

四川容大黄金股份有限公司
申报加期非经鉴证报告

目 录

一、最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、最近三年及一期非经常性损益明细表.....	第 3—4 页
三、最近三年及一期非经常性损益明细表附注.....	第 5—7 页



关于四川容大黄金股份有限公司 最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告

天健审〔2022〕11-240号

四川容大黄金股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的四川容大黄金股份有限公司(以下简称四川黄金公司)管理层编制的最近三年及一期非经常性损益明细表(2019—2021年度以及2022年1-6月)及其附注(以下简称非经常性损益明细表)。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供四川黄金公司首次公开发行股票时使用,不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为四川黄金公司首次公开发行股票的必备文件,随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

四川黄金公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定编制非经常性损益明细表,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对四川黄金公司管理层编制的上述明细表独立地提出鉴证结论。

四、工作概述



我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，四川黄金公司管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《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（2008）》的规定，如实反映了四川黄金公司最近三年及一期非经常性损益情况。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年九月二十九日



最近三年及一期非经常性损益明细表

单位：人民币元

	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-11,614.50		-10,798.83	-167,807.27
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,122,631.72	2,149,657.16	2,137,290.04	162,571.43
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
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合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益	316,170.35	180,666.84	5,571,633.51	6,066,234.20
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
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				




编制单位：四川矿黄金股份有限公司

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	31,989.04	20,219.18	9,537.35	195,704.33
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
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				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
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	-1,049,799.20	-2,417,794.78	-239,092.44	-2,718,703.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,579,900.75	24,160,058.02	10,160,742.44	-1,602,372.59
小 计	23,989,278.16	24,092,806.42	17,629,312.07	1,935,626.46
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	70,164.12	261,963.64	1,143,792.85	532,009.24
少数股东损益				
归属于母公司股东的非经常性损益净额	23,919,114.04	23,830,842.78	16,485,519.22	1,403,617.22

法定代表人：


主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



四川容大黄金股份有限公司
最近三年及一期非经常性损益明细表附注

金额单位：人民币元

一、重大非经常性损益项目说明

1. 委托他人投资或管理资产的损益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	316,170.35	180,666.84	5,571,633.51	6,066,234.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益				
合 计	316,170.35	180,666.84	5,571,633.51	6,066,234.20

2. 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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
2019 年四川省第二批省级工业发展资金 [注]	975,428.58	2,149,657.16	1,950,857.16	162,571.43
稳岗返还	147,203.14		136,432.88	
复工复产资金			50,000.00	
合 计	1,122,631.72	2,149,657.16	2,137,290.04	162,571.43

[注]根据凉山州财政局、凉山州经济和信息化局《关于下达 2019 年第二批工业发展资金的通知》（凉财建〔2019〕120 号），本公司于 2019 年 12 月收到 2019 年四川省第二批省级工业发展资金 5,690,000.00 元

3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出



项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
罚款收入				10,500.00
无需支付款项				2,000.45
滞纳金	-4,804.20	-1,742,893.81	-13,712.44	
捐赠支出	-1,044,995.00		-225,380.00	-1,010,000.00
非常损失				-883,750.00
盘亏损失				-484,618.42
解除合同赔偿款				-250,000.00
其他		-264,900.97		-52,835.67
罚款支出		-410,000.00		-50,000.00
合 计	-1,049,799.20	-2,417,794.78	-239,092.44	-2,718,703.64

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

本公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度以及 2022 年 1-6 月分别收到税务机关返还的代扣个人所得税手续费 8,729.23 元、34,766.03 元、47,817.08 元和 53,579.17 元，2020 年度和 2021 年度分别享增值税减免 121,950.00 元和 22,965.00 元。

本公司于 2022 年对合质金收入确认时点进行会计差错变更，追溯重述 2019 年度、2020 年度、2021 年度财务报表，各期因公司合质金销售和点价回款，计提和转回应收账款减值准备金额分别为-1,611,101.82 元、10,004,026.41 元、24,089,275.94 元，2022 年 1-6 月合质金产品应收减值准备计提和转回金额为 23,526,321.58 元。由于该损益属于不具有持续性的与经营相关的收益，性质特殊且具有偶发性，可能影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断，因此公司将合质金产品应收款项减值准备计提和转回作为其他符合非经常性损益定义的损益项目列报。

三、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《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（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

本公司采取延期结算的方式销售金精矿和合质金，将延期结算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，因其持有期间的公允价值变动损益和投资收益与公司正常经营业务直接相关，不属于《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（2008）》第（七）项“委托他人投资或管理资产的损益”和第（十四）项“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资



产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益”。





营业执照 (副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

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 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业
拟任事务合伙人 胡少先

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2021年03月8日



仅为出具四川容大黄金股份有限公司申报最近三年及一期非经常性损益鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44 发证时间: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一一年十一月八日

仅为出具四川容大黄金股份有限公司申报最近三年及一期非经常性损益鉴证报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月



证书序号：0007666

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：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为出具四川容大黄金股份有限公司申报最近三年及一期非经常性损益鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
合格专用章
(四川)

姓名 李元良
性别 男
出生日期 1980-7-2
工作单位 重庆天健会计师事务所四川分所
身份证号码 510521198007026955

Identity card No.

注册税务师工作单元或更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

天健正信四川名所 事务所
天健会计师事务所
天健正信会计师事务所
天健正信会计师事务所
天健正信会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs

年 月 日
月 日

书编号: 500300750802
注册税务师协会
天健会计师事务所
注册税务师协会
天健会计师事务所

书证日期: 2007 年 12 月 21 日
注册日期: 2007 年 12 月 21 日

年度检验记录
Annual Renewal Registration
2016年3月31日
本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会
CPA
天健会计师事务所
天健会计师事务所
天健会计师事务所

注册税务师
注册税务师
注册税务师

仅为出具四川容大黄金股份有限公司申报最近三年及一期非经常性损益鉴证报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李元良是中国注册会计师未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送给披露。

注册税务师工作单元或更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

天健正信四川名所 事务所
天健会计师事务所
天健正信会计师事务所
天健正信会计师事务所
天健正信会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs

年 月 日
月 日

书编号: 500300750802
注册税务师协会
天健会计师事务所
注册税务师协会
天健会计师事务所

书证日期: 2007 年 12 月 21 日
注册日期: 2007 年 12 月 21 日

年度检验记录
Annual Renewal Registration
2016年3月31日
本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会
CPA
天健会计师事务所
天健会计师事务所
天健会计师事务所

注册税务师
注册税务师
注册税务师

注意事项
NOTES

1. When possessing 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 release after making an announcement of loss on the newspaper.

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.

姓名 彭雅慧
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1990-01-22
Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
Working unit

身份证号码 430424199001220026
Identity card No.

证书编号: 3300000010728
No. of certificate

授权机构: 四川省注册会计师协会
Authorize: Institute of CPAs

年 月 日
2017 06 04

四川省注册会计师协会
四川省注册会计师协会
合格专用章
(四川)

天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

仅为出具四川容大黄金股份有限公司申报最近三年及一期非经常性损益鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明彭雅慧是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。