 2 Pty Ltd

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	502.48					5,467,765.51				398,702,865.53	404,171,133.52
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	502.48					5,467,765.51				398,702,865.53	404,171,133.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						12,809,395.23				35,356,139.80	48,165,535.03
（一）综合收益总额						12,809,395.23				31,515,218.05	44,324,613.28
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配										3,840,921.75	3,840,921.75
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他										3,840,921.75	3,840,921.75
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
四、本年年末余额	502.48					18,277,160.74				434,059,005.33	452,336,668.55

法定代表人：吉星敏

主管会计工作负责人：李述旺

会计机构负责人：李述旺

NQM Gold 2Pty Ltd

2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

(如无特别说明, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

NQM Gold 2Pty Ltd (以下简称“本公司”或“公司”), 成立于2007年12月30日, 注册地为WEST PERTH WA 6005, 机构代码为129020248。主营业务为致力于开采和加工位于澳大利亚昆士兰的金矿项目。截至2021-12-31, 实缴注册资本100澳元, CQT HOLDINGS PTY LIMITED持有本公司100.00%股权, 本公司实际控制人为济南市高新技术开发区管理委员会。

本财务报表已经公司于2022年05月12日批准报出。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 澳大利亚会计准则和公司法的要求编制报表, 并按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定进行了外币报表折算和报表转换。

2、持续经营

本公司自报告期末至少12个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

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、完整地反映了报告期公司的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度, 即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

澳元为本公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司及子公司以澳元为记账本位币。本公司编制本财务报表时采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金, 是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的

存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价)折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

(8) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

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

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

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

8、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

年末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

9、 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，黄金销售业务形成的应收账款，以账龄作为信用风险特征。

10、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
单项计提组合	单项认定的风险显著高于组合的风险，或者无风险
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征划分组合

11、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法。

(4) 存货跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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等存货，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；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

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

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

(5) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被

投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的

参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	4-5	4.75-2.40
机器设备	年限平均法	4-8	4-5	24.00-12.00
运输工具	年限平均法	5-10	4-5	19.00-9.50
电子设备及其他	年限平均法	2-15	4-5	48.00-6.40

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

15、使用权资产

具体会计政策详见本附注三、24.新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法。

16、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

（2）矿区复垦

复垦义务包括设施拆除、废弃物的清理、地貌及生态恢复等。所需工作和相关费用是根据

目前的恢复标准、技术的可行性和工程量来估计。复垦义务在发生环境破坏的时候确认。

复垦义务的计提按照矿区复垦所需的未来现金流量的预期价值进行折现后确认，并随着时间的推移逐渐增加。当初始确认复垦义务时，相应的成本资本化为一项资产，代表为获得未来经济利益的一部分成本。复垦义务在无形资产中确认矿区复垦并摊销。

当矿区复垦在经营期间系统的执行而不是在关闭时，在每个资产负债表日，复垦义务根据已实现的义务或者预计的义务确认，相应的成本计入当期损益。

在每个资产负债表日，矿区复垦义务根据矿区的环境破坏程度，更新的成本估算，矿区预计剩余寿命、新的监管要求和折现率的修订等情况进行重新计量。变化的复垦义务增加或减少相应的矿区复垦资产，并对应摊销。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、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。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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。

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：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司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提出给予补偿的建议。本公司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。

19、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

20、收入

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

满足下列条件之一时，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照已经发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利以及其他导致约定的对价金额发生变化的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但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。

重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，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。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

在向客户转让商品与客户支付相关款项之间存在时间间隔时，本公司还考虑合同承诺的对价金额与现销价格之间的差额是否由于向客户或本公司提供融资利益以外的其他原因所导致的，来判断合同中是否包含重大融资成分。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对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，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类

质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人/代理人

本公司向客户销售商品，客户同时也是该商品制造中使用的关键材料的供应商。本公司自客户方取得材料控制权后，通过提供重要服务将材料与其他商品及服务整合成某组合产出转让给客户。本公司在该交易安排中被认定为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，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。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

22、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

① 本公司作为承租人记录经营租赁业务

融资租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，

其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

②本公司作为出租人记录融资租赁业务

融资租出的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

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

租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营

租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

24、矿区复垦

复垦义务包括设施拆除，废弃物的清理。地貌及生态恢复等。所需工作和相关费用是根据目前的恢复标准。技术的可行性和工程量来估计，复垦义务在发生环境破坏的时候确定。

复垦义务的计提按照矿区复垦所需的未来现金流量的预期价值进行折现后确认，并随着时

间的推移逐渐增加。当初始确认复垦义务时，相应的成本资本化为一项资产，代表为获得未来经济利益的一部分成本。复垦义务在无形资产中确认矿区复垦并摊销。

当矿区复垦在经营期间系统的执行而不是在关闭时，在每个资产负债表日，复垦义务根据已实现的义务或者预计的义务确认，相应的成本计入当期损益。

每个资产负债表日，矿区复垦义务根据矿区的环境破坏程度，更新的成本估算。矿区预计剩余寿命。新的监管要求和折现率的修订等情况进行重新计量。变化的复垦义务增加或减少相应的矿区复垦资产，并对应摊销。

25、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①2021 年度重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
《企业会计准则第 21 号——租赁》	不适用	详见其他说明

其他说明：

根据中华人民共和国财政部于2018年12月修订发布的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行，其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。按照新租赁准则衔接规定，公司根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。2021年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产			
一年内到期的非流动负债		2,838,642.86	2,838,642.86
租赁负债		5,167,304.17	5,167,304.17

②2020 年度重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
第 15 号——建造合同》。根据新收入准则的衔接规定，本公司选择仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。	

(2) 会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
商品服务税	按应税收入的 0% 或 10% 计算缴纳，并按扣除当期允许抵扣的商品服务税差额计算缴纳或者返还商品服务税。本公司黄金与白银销售商品服务税率为 0%，其他收入税率为 10%	10%、0%
矿权特许使用费	按黄金与白银销售收入的 5% 计算缴纳	5%
企业所得税	应纳税所得额的 30% 计算缴纳	30%

2、税收优惠政策及依据

无。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2021-12-31	2020-12-31
库存现金		
银行存款	3,240,235.49	9,066,916.80
其他货币资金		
合计	3,240,235.49	9,066,916.80

2、应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内	21,647,692.19	127,844,655.71
坏账准备	216,476.92	1,278,446.54
合计	21,431,215.27	126,566,209.17

(2) 按照坏账计提方法披露

类别	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

类别	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,647,692.19	100.00	216,476.92	1.00	21,431,215.27
其中:					
组合 1: 特定风险组合	21,647,692.19	100.00	216,476.92	1.00	21,431,215.27
组合 2: 关联方组合					
合计	21,647,692.19	100.00	216,476.92	1.00	21,431,215.27

续表 1

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	127,844,655.71	100.00	1,278,446.54	1.00	126,566,209.17
其中:					
组合 1: 特定风险组合	127,844,655.71	100.00	1,278,446.54	1.00	126,566,209.17
组合 2: 关联方组合	-	-	-	-	-
合计	127,844,655.71	100.00	1,278,446.54	1.00	126,566,209.17

(3) 本期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本公司按应收对象归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 21,647,692.19 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

3、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021-9-30		2020-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,114,984.96	86.11	5,710,782.86	100.00
1-2 年	663,695.49	13.89		
2-3 年				
合计	4,778,680.45	100.00	5,710,782.86	100.00

4、 其他应收款

(1) 项目列示

项目	2021-12-31	2020-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	106,152.18	112,900.41

合计	106,152.18	112,900.41
----	------------	------------

(2) 其他应收款**A、按账龄披露**

账龄	2021-12-31账面余额	2020-12-31账面余额
1年以内	50,657.12	
1-2年		42,097.59
2-3年	15,552.24	2,508.15
3年以上	39,942.82	68,294.67
小计	106,152.18	112,900.41
减：坏账准备		
账面价值	106,152.18	112,900.41

B、按款项性质分类情况

款项性质	2021-12-31	2020-12-31
保证金及押金	106,152.18	112,900.41
其他		
合计	106,152.18	112,900.41

C、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Bonds	押金	49,859.09	0-3年	46.97	
RAINE & HORNE CHARTERS TOWERS	押金	33,253.83	1-4年	31.33	
Resources Safety & Health Queensland	押金	18,629.60	2-4年	17.55	
其他零星	押金	4,409.66	1年以内	4.15	
合计		106,152.18		100.00	

5、 存货**(1) 存货分类**

项目	2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,805,927.07		10,805,927.07	7,234,501.39		7,234,501.39
在产品	4,871,602.51		4,871,602.51	9,913,549.96		9,913,549.96

项目	2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
备品备件	28,966,994.43	1,934,206.48	27,032,787.95	29,444,504.97	2,684,450.67	26,760,054.30
合计	44,644,524.01	1,934,206.48	42,710,317.53	46,592,556.32	2,684,450.67	43,908,105.65

(2) 存货跌价准备

项目	2020-12-31	本期增加金额		本期减少金额		汇率折算	2021-12-31
		计提	其他	转销	其他		
备品备件	2,684,450.67			565,416.45		-184,827.75	1,934,206.47
合计	2,684,450.67			565,416.45		-184,827.75	1,934,206.47

(续表)

项目	2019-12-31	本期增加金额		本期减少金额		汇率折算	2020-12-31
		计提	其他	转销	其他		
备品备件	2,613,811.46					70,639.21	2,684,450.67
合计	2,613,811.46					70,639.21	2,684,450.67

6、 持有待售资产

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
Twin Hill 矿权	7,726,685.77		7,726,685.77	9,358,828.97	0.00	2022 年 1 月
合计	7,726,685.77		7,726,685.77	9,358,828.97		--

说明：2021 年 7 月 16 日本公司拟以 2,024,844 澳元向 GBM 公司转让 Twin Hill 矿权组资产，并签订了资产出售协议，故将 Twin Hill 矿权组资产划分为持有待售固定资产。

7、 其他流动资产

项目	2021-12-31	2020 年 12 月 31 日
待返进项税		5,755,000.33
商品服务税	4,533,173.02	4,949,485.79
待返燃油税	642,391.21	591,702.34
合计	5,175,564.23	11,296,188.46

8、 固定资产**总体情况列示：**

项目	2021-12-31	2020-12-31
固定资产	152,754,594.92	75,033,511.91
固定资产清理		
合计	152,754,594.92	75,033,511.91

固定资产部分：

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日余额	88,148,749.06	97,109,421.58	38,348,031.56	3,713,209.02	227,319,411.22
2.本期增加金额	117,422,362.78	8,675,784.17	1,526,854.69	306,255.07	127,931,256.71
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	117,422,362.78	8,675,784.17	1,526,854.69	306,255.07	127,931,256.71
3.本期减少金额			1,676,854.40		1,676,854.40
(1) 处置或报废			1,676,854.40		1,676,854.40
4.折算差异	-12,365,760.77	-8,034,874.58	-3,007,353.81	-306,052.51	-23,714,041.67
5.2021-12-31 余额	193,205,351.07	97,750,331.17	35,190,678.04	3,713,411.58	329,859,771.86
二、累计折旧					
1.2020年12月31日余额	44,039,639.11	79,333,256.53	26,515,613.57	2,397,390.10	152,285,899.31
2.本期增加金额	29,651,742.40	6,099,215.09	3,821,582.68	505,930.04	40,078,470.21
(1) 计提	29,651,742.40	6,099,215.09	3,821,582.68	505,930.04	40,078,470.21
3.本期减少金额			1,502,803.21		1,502,803.21
(1) 处置或报废			1,502,803.21		1,502,803.21
4.折算差异	-4,834,627.99	-6,518,299.95	-2,191,591.79	-211,869.64	-13,756,389.37
5.2021-12-31 余额	68,856,753.52	78,914,171.67	26,642,801.25	2,691,450.50	177,105,176.94
三、减值准备					
1.2020年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.折算差异					
1.2020年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2021-12-31 账面价值	124,348,597.55	18,836,159.50	8,547,876.79	1,021,961.08	152,754,594.92
1.2020年12月31日账面价值	44,109,109.95	17,776,165.05	11,832,417.99	1,315,818.92	75,033,511.91

(续表)

项目	房屋土地	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日余额	85,716,726.76	89,283,639.96	33,229,629.32	3,609,039.31	211,839,035.35
2.本期增加金额	109,645.85	5,138,670.86	5,080,828.85	63,063.48	10,392,209.04

项目	房屋土地	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	109,645.85	5,138,670.86	5,080,828.85	63,063.48	10,392,209.04
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.折算差异	2,322,376.45	2,687,110.76	37,573.39	41,106.23	5,088,166.83
5.2020年12月31日余额	88,148,749.06	97,109,421.58	38,348,031.56	3,713,209.02	227,319,411.22
二、累计折旧					
1.2019年12月31日余额	26,335,463.85	71,415,606.41	21,937,483.10	1,545,361.65	121,233,915.01
2.本期增加金额	16,131,699.44	5,684,315.21	4,368,502.26	769,220.64	26,953,737.55
(1) 计提	16,131,699.44	5,684,315.21	4,368,502.26	769,220.64	26,953,737.55
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.折算差异	1,572,475.82	2,233,334.91	209,628.21	82,807.81	4,098,246.75
5.2020年12月31日余额	44,039,639.11	79,333,256.53	26,515,613.57	2,397,390.10	152,285,899.31
三、减值准备					
1.2019年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.折算差异					
5.2020年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2020年12月31日账面价值	44,109,109.95	17,776,165.05	11,832,417.99	1,315,818.92	75,033,511.91
2.2019年12月31日账面价值	59,381,262.91	17,868,033.55	11,292,146.22	2,063,677.66	90,605,120.34

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

房屋建筑物多为偏远矿区，未办理产权证。

(5) 使用权受限的固定资产情况

无。

9、 在建工程

(1) 总体情况列示

项目	2021-9-30	2020-12-31
在建工程	35,605,960.35	25,086,279.63
工程物资		
合计	35,605,960.35	25,086,279.63

(2) 在建工程情况

项目	2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
勘探工程	35,605,960.35		35,605,960.35
合计	35,605,960.35		35,605,960.35

(续)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
勘探工程	25,086,279.63		25,086,279.63
合计	25,086,279.63		25,086,279.63

10、使用权资产

项目	房屋土地	设备	合计
一、账面原值：			
1.2021年1月1日余额	2,186,075.50	5,809,548.04	7,995,623.54
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.折算差异	-171,833.74	-456,652.27	-628,486.01
5.2021-12-31 余额	2,014,241.76	5,352,895.77	7,367,137.53
二、累计折旧			
1.2021年1月1日余额			
2.本期增加金额	55,433.12	3,033,587.60	3,089,020.72
(1) 计提	55,433.12	3,033,587.60	3,089,020.72
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.折算差异	-2,566.69	-140,462.41	-143,029.10
5.2021-12-31 余额	52,866.43	2,893,125.19	2,945,991.62
三、减值准备			
1.2020年12月31日余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			

项目	房屋土地	设备	合计
(1) 处置或报废			
4.折算差异			
5.2020年12月31日余额			
四、账面价值			
1.2021-12-31 账面价值	1,961,375.33	2,459,770.58	4,421,145.91
2.2021-1-1 账面价值	2,186,075.50	5,809,548.04	7,995,623.54

11、无形资产

项目	采矿权	复垦资产	合计
一、账面原值			
1.2020-12-31 余额	597,493,702.68	51,781,437.47	649,275,140.15
2.本期增加金额	176,041,874.42		176,041,874.42
(1)购建			
(2)勘探支出转入	176,041,874.42		176,041,874.42
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
(2)转入持有待售			
4.汇率变动	-55,116,409.74	-4,070,215.26	-59,186,625.00
5.2021-12-31 余额	718,419,167.36	47,711,222.21	766,130,389.57
二、累计摊销			
1.2020-12-31 余额	204,286,578.93	31,489,557.24	235,776,136.17
2.本期增加金额	13,677,773.68	1,730,921.52	15,408,695.20
(1)计提	13,677,773.68	1,730,921.52	15,408,695.20
(2)企业合并			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)合并减少			
4.汇率变动	-16,691,005.43	-2,555,343.19	-19,246,348.62
5.2021-12-31 余额	201,273,347.18	30,665,135.57	231,938,482.75
三、减值准备			
1.2020-12-31 余额	179,437,399.78		179,437,399.78
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)合并减少			
4.汇率变动	-14,104,452.83		-14,104,452.83

项目	采矿权	复垦资产	合计
5.2021-12-31 余额	165,332,946.95		165,332,946.95
四、账面价值			
1.2021-12-31 账面价值	351,812,873.23	17,046,086.64	368,858,959.87
2.2020-12-31 账面价值	213,769,723.97	20,291,880.23	234,061,604.20

(续表)

项目	采矿权	复垦资产	合计
一、账面原值			
1.2019-12-31 余额	379,741,544.69	52,473,510.55	432,215,055.24
2.本期增加金额	196,979,150.57		196,979,150.57
(1)购置	196,979,150.57		
(2) 勘探支出转入			196,979,150.57
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
(2)转入持有待售			
4.汇率变动	20,773,007.42	-692,073.08	20,080,934.34
5.2020-12-31 余额	597,493,702.68	51,781,437.47	649,275,140.15
二、累计摊销			
1.2019-12-31 余额	163,191,315.23	27,366,051.45	190,557,366.68
2.本期增加金额	34,826,686.89	3,212,515.78	38,039,202.67
(1)计提	34,826,686.89	3,212,515.78	38,039,202.67
(2)企业合并			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)合并减少			
4.汇率变动	6,268,576.81	910,990.01	7,179,566.82
5.2020-12-31 余额	204,286,578.93	31,489,557.24	235,776,136.17
三、减值准备			
1.2019-12-31 余额			
2.本期增加金额	170,348,022.49		170,348,022.49
(1)计提	170,348,022.49		170,348,022.49
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.汇率变动	9,089,377.29		9,089,377.29
5.2020-12-31 余额	179,437,399.78		179,437,399.78
四、账面价值			
1.2020-12-31 账面价值	213,769,723.97	20,291,880.23	234,061,604.20
2.2019-12-31 账面价值	216,550,229.46	25,107,459.10	241,657,688.56

12、其他非流动资产

项目	2021-12-31	2020-12-31
资源勘探支出	303,500,728.63	236,904,327.16
其中：原值	384,497,571.28	324,810,961.04
减值准备	80,996,842.65	87,906,633.88
合计	303,500,728.63	236,904,327.16

13、递延所得税资产\递延所得税负债**(1) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

项目	递延所得税资产和负债 2021-12-31 互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债 2021-12-31 余额	递延所得税资产和负债 2020-12-31 互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债 2020-12-31 余额
递延所得税资产	34,204,963.48		41,258,076.17	
递延所得税负债	126,554,690.04	92,349,726.56	72,421,992.32	31,163,916.15

14、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	2021-12-31	2020-12-31
1年以内(含1年)	112,820,027.16	62,521,766.41
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	112,820,027.16	62,521,766.41

(2) 重要的账龄超过1年的应付账款:无。**(3) 2021-12-31 余额前五名情况:**

项目	2021-12-31	占期末余额 的比例(%)	账龄	款项性质
Pit N Portal	16,322,818.51	14.47	1年以内	采矿服务
Exact Civil Construction	7,125,286.34	6.32	1年以内	采矿服务
Mitchell Services	6,570,177.71	5.82	1年以内	采购货款
PHOENIX STEEL SALES PTY LTD	4,658,885.04	4.13	1年以内	采矿服务
CS Energy Retail	2,858,008.94	2.53	1年以内	采购货款
合计	37,535,176.54	33.27		

15、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2021-12-31
短期薪酬	20,055,650.16	131,939,903.25	137,798,175.31	-1,305,197.23	12,892,180.87

离职后福利-设定提存计划	3,289,272.24	11,279,835.39	13,503,004.16	-155,611.06	910,492.41
合计	23,344,922.40	143,219,738.64	151,301,179.47	-1,460,808.29	13,802,673.28

(续表)

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2020-12-31
短期薪酬	14,235,161.99	109,777,615.13	104,617,186.00	660,059.04	20,055,650.16
离职后福利-设定提存计	1,361,107.29	11,890,875.14	10,095,302.25	132,592.06	3,289,272.24
合计	15,596,269.28	121,668,490.27	114,712,488.25	792,651.10	23,344,922.40

(2) 短期薪酬列示

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2021-12-31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	87.58	127,330,139.20	127,323,448.02	-316.70	6,462.06
(2) 带薪年假	20,055,562.58	4,609,764.05	10,474,727.29	-1,304,880.53	12,885,718.81
合计	20,055,650.16	131,939,903.25	137,798,175.31	-1,305,197.23	12,892,180.87

(续表)

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2020-12-31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,125.66	95,694,231.06	95,709,870.45	-398.69	87.58
(2) 带薪年假	14,219,036.33	14,083,384.07	8,907,315.55	660,457.73	20,055,562.58
合计	14,235,161.99	109,777,615.13	104,617,186.00	660,059.04	20,055,650.16

(3) 设定提存计划

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2021-12-31
(1) 基本养老保险	3,289,272.24	11,279,835.39	13,503,004.16	-155,611.06	910,492.41
(2) 劳工保险					
合计	3,289,272.24	11,279,835.39	13,503,004.16	-155,611.06	910,492.41

(续表)

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2020-12-31
(1) 基本养老保险	1,361,107.29	11,890,875.14	10,095,302.25	132,592.06	3,289,272.24
(2) 劳工保险					
合计	1,361,107.29	11,890,875.14	10,095,302.25	132,592.06	3,289,272.24

16、应交税费

项目	2021-12-31	2020-12-31
矿权特许权使用费(政府部分)	11,091,535.98	12,787,571.42
个人所得税	1,441,027.42	1,493,995.70

项目	2021-12-31	2020-12-31
商品服务税		5,223.62
附加福利税	182,794.69	
其他	2,694.67	47,340.23
合计	12,718,052.76	14,334,130.97

17、其他应付款

(1) 按账龄性质列示其他应付款

项目	2021-12-31	2020-12-31
1年以内	3,216,108.24	81,399,908.58
1-2年	65,392,309.93	
合计	68,608,418.17	81,399,908.58

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021-12-31	2020-12-31
关联往来及代垫款	65,392,309.93	78,419,525.50
其他往来	3,216,108.24	2,980,383.08
合计	68,608,418.17	81,399,908.58

(3) 重要的账龄超过1年的其他应付款：无

(4) 按欠款对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	2021-12-31	账龄	占其他应付款期末余额的比例(%)
明加尔	上级母公司	借款	65,392,309.93	1-2年	95.31
其他	非关联	往来款	3,216,108.24	1年以内	4.69
合计			68,608,418.17		100.00

18、租赁负债

项目	2021-12-31	2020-12-31
应付租赁款	7,791,091.34	
减：未确认融资费用	3,111,114.64	
减：一年内到期	1,744,564.33	
合计	2,935,412.37	

19、长期应付职工薪酬

项目	2021-12-31	2020-12-31
----	------------	------------

项目	2021-12-31	2020-12-31
离职后福利-设定收益计划净负债	647,086.56	6,065,327.17
长期服务假	10,169,367.20	5,930,963.26
其他长期福利		
合计	10,816,453.76	11,996,290.43

20、其他非流动负债

项目	2021-12-31	2020-12-31
复垦/复原及环境恢复	87,007,311.09	90,649,222.76
合计	87,007,311.09	90,649,222.76

21、实收资本

投资者	2020-12-31	本期增加额	本期减少额	2021-12-31
CQT 控股有限公司	502.48			502.48
合计	502.48			502.48

(续)

投资者	2019-12-31	本期增加额	本期减少额	2020-12-31
CQT 控股有限公司	502.48			502.48
合计	502.48			502.48

22、其他综合收益

项目	2020-12-31	本期增加额	本期减少额	2021-12-31
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益	18,277,160.74		41,824,204.48	-23,547,043.74
其中：外币财务报表折算差额	18,277,160.74		41,824,204.48	-23,547,043.74
合计	18,277,160.74		41,824,204.48	-23,547,043.74

(续)

项目	2019-12-31	本期增加额	本期减少额	2020-12-31
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益	5,467,765.51	12,809,395.23		18,277,160.74
其中：外币财务报表折算差额	5,467,765.51	12,809,395.23		18,277,160.74
合计	5,467,765.51	12,809,395.23		18,277,160.74

23、未分配利润

未分配利润明细如下

项目	2021-12-31	2020-12-31
调整前上年末未分配利润	434,059,005.33	398,702,865.53
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	434,059,005.33	398,702,865.53
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	142,646,461.47	31,515,218.05
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
由母公司作为税务集团承担的所得税	5,651,323.91	-3,840,921.75
期末未分配利润	571,054,142.89	434,059,005.33

24、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本总表

项目	2021年度发生额		2020年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	705,884,881.61	448,342,000.60	670,397,963.33	386,196,088.43
其他业务	1,215,229.28		933,752.32	
合计	707,100,110.89	448,342,000.60	671,331,715.65	386,196,088.43

25、税金及附加

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
矿权特许权使用费	35,526,997.74	34,062,662.71
合计	35,526,997.74	34,062,662.71

26、管理费用

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
母公司分摊管理费	17,058,601.57	14,926,564.06
合计	17,058,601.57	14,926,564.06

27、财务费用

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
利息费用	3,980,506.94	1,715,052.43
减: 利息收入	700.93	645,725.08

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
滞纳金	7,937.87	7,306.21
合计	3,987,743.88	1,076,633.56

28、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
坏账准备	1,008,159.13	-701,566.45
合计	1,008,159.13	-701,566.45

29、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
无形资产减值损失		-170,348,022.49
其他长期资产减值损失		-19,125,113.02
合计		-189,473,135.51

30、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
非流动资产处置利得	605,117.77	151,782.41
合计	605,117.77	151,782.41

31、所得税费用

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
当期所得税费用	40,417,246.76	2,772,403.70
递延所得税费用	20,734,335.77	10,759,225.59
合计	61,151,582.53	13,531,629.29

32、现金流量表项目注释**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
收到返还 GST	74,090,619.50	65,820,337.75
利息收入	700.93	645,725.08
合计	74,091,320.43	66,466,062.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
滞纳金	7,937.63	

合计	7,937.63	
----	----------	--

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
收回押金		280,366.38
合计		280,366.38

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
支付银行担保	2,229.34	
合计	2,229.34	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
收企业间借款		34,900,237.35
合计		34,900,237.35

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度发生额	2019 年度发生额
归还企业间借款	24,229,942.70	
合计	24,229,942.70	

33、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项目	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	142,646,461.47	31,515,218.05
加: 资产减值准备	-1,008,159.13	190,174,701.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,078,470.21	26,953,737.55
使用权资产摊销	3,089,020.72	
无形资产摊销	15,408,695.20	38,039,202.67
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失 (减: 收益)	-605,117.77	-151,782.41
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		

项目	2021 年度	2020 年度
财务费用（收益以“-”号填列）	3,980,506.94	1,715,052.43
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	20,734,335.77	10,759,225.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,197,788.12	-9,886,989.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	113,392,256.39	-71,256,819.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	55,921,855.60	19,384,631.53
其他	39,015,773.40	24,096,112.84
经营活动产生的现金流量净额	433,851,886.92	261,342,291.50
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为股本		
一年内到期的可转换债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末数	3,240,235.49	9,066,916.80
减：现金的期初数	9,066,916.80	54,099,907.62
加：现金等价物的期末数		
减：现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	-5,826,681.31	-45,032,990.82

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021-12-31	2020-12-31
一、现金	3,240,235.49	9,066,916.80
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,240,235.49	9,066,916.80
可用于第三方存管款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的其他货币资金		
三、期末现金及现金等价物余额	3,240,235.49	9,066,916.80
其中：母公司或集团内子公司使用		

项目	2021-12-31	2020-12-31
受限制的现金和现金等价物		

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
CQT HOLDINGS PTY LIMITED (简称“CQT”)	澳大利亚珀斯	投资	3120 万澳元	100.00	100.00

本企业最终控制方是济南市高新技术产业开发区管理委员会。

2、其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	明加尔金源有限公司 (简称“明加尔”)	CQT 公司的母公司及本公司的受托管理方
2	山东天业黄金矿业有限公司 (简称“天业黄金”)	明加尔公司的母公司
3	济南高新城市建设发展有限公司	天业黄金的母公司

3、关联交易情况

(1) 关联资金往来

本公司作为占用方情况

关联方	截止 2021 年 12 月 31 日占用余额 (澳元)	截止 2021 年 12 月 31 日占用余额 (人民币)	2021 年度利息 (澳元)	2021 年度利息 (人民币)	说明
明加尔金源有限公司	14,148,054.94	65,392,309.93			无利息

(2) 关联资金担保

本公司作为被担保方

担保方	截止 2021 年 12 月 31 日担保金额 (澳元)	截止 2021 年 12 月 31 日担保金额 (人民币)	担保期间	说明
明加尔金源有限公司	19,696,530.00	91,037,361.66	长期	复垦、环境保证金

4、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2021-12-31	2020-12-31
其他应付款	明加尔金源有限公司	65,392,309.93	78,419,525.50

九、承诺及或有事项

1、资本承诺

NQM 公司注册地澳大利亚规定，在澳大利亚经营的矿产公司为了继续持有拥有勘探证和采矿证，勘探支出必须符合各种州政府规定的的最小勘探金额，2021年12月31日后1年NQM公司承诺的勘探支出金额为549,000.00澳元。

十、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至本报告出具日，本公司无需要说明的其他重要事项。

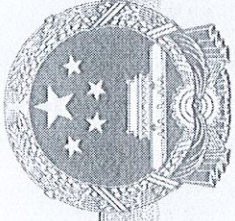
十二、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	605,117.77	151,782.41
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	605,117.77	151,782.41
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	181,535.33	45,534.72
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	423,582.44	106,247.69

NQM Gold 2Pty Ltd

2022年05月12日



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
913701000611889323

扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案、
许可、监管信息



名称 和信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人
经营范围

王晖

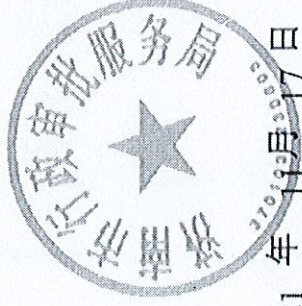
审查企业财务报表、出具审计报告、清算审计报告、验证企业资产负债表、出具验资报告、办理企业基本建设财务决算、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、开展经营范围内法律法规允许的其他经营活动。

成立日期 2013年 04 月 23 日

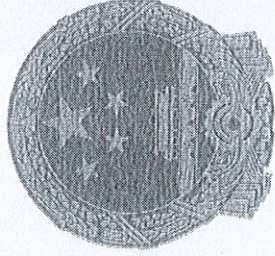
合伙期限 2013年 04 月 23 日 至2033年04 月22 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关



2021 年 11 月 17 日



会计师事务所 执业证书

名称： 烟台会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 王晖
 主任会计师：
 经营场所： 济南市历下区文化东路50号
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 37010001
 批准执业文号： 鲁财会协字〔2000〕63号
 批准执业日期： 2000-07-29

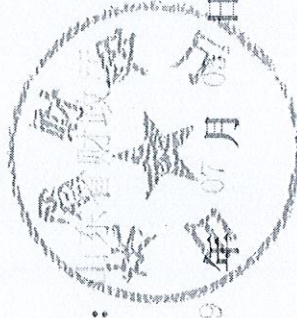


证书序号： 0011555

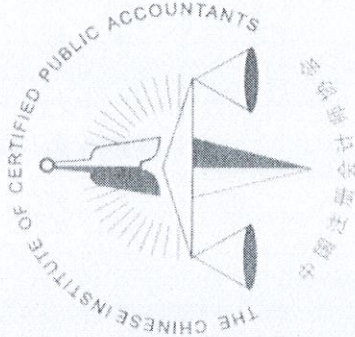
说明

- 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：



中华人民共和国财政部制

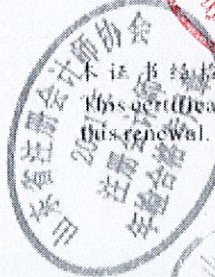


姓名	王晓楠
Sex	女
Date of birth	1970-10-02
Working unit	山东和信会计师事务所(普通合伙)
Identity card No.	370105197010023322



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 370100010008
No. of Certificate

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

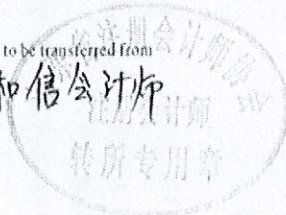
发证日期: 1995 年 06 月 27 日
Date of Issuance

2015年 3月 20日
年 月 日

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

更名: 和信会计师



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 19 日
/y /m /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 月 日
/y /m /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 月 日
/y /m /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 月 日
/y /m /d



姓名: 孔令萍
 Full name: 孔令萍
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1976-11-26
 Date of birth: 1976-11-26
 工作单位: 山东舜天信诚会计师事务所有限公司
 Working unit: 山东舜天信诚会计师事务所有限公司
 身份证号码: 370102197611262143
 Identity card No.: 370102197611262143



年度检验登记

Annual Renewal (2020)

2020年
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal stamp.

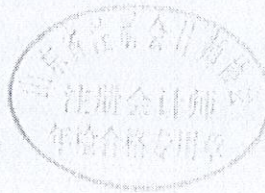


2013年 3月 1 3日

证书编号: 370100410048
 No. of Certificate

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

发证日期: 二〇〇七 年 十二月 七日
 Date of Issuance: 2007 年 十二月 七日



2008 年 3 月 31 日

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.

2009年度任职资格检查合格



5

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.

2011年度任职资格检查合格

2010年度在职资格复审合格

年 月 日

7

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

更名：初信会计师

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 7月 19日

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 月 日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.