



金得股份
NEEQ: 870844

云南金得资源股份有限公司
Yunnan Jinxun Resources Co.,Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人袁荣、主管会计工作负责人羊永昌及会计机构负责人（会计主管人员）羊永昌保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司与主要客户及供应商约定保密条款，未经对方同意，我公司不得向任何第三方透露资料信息。为尽可能的保守双方的商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益以及客户的利益，对公司前五大客户、供应商名称予以简化披露，敬请理解。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况	161

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室。

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、金浔股份	指	云南金浔资源股份有限公司
合励投资	指	吉安县合励投资管理中心（有限合伙）
创合鑫材	指	创合鑫材（厦门）制造业转型升级基金合伙企业（有限合伙）、厦门创合鹭翔投资管理有限公司—创合鑫材（厦门）制造业转型升级基金合伙企业（有限合伙）
上海金浔	指	上海金浔新能源有限公司
西藏汇益	指	西藏汇益信息科技有限公司
云南久多	指	云南久多科技有限公司
安徽金浔	指	安徽金浔新能源材料有限公司
金浔新加坡	指	金浔（新加坡）国际贸易有限公司
荣兴投资	指	RONG XING INVESTMENTS LTD
金浔刚果（金）	指	金浔刚果（金）矿业有限责任公司
金浔秘鲁	指	金浔秘鲁矿业有限公司
江钨金浔	指	江钨金浔非洲资源股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》及其相关司法解释
《公司章程》	指	最近一次由股东大会审议通过的《云南金浔资源股份有限公司章程》
三会	指	股份有限公司股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《公司股东大会议事规则》、《公司董事会议事规则》、《公司监事会议事规则》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南金浔资源股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Jinxun Resources Co.,Ltd.		
法定代表人	袁荣	成立时间	2010 年 1 月 21 日
控股股东	控股股东为（袁荣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（袁荣），一致行动人为（合励投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C3）-有色金属冶炼和压延加工业（C32）-常用有色金属冶炼（C321）-铜冶炼（C3211）		
主要产品与服务项目	有色金属选矿、湿法冶炼及资源综合回收利用；有色金属矿产贸易及服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金浔股份	证券代码	870844
挂牌时间	2017 年 2 月 13 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	110,296,643
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	袁梅	联系地址	云南省昆明高新区昌源北路 1389 号 B 幢三楼
电话	0871-68570811	电子邮箱	yuanmei@jinxunec.com
传真	0871-68311551		
公司办公地址	云南省昆明高新区昌源北路 1389 号 B 幢三楼	邮政编码	650000
公司网址	http://www.jinxunec.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915301005501120153		
注册地址	云南省昆明高新区昌源北路 1389 号 B 幢三楼		
注册资本（元）	110,296,643	注册情况报告期内是否变更	否

注：公司分别于 2023 年 12 月 22 日、2024 年 1 月 8 日召开第三届董事会第十次会议、2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于拟变更公司注册地址暨修订〈公司章程〉的议案》，并于 2024 年 1 月完成注册地址变更登记并取得昆明市市场监督管理局核发的《营业执照》。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

报告期内，公司以阴极铜的生产和销售为主，以有色金属矿石贸易为辅，是集选矿、冶炼、贸易及资源综合循环利用等为一体的有色金属矿产全产业链运营商。

1、阴极铜的生产和销售

公司阴极铜的生产主体为荣兴投资、金得刚果（金），主要经营模式如下：

(1) 采购模式

荣兴投资、金得刚果（金）有色金属选矿及冶炼业务采购的主要原料为铜原矿。

荣兴投资、金得刚果（金）生产物料由经营部负责统一采购，依据生产计划制定采购计划，并会适当的进行备货。经营部根据生产计划，向供应商提出采购需求并签订采购协议。采购原材料到厂后，由经营部和质检部组织验收，验收合格后办理相应的验收入库手续。

(2) 生产模式

荣兴投资、金得刚果（金）主要通过综合考虑市场行情预期、产品销售计划、客户需求、原材料库存、公司产能等因素，确定生产计划。在实际生产过程中，荣兴投资、金得刚果（金）通过湿法冶炼等生产工艺生产阴极铜产品。

(3) 销售模式

报告期内，荣兴投资、金得刚果（金）生产的阴极铜主要通过金得新加坡销售。荣兴投资、金得刚果（金）与相关客户主要以签订年度采购协议的形式开展业务，阴极铜的销售价格主要系根据 LME 现货结算价以及阴极铜含量确定。

2、有色金属矿石贸易

公司有色金属矿石贸易业务主要采取“以销定采”模式，即根据下游合同的收购情况来制定上游采购计划。商品采购价格主要采用与下游销售合同相同的定价方式，即根据采购数量，通过调整合同中矿产品价格系数或基准价扣减参数的方式赚取矿产品买卖的差价。在有色金属矿石贸易业务中，公司主要分别与客户和供应商签订业务合同，根据上海期货交易所、上海有色网、上海黄金交易所等有色金属商品价格平台所发布的对应品种的金属价格作为结算基础价格，并根据化验机构出具的矿石品位，综合确定交易价格。

报告期内，公司的主要商业模式未发生变更。

(二) 行业情况

产业方面，有色金属行业生产平稳，各主要金属产量平稳增长，2023 年，我国十种常用有色金属产量 7469.8 万吨，比上年增长 7.1%（按可比口径计算，下同）。其中，精炼铜产量 1299 万吨，同比增长 13.5%；电解铝产量 4159 万吨，同比增长 3.7%；六种精矿金属量 641.5 万吨，同比下降 0.5%；氧化铝产量 8244 万吨，同比增长 1.4%；铜材产量（尚未扣除企业间重复统计约 170 万吨）2217 万吨，同比增长 5%；铝材产量（尚未扣除企业间重复统计约 1400 万吨）6303.4 万吨，增幅由上年的下降 1.4% 转为增长 5.7%。2023 年全年，有色金属冶炼和压延加工业产能利用率 79.5%，比上年上升 0.2 个百分点，比全国工业制造业产能利用率高出 4.2 个百分点。固定资产投资较上年同期明显增长，且增幅高于全国工业投资增幅。2024 年 1 月份，国内稳经济、促恢复和扩内需等宏观政策持续发力，但由于春节假期前后下游加工企业多数已经停工，总体交易氛围冷清。受此影响，国内铜铝等有色金属市场表现基本平稳。以

铝为例，当月国内铝价较上月出现一定小幅上涨。SHFE 主力合约最低至 18595 元/吨，最高至 19800 元/吨，收于 19010 元/吨，环比下降 495 元/吨或 2.5%。之前市场持续关注的碳酸锂价格出现持续回落的局面，1 月份，工业级和电池级碳酸锂均价分别为 8.97 万元/吨和 11.92 万元/吨，环比分别下跌 17.93% 和 15.94%，同比分别下跌 79.84% 和 75.37%。预计后市仍将会出现波动。受俄乌战争、巴以冲突以及红海周边海运局势等地缘政治冲突对全球贸易的影响，全球产业链和供应链的稳定性仍将受到挑战。加之国内房地产行业复苏缓慢、铝材出口受阻等不利因素，未来有色金属产业发展仍将面临一定困难，但也应看到，随着国家各项稳经济扩消费政策不断出台并落地，风电、光伏及新能源汽车等新兴产业蓬勃发展，有色金属行业在高质量发展政策带动下，新的一年依然能保持较强韧性和增长活力。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	根据《云南省工业和信息化厅关于开展省级专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》（中小〔2021〕127号）规定，金矿股份于 2022 年 1 月获得云南省专精特新中小企业认定，有效期 3 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	701,031,837.87	621,687,474.75	12.76%
毛利率%	21.57%	25.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	28,648,025.12	78,561,848.00	-63.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,687,666.81	63,750,101.88	-59.71%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.70%	30.60%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.90%	24.83%	-
基本每股收益	0.26	0.76	-65.79%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	862,215,489.79	619,987,746.32	39.07%
负债总计	480,782,379.35	262,158,612.62	83.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	381,433,110.44	357,829,133.70	6.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.46	3.24	6.60%
资产负债率%（母公司）	34.67%	41.07%	-
资产负债率%（合并）	55.76%	42.28%	-

流动比率	0.71	1.03	-
利息保障倍数	3.57	16.12	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	66,706,109.26	185,414,696.42	-64.02%
应收账款周转率	23.19	14.81	-
存货周转率	4.74	6.96	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	39.07%	80.19%	-
营业收入增长率%	12.76%	-38.07%	-
净利润增长率%	-63.53%	-29.19%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	39,876,130.39	4.62%	79,062,417.00	12.75%	-49.56%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	21,876,549.27	2.54%	35,556,240.35	5.73%	-38.47%
预付款项	3,043,026.96	0.35%	4,881,353.10	0.79%	-37.66%
存货	179,359,449.44	20.80%	52,680,440.27	8.50%	240.47%
其他流动资产	25,608,995.90	2.97%	12,543,282.71	2.02%	104.17%
长期股权投资	-	-	252,196.94	0.04%	-100.00%
固定资产	390,422,030.33	45.28%	130,137,778.54	20.99%	200.01%
在建工程	101,608,411.70	11.78%	203,392,705.12	32.81%	-50.04%
使用权资产	324,379.91	0.04%	1,511,173.22	0.24%	-78.53%
无形资产	29,510,837.46	3.42%	4,678,912.00	0.75%	530.72%
递延所得税资产	9,665,844.87	1.12%	4,964,341.50	0.80%	94.71%
其他非流动资产	1,070,510.60	0.12%	10,122,804.15	1.63%	-89.42%
衍生金融负债	66,350.00	0.01%	245,645.00	0.04%	-72.99%
应付账款	206,086,145.72	23.90%	121,699,089.42	19.63%	69.34%
其他应付款	112,299,928.15	13.02%	8,089,789.90	1.30%	1,288.17%
一年内到期的非流动负债	12,054,845.47	1.40%	7,749,430.75	1.25%	55.56%
其他流动负债	370,442.86	0.04%	125,327.75	0.02%	195.58%
长期借款	17,706,749.93	2.05%	5,903,755.19	0.95%	199.92%
租赁负债	77,582.17	0.01%	529,370.41	0.09%	-85.34%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额 39,876,130.39 元，较期初余额 79,062,417.00 元下降 49.56%，主要系本期子公司金矿刚果（金）一期 1 万吨/年阴极铜湿法冶炼项目投资金额较大所致；
- 2、应收账款期末余额 21,876,549.27 元，较期初余额 35,556,240.35 元下降 38.47%，主要系本期加强应收账款催收力度，期末回款较多所致；
- 3、预付款项期末余额 3,043,026.96 元，较期初余额 4,881,353.10 元下降 37.66%，主要系本期为了提高资金使用效率，预付原材料货款减少所致；
- 4、存货期末余额 179,359,449.44 元，较期初余额 52,680,440.27 元增长 240.47%，主要系子公司金矿刚果（金）本期投产，年末原材料备货及在产品增加所致；
- 5、其他流动资产期末余额 25,608,995.90 元，较期初余额 12,543,282.71 元增长 104.17%，主要系本期待抵扣进项税和跨国转账的在途资金增加所致；
- 6、长期股权投资期末余额 0 元，较期初余额 252,196.94 元下降 100.00%，主要系本期联营企业江钨金矿净利润出现亏损，权益法核算确认的投资收益减少所致；
- 7、固定资产期末余额 390,422,030.33 元，较期初余额 130,137,778.54 元增长 200.01%，主要系子公司金矿刚果（金）一期 1 万吨/年阴极铜湿法冶炼项目本期投产，在建工程转固定资产所致；
- 8、在建工程期末余额 101,608,411.70 元，较期初余额 203,392,705.12 元下降 50.04%，主要系子公司金矿刚果（金）投建一期 1 万吨/年阴极铜湿法冶炼项目本期投产，在建工程转固定资产所致；
- 9、使用权资产期末余额 324,379.91 元，较期初余额 1,511,173.22 元下降 78.53%，主要系本期租赁到期所致；
- 10、无形资产期末余额 29,510,837.46 元，较期初余额 4,678,912.00 元增长 530.72%，主要系本期子公司金矿刚果（金）取得矿权及荣兴投资新增购买土地所致；
- 11、递延所得税资产期末余额 9,665,844.87 元，较期初余额 4,964,341.50 元增长 94.71%，主要系本期信用减值准备形成的暂时性差异增加所致；
- 12、其他非流动资产期末余额 1,070,510.60 元，较期初余额 10,122,804.15 元下降 89.42%，主要系上期预付设备款本期已到货导致预付设备款金额减少所致；
- 13、衍生金融负债期末余额 66,350.00 元，较期初余额 245,645.00 元下降 72.99%，主要系商品期货合约价格下降所致；
- 14、应付账款期末余额 206,086,145.72 元，较期初余额 121,699,089.42 元增长 69.34%，主要系本期应付货款增加所致；
- 15、其他应付款期末余额 112,299,928.15 元，较期初余额 8,089,789.90 元增幅较大，主要系本期保证金押金及资金拆借增加所致；
- 16、一年内到期的非流动负债期末余额 12,054,845.47 元，较期初余额 7,749,430.75 元增长 55.56%，主要系本期到期应归还的长期借款金额及利息增加所致；
- 17、其他流动负债期末余额 370,442.86 元，较期初余额 125,327.75 元增长 195.58%，主要系本期待转销项税增加所致；
- 18、长期借款 17,706,749.93 元，较期初余额 5,903,755.19 元增长 199.92%，主要系子公司荣兴投资的长期借款增加所致。
- 19、租赁负债 77,582.17 元，较期初余额 529,370.41 元下降 85.34%，主要系本期租赁到期所致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变
	金额	占营业收	金额	占营业收	

		入的比重%		入的比重%	动比例%
营业收入	701,031,837.87	-	621,687,474.75	-	12.76%
营业成本	549,820,734.47	78.43%	465,905,748.14	74.94%	18.01%
毛利率%	21.57%	-	25.06%	-	-
税金及附加	15,204,327.29	2.17%	414,410.16	0.07%	3,568.91%
财务费用	34,310,944.91	4.89%	4,870,940.19	0.78%	604.40%
信用减值损失	-18,752,014.43	-2.67%	-2,635,443.79	-0.42%	-611.53%
资产减值损失	-252,196.94	-0.04%	-	-	-100.00%
其他收益	939,609.78	0.13%	1,649,082.46	0.27%	-43.02%
投资收益	1,254,802.14	0.18%	-12,995,531.84	-2.09%	109.66%
公允价值变动收益	179,295.00	0.03%	-393,141.93	-0.06%	145.61%
资产处置收益	50,686.20	0.01%	353,831.29	0.06%	-85.68%
营业利润	30,669,281.04	4.37%	86,714,026.22	13.95%	-64.63%
营业外收入	222,080.99	0.03%	3,219,378.50	0.52%	-93.10%
营业外支出	146,426.14	0.02%	844,981.78	0.14%	-82.67%
所得税费用	2,096,910.77	0.30%	10,526,574.94	1.69%	-80.08%
净利润	28,648,025.12	4.09%	78,561,848.00	12.64%	-63.53%

项目重大变动原因：

1、本期毛利率 21.57%，较上期毛利率 25.06% 下降 3.49 个百分点，主要系本期原材料成本上升，导致生产类收入毛利率下降所致；

2、本期税金及附加 15,204,327.29 元，较上期金额 414,410.16 元长较大，主要系本期随着阴极铜销量的增加，缴纳的资源税及出口关税增加较大所致；

3、本期财务费用 34,310,944.91 元，较上期金额 4,870,940.19 元增长 604.40%，主要系本期融资增加相应利息支出增加及汇率变动较大相应汇兑损失增加所致；

4、本期信用减值损失计提 18,752,014.43 元，较上期金额 2,635,443.79 元增长 611.53%，主要系本期其他应收款计提坏账准备增加所致；

5、本期资产减值损失计提 252,196.94 元，较上期增长，主要系本期确认长期股权投资损失增加所致；

6、本期其他收益 939,609.78 元，较上期金额 1,649,082.46 元下降 43.02%，主要系本期与日常生产经营活动相关的政府补助减少所致；

7、本期投资收益金额 1,254,802.14 元，较上期金额-12,995,531.84 元增长 109.66%，主要系联营公司江钨金铄 2022 年度经营亏损，导致上期权益法核算的长期股权投资收益为负数所致；

8、本期公允价值变动收益 179,295.00 元，较上期金额-393,141.93 元增长 145.61%，主要系本期套期保值相应的商品期货合约价格变动所致；

9、本期资产处置收益金额 50,686.20 元，较上期金额 353,831.29 元下降 85.68%，主要系本期使用权资产处置收益减少所致；

10、本期营业外收入金额 222,080.99 元，较上期金额 3,219,378.50 元下降 93.10%，主要系本期与企业日常活动无关的政府补助减少所致；

11、本期营业外支出 146,426.14 元，较上期金额 844,981.78 元下降 82.67%，主要系本期公益性捐赠支出减少所致。

12、本期所得税费用 2,096,910.77 元，较上期金额 10,526,574.94 元下降 80.08%，主要系本期以上因素影响导致营业利润减少所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	699,385,008.71	620,314,718.19	18.69%
其他业务收入	1,646,829.16	1,372,756.56	19.97%
主营业务成本	549,539,320.33	465,905,748.14	26.29%
其他业务成本	281,414.14	-	100.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
生产类收入	421,724,432.44	283,023,665.70	32.89%	12.87%	25.51%	-6.76%
贸易类收入	277,660,576.27	266,515,654.63	4.01%	12.56%	10.86%	1.47%
其他	1,646,829.16	281,414.14	82.91%	19.97%	100.00%	-17.09%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境外	421,724,432.44	283,023,665.70	32.89%	12.87%	25.51%	-6.76%
境内	279,307,405.43	266,797,068.77	4.48%	12.60%	10.97%	1.40%

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司本期境外营业收入 421,724,432.44 元，同比增长 12.87%，毛利率同比下降 6.76 个百分点，主要系本期原材料成本上升，导致生产类收入毛利率下降所致。境内业务主要为精矿贸易，本期境内营业收入为 279,307,405.43 元，同比增长 12.60%；营业成本 266,797,068.77 元，同比增长 10.97%，境内精矿营业收入的增幅超过营业成本的增幅，境内贸易部分整体毛利率同比增长 1.40 个百分点。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	196,138,767.04	27.98%	否
2	客户 2	124,110,077.13	17.70%	否
3	客户 3	84,692,579.70	12.08%	否
4	客户 4	61,934,276.12	8.83%	否
5	客户 5	58,323,671.52	8.32%	否
	合计	525,199,371.51	74.91%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	50,004,936.83	9.09%	否
2	供应商 2	46,374,913.12	8.43%	否
3	供应商 3	40,300,072.87	7.33%	否
4	供应商 4	39,218,669.71	7.13%	否
5	供应商 5	10,875,328.34	1.98%	否
	合计	186,773,920.87	33.96%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	66,706,109.26	185,414,696.42	-64.02%
投资活动产生的现金流量净额	-210,827,145.13	-199,128,479.88	-5.87%
筹资活动产生的现金流量净额	108,446,178.83	53,779,901.93	101.65%

现金流量分析：

报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期下降 64.02%，主要系本期生产及贸易业务营业收入同比增加，但购买存货资金占用增加的幅度超过了销售商品收到的现金。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上期增长 5.87%，主要系子公司金得刚果（金）投资一期 1 万吨湿法冶炼项目，使得本期投资现金支出增加所致。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年增长 101.65%，主要系本期随着业务的增加融资需求增加，使得本期取得的借款增加所致。

本期经营活动产生的现金流量净额与净利润存在较大差异的主要原因是本期末应付账款及其他应付款余额较期初增加较多所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海金得	控股子公司	电子商务、计算机技术领域内的技术发、技术转让、技术咨询、技术服务、	10,000,000	43,666,875.46	11,912,410.47	26,690,446.93	858,918.34

		货物与技术的进出口业务。					
西藏汇益	控股子公司	有色金属矿产采购与销售服务。	20,000,000	160,962,973.81	31,553,397.23	241,251,718.87	43,950,640.29
云南久多	控股子公司	电子产品的研发及技术服务；国内贸易、物资供销；货物及技术进出口业务	3,000,000	-	-	-	-1,660,386.19
金谿新加坡	控股子公司	一般批发贸易，包括一般的进口商和出口商。	75,280,800	495,337,964.05	60,168,641.06	523,296,650.81	10,569,392.78
荣兴投资	控股子公司	建筑工程、机械、民用电气制造、勘探采矿及相关业务、进出口和一般贸易，其他业务；矿物加工。	36,289	309,180,748.83	197,151,094.35	240,926,089.18	-9,486,754.37
金谿刚果（金）	控股子公司	研究、勘察、寻找可开采和经营的矿物质以及所有矿物质的冶金和化学处理、转化加工、出口、运输和建设业务。	701,187	589,850,882.77	-11,182,316.92	118,738,601.86	-285,946.55
金谿秘鲁	控股子公司	金属和金属矿石批发	2,073,510	27,788,009.79	-1,339,122.03	108,607,970.61	-2,166,646.41
安徽金谿	控股子公司	基础化学原料制造	70,827,000	26,061,935.69	13,160,305.20	0	-290,093.86
江钨金谿	参股公司	铜钴钽铌等资源的勘探、开发和加工；粗铜/阳极铜/阴极铜、钴产品和硫	708,270	3,819,230.31	-44,627,361.34	17,793,634.27	-44,937,220.92

		酸的生产、经营，铜、钴、钼、铌产品和硫酸及其他矿产品的进出口经营				
--	--	----------------------------------	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江钨金谿	从事刚果（金）地区铜钴钼铌等金属和金属矿石的贸易	由于刚果（金）铜钴资源丰富，参股江钨金谿目的系更多了解刚果（金）铜钴资源市场，为金谿刚果（金）的冶炼厂投建提供更多市场信息。

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
金谿新加坡矿业投资有限公司	注销	子公司注销后，有利于公司优化资源配置，提高管理效率，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
其他产品(协定存款)	自有资金	2,325,899.18	0	不存在
合计	-	2,325,899.18	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	3,768,079.44	3,747,952.79
研发支出占营业收入的比例%	0.54%	0.60%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	8	2
研发人员合计	9	2
研发人员占员工总量的比例%	1.31%	0.26%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	22	15
公司拥有的发明专利数量	3	0

(四) 研发项目情况

公司报告期产生研发费用 3,768,079.44 元，主要是用于铜萃取过程降耗工艺研究、提升硫化铜矿金属回收率技术研究和公司管理平台的优化和运维。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

(一) 收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、27，五、32，

金润股份的营业收入主要来自有色金属冶炼、贸易及生产销售。2023 年度，金润股份营业收入金额为人民币 701,031,837.87 元。

根据金润股份公司与其客户的销售合同，属于某一时点履行履约义务，金润股份在将矿产品交付给客户并取得经客户确认的计量单及产品品位化验单后，按合同约定的计价方式计算确认收入。

由于营业收入是金润股份关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

(1) 获取金润股份销售与收入确认相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试检查确认相关内控制度得到有效执行；

(2) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(3) 检查销售合同等资料，识别与商品所有权相关风险报酬转移相关的合同条款与条件，评价金润股份收入确认符合企业会计准则的要求；

(4) 获取金润股份销售明细表并抽样方式检查销售合同、订单、销售发票、运输单、过磅单、化验单、化验资料、结算单等资料，确认金润股份收入确认按公司收入确认政策一贯执行；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 执行截止性测试，在资产负债表日前后记录的收入交易中选取样本，核对过磅单、化验单、结算单等资料，确认收入被记录于适当的会计期间。

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持金润股份管理层关于收入确认的相关判断，营业收入符合其收入确认的会计政策。

(二) 营业成本的确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、32

2023 年度，金润股份营业成本金额为人民币 549,820,734.47 元。

根据金润股份的业务模式，金润股份管理层可能需要在与供应商结算之前对营业成本进行暂估确认。

由于营业成本暂估金额涉及金润股份管理层判断，因此我们将成本确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对成本确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 获取金润股份成本确认相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试检查确认相关内控制度得到有效执行；

(2) 检查合同协议，了解金润股份的采购政策，并对合同关键条款进行分析，判断暂估采购金额是否符合合同的相关规定，成本确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 执行细节测试，检查采购合同、采购订单、采购发票、运输单、过磅单、化验单、结算资料等支撑性证据，并对应付账款、预付款项执行函证程序；

(4) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业成本核对过磅单、化验单、结算资料等支撑性文件，评价营业成本是否在恰当期间确认。

(5) 检查与营业成本相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持金润股份管理层关于营业成本确认的相关判断，营业成本在财务报表附注中所作出的披露是恰当的。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营，依法纳税，公司秉承诚信共赢的经营理念，推进企业环境建设，资源节约、循环经济等方面建设，认真做好对社会有益的工作，积极履行社会职责，对员工负责、对股东负责，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，和社会共享企业发展成果。支持地区经济发展，解决偏远地区矿产销路问题，公司诚信经营、按章纳税，注重环保，认真做好每一项对社会有益的工作。坚决响应“一带一路”政策，将国外资源带回国内，实现资源报国、产业报国，保障国内资源供给，助力境外资源国家的经济发展。

报告期内，公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。

1、严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》及《公司章程》等法律法规及监管部门的要求，遵循“真实、准确、完整、及时、公平”的原则，做好信息披露工作，使投资者能及时、准确的了解公司信息。

2、为员工提供良好的办公环境，专业的培训机会，依法保障员工的合法权益。为员工缴纳社会保险及住房公积金，提供奖金及其他便利生活的福利保障。

3、公司热心社会公益事业，积极履行企业的社会责任。在非洲修建学校、汽车站、公路，给当地政府捐款；截止报告期末，为赞比亚和刚果金提供 600 多个就业岗位，为中非友谊维护做更多的贡献。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

（一）行业发展趋势

与即期指数相比，预期指数呈现出较为积极的变化。新订单量、生产量、原材料采购量等关键指标的预期指数均高于临界点，且较 2023 年四季度有显著上升，表明企业对未来市场需求持有乐观态度。同时，单位产品售价、企业盈利水平、下游产业需求等预期指数也有所上升，预示着未来市场状况有望得到改善。此外，从业人数、企业资金周转、企业经营环境等预期指数也呈现出稳中有升的趋势，表明企业对未来发展持有较为积极的预期。

2024 年一季度，有色金属企业信心指数呈现出两个突出特点：一是整体趋稳，但仍显疲弱。有色金属企业信心指数虽然略有回升，但仍旧低于临界点 50，说明行业整体信心依然不足。企业对于当前市场的担忧情绪依然存在，但同时也看到了回暖迹象。二是即期与预期指数的背离。即期指数回落，表明当前市场的实际需求可能仍然疲软；而预期指数的上升，则反映了企业对于未来市场的乐观预期。这种背离现象表明，有色金属行业正处于阶段性调整期，企业对未来的预期存在一定的分歧。

综上分析，短期内，有色金属企业仍面临一定的市场压力和挑战，原材料价格与加工费的不稳定、环保政策的持续收紧以及国际贸易环境的不确定性都可能对企业的运营造成影响。从中长期来看，随着全球经济的复苏和国内终端消费的向好，有色金属行业仍有望实现稳步增长。特别是在新能源、新材料等应用领域，有色金属将发挥更加重要的作用。

（二）公司发展战略

公司始终坚守“创造客户价值，推动产业发展”的企业使命，致力于成为有色金属新能源材料供应商的典范，积极响应国家“一带一路”倡议，深入践行“走出去”战略。公司紧密围绕国家政策导向，科学布局海外市场，立足实际，精心制定发展战略。该战略旨在通过敏锐捕捉国内贸易机遇，积累优质客户资源和行业高端人才，构建以非洲资源生产为核心、南美市场储备为辅助的多元化海外布局。同时，公司还致力于在国内延伸产业链布局，向新能源材料深加工领域进军。通过输出国内高端人才、先进技术和前沿设备，公司旨在在非洲和南美地区形成独特的竞争优势，并持续深化和拓展国内新能源材料产

业链，力求成为最具价值的国际性有色金属全产业链运营商。

（三）经营计划或目标

在报告所述期间，公司紧密围绕 2023 年伊始所确立的战略方向，坚定不移地执行公司的长期发展规划，并全面开展了一系列经营管理工作。为确保刚果金一期 1 万吨阴极铜项目的顺利投产，公司集中优势资源，全力以赴。同时，公司也在积极推进 3,000 吨氢氧化钴产线的尽早投产。此外，公司将进一步推动安徽新能源项目的启动与建设，以期为公司未来的发展奠定更加坚实的基础。

（四）不确定性因素

经过深入分析与研究，我们注意到新能源电池材料领域正面临行业技术替代的潜在风险。由于新能源电池技术的快速进步与创新，新兴技术材料可能逐渐取代传统材料，这对我们公司刚涉足的该领域构成了不小的挑战。

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人控制不当的风险	袁荣先生直接持有公司 85.1137% 的股权，同时通过担任合励投资执行事务合伙人，间接控制合励投资所持有的公司 8.1358% 股权对应的表决权，因此，袁荣先生合计控制公司 93.2495% 表决权，为公司实际控制人。如果未来公司实际控制人利用对公司的实际控制权和对公司重要的影响力，在公司经营决策、人事、财务等方面进行不当控制，或者对公司的人事、财务、重大经营及交易等决策出现失误，将给公司经营及未来发展带来一定风险。
2、市场价格波动风险	2023 年，公司主要业务为阴极铜的生产和销售和有色金属矿石贸易等，是集选矿、冶炼、贸易为一体的有色金属矿产全产业链运营商。铜金属是国际有色金属市场重要的交易品种，拥有其自身的国际市场定价体系，受全球经济增长、国际供求关系、期货市场投机炒作、市场预期等众多因素的影响，铜金属相关产品价格具有比较高的波动性。未来如果铜金属价格出现较大波动，公司的毛利空间也将出现较大波动，从而可能会对公司生产经营以及经营业绩造成较大不利影响。
3、业绩波动的风险	2023 年，公司营业收入为 701,031,837.87 元，净利润为 28,648,025.12 元，营业收入较上年增长 12.76%，净利润较上年降低 63.53%，主要系全球铜价 2023 年出现较大波动，影响公司生产类业务的毛利贡献；另一方面，公司 2023 年为投建金得刚果（金）一期 1 万吨/年阴极铜湿法冶炼项目，在充分运用公司有限资金的情况下，相应的贸易类业务毛利贡献不大。因此，若未来公司产品市场价格出现大幅波动导致业务规模受到不利影响的情况下，公司可能存在业绩波动的风险。
4、公司客户集中度较高的风险	公司主要客户多为大型有色金属生产或贸易企业。2023 年度，公司对前五大客户的销售总额占当期销售总额的比重为 74.91%，占比较高。其中，对第一大客户的销售总额占当期销售总额的比重为 27.98%。报告期内，公司与主要客户的合作保持较好的稳定性、持续性和增长性。随着公司金得刚果（金）

	<p>一期 1 万吨/年阴极铜湿法冶炼项目的投产，公司销售规模将持续增长，若公司无法持续深化与现有主要客户的合作关系与合作规模且无法有效开拓新客户资源，将可能对公司经营业绩产生不利影响。</p>
5、资产负债率较高的风险	<p>报告期内，本期末公司合并报表资产负债率为 55.76%，较期初的 42.28% 有所上升。公司在销售环节上能够及时回款，同时在采购环节风险控制政策实施较好，主要是尚未结算的应付账款及银行借款增加较大，使得流动负债较高。综上，作为大宗商品（主要是有色金属）行业公司，对资金需求量大，如果资产负债率过高、流动资金不足，公司存在不能及时偿还债务的风险。</p>
6、境外经营的风险	<p>报告期内，公司的阴极铜冶炼生产基地和铜精矿浮选在赞比亚荣兴投资和金得刚果（金），是公司目前的主要利润来源。除荣兴投资、金得刚果（金）外，公司先后成立金得新加坡、金得秘鲁等子公司，以进一步拓展海外市场，提高公司综合实力，提升公司业绩，但若相关国家的政治经济环境发生不利变动、相关产业政策做出不利调整及公司员工对当地法律法规、政策及商业规则执行不到位，将会对公司境外生产经营活动产生一定的不利影响，从而可能产生境外经营风险。</p>
7、汇率波动的风险	<p>由于公司境外经营主体较多，且为公司主要经营业绩来源，相关境外经营主体日常生产经营活动均以当地货币或美元结算计价，若未来人民币汇率发生波动，将对公司经营业绩产生一定影响，从而可能产生一定汇率波动的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期与上期所提示的重大风险减少了“第 5 项应收账款回收的风险”，2023 年末，公司应收账款余额为 23,027,946.60 元，占营业收入的比例为 3.28%。公司应收账款的账龄均为 1 年以内，客户主要为资信良好、知名大型有色金属生产或贸易企业，上述风险对公司本期净利润的影响较小。“第 8 项新型冠状病毒肺炎疫情对公司生产经营影响的风险”，随着疫情因素对消费和收入的负面影响消退，上述风险对公司本期净利润影响较小。还减少了“第 9 项套期保值操作的风险”，公司的套期保值操作是基于现货进行的交易，不存在投机炒作期货的情况。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	57,690.00	0.01%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	57,690.00	0.01%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	金矿刚果(金)	21,248,100	0	21,248,100	2023年9月1日	2024年8月31日	连带	是	已事前及时履行
2	西藏汇益	20,000,000	0	20,000,000	2023年4月15日	2024年6月30日	连带	是	已事前及时履行
3	荣兴投资	42,496,200	0	33,052,600.09	2023年6月30日	2024年6月30日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	83,744,300	0	74,300,700.09	-	-	-	-	-

注：公司为子公司荣兴投资提供的 600 万美元的贷款担保，截至报告期末，未还款金额 4,666,666.68 美元，担保余额为 4,666,666.68 美元，按 2023 年 12 月 29 日美元对人民币汇率中间价换算，担保余额共计 33,052,600.09 元人民币。

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	83,744,300	74,300,700.09

公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

2022 年 12 月 30 日，云南金谿资源股份有限公司第二届董事会第二十八次会议审议通过《关于预计 2023 年度公司日常性关联交易的议案》并提交 2023 年第一次临时股东大会审议通过，预计公司 2023 年财务资助、委托贷款、担保发生金额为 30,000,000 元，2023 年公司实际担保发生金额为 0 元。

除原预计部分外单独审议实际发生的关联方担保明细如下：

一、子公司西藏汇益信息科技有限公司向浦发银行拉萨分行、中信银行拉萨分行申请总计 2000 万元人民币的流动资金贷款，云南金谿资源股份有限公司为子公司西藏汇益信息科技有限公司以连带责任保证及公司控股股东、实际控制人袁荣以其持有云南金谿资源股份有限公司的 800 万股的股份提供反担保。公司控股股东、实际控制人袁荣配偶刘利及西藏汇益信息科技有限公司法人袁梅以个人连带责任保证提供反担保。本次交易和担保事项已经公司第三届董事会第三次会议审议通过，本次担保金额为 2000 万元人民币，实际履行担保责任的金额为 0 元。

二、子公司荣兴投资有限公司向赞比亚生态银行有限公司（Eco Bank）申请定期贷款 500 万美元和 100 万美元短期流动资金贷款，云南金谿资源股份有限公司为子公司荣兴投资有限公司本次贷款提供连带责任保证，本次提供担保事项已经公司第三届董事会第六次会议审议通过，本次担保金额为 600 万美元，实际履行担保责任的金额为 0 元。

三、子公司金谿刚果（金）矿业有限责任公司向 Cypress Capital Wealth Management SPC-Cypress Global Secured Lending Segregated Portfolio（Cypress 全球担保放款收益策略基金）借款 300 万美元用以补充流动资金。云南金谿资源股份有限公司及其实际控制人袁荣向 Cypress 全球担保放款收益策略基金作出信用担保，子公司荣兴投资有限公司向 Cypress 全球担保放款收益策略基金作出存货质押担保。本次交易和担保事项已经公司第三届董事会第八次会议审议通过，本次担保金额为 300 万美元，实际履行担保责任的金额为 0 元。

四、子公司荣兴投资有限公司向南非联合银行集团有限公司（ABSA Bank）申请 200 万美元的循环额度贷款，贷款期限为四个月，年化利率为 9.5%，具体以最终签订合同为准。云南金谿资源股份有限公司为子公司荣兴投资有限公司本次贷款提供连带责任保证，本次提供担保事项已经公司第三届董事会第九次会议审议通过，本次担保金额为 200 万美元，实际履行担保责任的金额为 0 元。

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况。

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	3,000,000	1,270,536.94
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	30,000,000	30,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是与关联方的正常商业行为，遵循自愿、平等、公允的商业原则。交易价格系在市场价格基础上，经双方友好协商确定。上述关联交易不存在损害公司及股东利益的情形，也不存在向关联方输送利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号： 2023-052	对外投资	金矿（新加坡）	1200 万新币	否	否
公告编号： 2023-070	对外投资(委托理财)	其他(协定存款)	其他(协定存款)	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、公司根据战略发展的需要，拟以自有资金对全资子公司金矿新加坡增资 1200 万新币。增资完成后，公司持股比例不变。公司分别于 2023 年 6 月 27 日召开第三届董事会第六次会议、2023 年 7 月 12 日召开 2023 年第四次临时股东大会审议通过了该事项。本次增资不会对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。本次对外投资可以提高公司综合实力、竞争力，从长期发展来看，对公司业绩提升、利润增长带来正面影响。

2、根据公司及子公司的经营发展需要，为进一步提高资金使用效率和资金收益水平，为公司股东

谋取更好的回报。在不影响正常经营的情况下，公司及子公司拟使用自有闲置资金购买安全性高、低风险的短期型理财产品以及与银行开展协定存款业务。公司在产品期限内任一时点持有未到期产品总额不超过人民币一亿元（含在上述投资额度内，资金可以滚动使用，期限自股东大会审议通过之日起三年内）。公司分别于 2023 年 9 月 8 日第三届董事会第八次会议、2023 年 9 月 25 日召开 2023 年第五次临时股东大会，审议通过《关于公司及全资子公司使用自有闲置资金购买理财产品的议案》、《关于授权董事长审批公司使用自有闲置资金购买银行理财产品的议案》。公司使用自有闲置资金购买理财产品是在确保公司日常经营所需流动资金的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展；通过适度的理财产品投资，能提高资金使用效率，获得一定的投资收益，增加股东回报。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 1 日		挂牌	关联交易	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 1 日		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用承诺	正在履行中
董监高	2016 年 8 月 1 日		挂牌	同业竞争、规范关联交易、商业保密及竞业禁止	避免同业竞争，承诺规范关联交易、商业保密、竞业禁止	正在履行中
公司	2016 年 8 月 1 日		挂牌	缴纳社保	按时为公司员工缴纳社会保险	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
存货	存货	质押	50,000,000.00	5.80%	抵押借款
房屋及建筑物	固定资产	抵押	43,790,756.85	5.08%	抵押借款
机器设备	固定资产	抵押	42,195,071.71	4.89%	抵押借款
运输工具	固定资产	抵押	147,929.20	0.02%	抵押借款
电子设备	固定资产	抵押	89,721.31	0.01%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	2,588,131.69	0.30%	抵押借款
总计	-	-	138,811,610.76	16.10%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

子公司金得刚果（金）使用荣兴投资的存货作为质押物，向承誉资本借款 300 万美元，公司具备偿债能力，对公司的生产经营无重大不利影响；

子公司荣兴投资以自有土地使用权、房屋及建筑物、机器设备、运输工具及电子设备抵押获取银行贷款，截至报告期末贷款余额合计 33,052,600.09 元人民币。荣兴投资生产经营正常，预计可以按期还款，对公司的生产经营无重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配**一、 普通股股本情况****(一) 普通股股本结构**

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	39,819,092	36.10%	0	39,819,092	36.10%
	其中：控股股东、实际控制人	23,399,951	21.22%	0	23,399,951	21.22%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	70,477,551	63.90%	0	70,477,551	63.90%
	其中：控股股东、实际控制人	70,477,551	63.90%	0	70,477,551	63.90%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		110,296,643	-	0	110,296,643	-
普通股股东人数						17

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	袁荣	93,877,502	0	93,877,502	85.1137%	70,477,551	23,399,951	22,751,439	0
2	吉安合励	8,973,467	0	8,973,467	8.1358%	0	8,973,467	0	0
3	创合鑫材	7,353,110	0	7,353,110	6.6667%	0	7,353,110	0	0
4	郭利磊	26,500	4,041	30,541	0.0277%	0	30,541	0	0
5	王翠花	10,570	6,235	16,805	0.0152%	0	16,805	0	0
6	吴建莉	4,067	10,753	14,820	0.0134%	0	14,820	0	0
7	宋涛	10,000	4,000	14,000	0.0127%	0	14,000	0	0
8	朱旭	0	7,242	7,242	0.0066%	0	7,242	0	0
9	刘刚	3,000	0	3,000	0.0027%	0	3,000	0	0
10	郭利哲	2,600	0	2,600	0.0024%	0	2,600	0	0
合计		110,260,816	32,271	110,293,087	99.9969%	70,477,551	39,815,536	22,751,439	0

普通股前十名股东间相互关系说明：袁荣先生直接持有公司 93,877,502 股，同时为合励投资执行合伙人（GP），袁荣先生通过合励投资间接控制 8,973,467 股表决权，因此，袁荣先生合计可控制公司 93.2495% 表决权，为公司控股股东、实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

袁荣先生直接持有公司 93,877,502 股，同时为合励投资执行合伙人（GP），袁荣先生通过合励投

接控制 8,973,467 股表决权，因此，袁荣先生合计可控制公司 93.2495% 表决权，为公司控股股东、实际控制人。袁荣先生，男，1984 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2009 年 7 月，毕业于昆明理工大学经济管理专业，取得专科学历；2014 年 1 月，毕业于云南大学法学专业，取得本科学历；2016 年 10 月，毕业于长江商学院，取得 MBA 硕士学位。2005 年 7 月至 2007 年 1 月，任昆明鼎世祥商贸有限公司副总经理；2007 年 1 月至 2009 年 12 月，任昆明锦泽商贸有限公司业务部总经理；2010 年 1 月至 2016 年 6 月，任有限公司总经理；2016 年 4 月至今，任合励投资执行事务合伙人；2016 年 6 月至今，任股份公司董事长、总经理。

报告期内公司控股股东、实际控制人无变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023 年 1 月 12 日	50,000,000.00	35,109,644.59	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况：

截至报告期末，募集资金用于支付货款 33,384,550.27 元；用于支付其他款项 1,724,960.11 元；用于支付手续费 134.21 元，总计使用 35,109,644.59 元。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 17 日	0.4	0	0
合计	0.4	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.5	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
袁荣	董事长、总经理	男	1984 年 1 月	2023 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 14 日	93,877,502	0	93,877,502	85.1137%
袁梅	董事、董事会秘书	女	1985 年 11 月	2023 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 14 日	0	0	0	0%
羊永昌	董事、财务负责人	男	1977 年 11 月	2023 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 14 日	0	0	0	0%
李孟滔	董事	男	1978 年 2 月	2023 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 14 日	0	0	0	0%
郑冬渝	独立董事	女	1957 年 12 月	2023 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 14 日	0	0	0	0%
姚荣辉	独立董事	女	1964 年 7 月	2023 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 14 日	0	0	0	0%
夏洪应	独立董事	男	1981 年 2 月	2023 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 14 日	0	0	0	0%
严磊	监事会主席	男	1990 年 12 月	2023 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 14 日	0	0	0	0%
朱知明	职工代表监事	男	1992 年 10 月	2023 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 14 日	0	0	0	0%
王琇璇	监事	女	1996 年 4 月	2023 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 14 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

袁荣先生与袁梅女士系兄妹关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吕继学	董事	离任	无	换届
李海	董事	离任	无	换届

李孟滔	无	新任	董事	新任
郑冬渝	无	新任	独立董事	新任
姚荣辉	无	新任	独立董事	新任
夏洪应	无	新任	独立董事	新任
李金花	监事	离任	无	换届
王琇璇	无	新任	监事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

李孟滔，男，1978年2月出生，中国国籍，无境外永久居住权。加拿大 Saint Mary's University, MBA, 中国石油大学工学学士。历任厦门创合鹭翔投资管理有限公司投资二部总监、上海谦石投资管理有限公司副总经理。先后在湘财证券、国金证券任汽车及零部件行业首席分析师，荣获2008年新财富汽车和零部件行业最佳分析师第五名。长期从事机械装备、汽车及零部件、智能制造和新能源等领域的产业研究与投资工作。拥有2年机械行业从业经验及15年以上证券、股权投资行业从业经验。

郑冬渝，女，1957年12月出生，中国国籍，无境外永久居住权。1980年考入西南政法大学法学，1984年毕业于西南政法大学法学专业，获法学学士学位。2000年毕业于北京大学法学专业，获法学硕士学位。1996年被评为副教授，2000年被评为教授，2011年被评为法学三级教授。1974年高中毕业到原西山区沙朗乡当知青；1976年—1980年在原云南省摩托车厂当工人。1984年至2012年，在云南大学法学院任教。

姚荣辉，女，1964年7月出生，中国国籍，无境外永久居住权。管理学（会计专业）硕士，云南财经大学会计学院教授，硕士生导师。云南省重点学科——会计学学术带头人，长期从事会计理论与实务的教学研究工作，主讲财务会计、会计学、管理会计、全面预算管理等课程。1986年获得管理学学士学位，1993年晋升讲师职称，2002年获得管理学（会计专业）硕士学位，2006年到日本帝京大学做高级访问学者，2001年晋升副教授，2006年晋升教授。

夏洪应，男，1981年2月出生，中国国籍，无境外永久居住权。昆明理工大学冶金与能源工程学院教授、博士生导师。2009年9月博士毕业于昆明理工大学有色金属冶金专业，2009年11月至今在昆明理工大学冶金与能源工程学院工作，2017年3月至2018年3月国家公派到美国犹他大学访问学者。入选云南省“兴滇英才支持计划”产业创新人才、云南省“兴滇英才支持计划”青年人才、昆明市中青年学术和技术带头人。现任云南罗平锌电股份有限公司（002114.SZ）独立董事。

王琇璇，女，1996年4月8日生，中国国籍，无境外永久居留权，于2018年7月毕业于云南财经大学会计学专业，本科学历，2019年4月到2020年4月，任云南燃二化工有限公司财务，负责总公司支出核算及子公司云南天力废旧物资回收有限公司账务及税务；2020年4月到2021年4月任深圳市汇合发展有限公司昆明分公司滇池度假区金融客户部对公客户经理助理；2021年7月加入云南金矿资源股份有限公司任投融资部，融资助理。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
---------	------	------	------	------

管理人员	38	3		41
生产人员	470	131		601
销售人员	32		2	30
财务人员	24		4	20
行政人员	123		33	90
员工总计	687	134	39	782

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	2
本科	69	69
专科	76	64
专科以下	536	647
员工总计	687	782

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司由于业务规模扩大，总人数相较于期初人数增长 13.83%，公司核心团队稳定。

1、薪酬政策方面

公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法律法规及地方相关社会政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育“五险”和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划方面

公司重视对员工的培训，公司综合部制定了相关培训计划，内容包括：岗位技能培训、安全培训、法律法规培训等；引入国内外最新的研究信息，保证公司技术研发的自主性和先进性。

3、需公司承担费用的离退休职工人数方面

报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

年度公司治理情况:

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规及规范性文件的规定，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股

股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，未出现重大违法、违纪现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

本年度公司新建制度及修订制度情况：

报告期内，公司于 2023 年 5 月 19 日第三届董事会第五次会议及 2023 年 6 月 6 日 2023 年第三次临时股东大会审议通过了《云南金谔资源股份有限公司<募集资金管理制度>的议案》，内容详见《云南金谔资源股份有限公司募集资金管理制度》（公告编号：2023-046）。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到了完全独立，具有完全独立完整的业务体系及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。

具体情况如下：

（一）业务独立：公司以铜精矿、阴极铜的生产和销售为主，以有色金属矿石贸易为辅，是集选矿、冶炼和贸易等为一体的有色金属矿产全产业链运营商。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统，在业务上已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

（二）资产独立：股份公司由有限公司整体变更设立后，原有限公司所有的资产、资源已完整进入股份公司，公司具备与经营有关的独立的、完整的业务体系及相关资产。不存在主要资产被控股股东、实际控制人占用的情形，公司资产独立。

（三）人员独立：公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东违规干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员及财务人员均在公司领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人控制的除公司及其全资子公司以外的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪的情形。公司人员独立。

（四）财务独立：公司设有独立的财务会计部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度及财务管理制度；公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形；公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。因此，公司财务与公司控股股东、实际控制人及其控制下的其他企业分开，公司财务独立。

（五）机构独立：公司已经建立起独立完整的组织结构，建立了股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理架构，并拥有独立的职能部门。各职能部门、子公司之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司建立了健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。因此，公司机构与控股股东、实际控制人及其控制下的其他企业分开，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立一套较健全的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，能够满足公司当前发展需要，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司机制健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2024]230Z1938 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	俞国徽 3 年	童波 3 年	丁超 3 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	55			

审 计 报 告

容诚审字[2024]230Z1938 号

云南金得资源股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南金得资源股份有限公司（以下简称金得股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了金得股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于金得股份，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。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、27，五、32，

金矿股份的营业收入主要来自有色金属冶炼、贸易及生产销售。2023 年度，金矿股份营业收入金额为人民币 701,031,837.87 元。

根据金矿股份公司与其客户的销售合同，属于某一时点履行履约义务，金矿股份在将矿产品交付给客户并取得经客户确认的计量单及产品品位化验单后，按合同约定的计价方式计算确认收入。

由于营业收入是金矿股份关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）获取金矿股份销售与收入确认相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试检查确认相关内控制度得到有效执行；

（2）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（3）检查销售合同等资料，识别与商品所有权相关风险报酬转移相关的合同条款与条件，评价金矿股份收入确认符合企业会计准则的要求；

（4）获取金矿股份销售明细表并抽样方式检查销售合同、订单、销售发票、运输单、过磅单、化验单、化验资料、结算单等资料，确认金矿股份收入确认按公司收入确认政策一贯执行；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）执行截止性测试，在资产负债表日前后记录的收入交易中选取样本，核对过磅单、化验单、结算单等资料，确认收入被记录于适当的会计期间。

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持金矿股份管理层关于收入确认的相关判断，营业收入符合其收入确认的会计政策。

（二）营业成本的确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、32

2023 年度，金矿股份营业成本金额为人民币 549,820,734.47 元。

根据金矿股份的业务模式，金矿股份管理层可能需要在与供应商结算之前对营业成本进行暂估确认。

由于营业成本暂估金额涉及金矿股份公司管理层判断，因此我们将成本确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对成本确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）获取金矿股份成本确认相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试检查确认相关内控制度得到有效执行；

（2）检查合同协议，了解金矿股份的采购政策，并对合同关键条款进行分析，判断暂估采购金额是否符合合同的相关规定，成本确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 执行细节测试, 检查采购合同、采购订单、采购发票、运输单、过磅单、化验单、结算资料等支撑性证据, 并对应付账款、预付款项执行函证程序;

(4) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业成本核对过磅单、化验单、结算资料等支撑性文件, 评价营业成本是否在恰当期间确认。

(5) 检查与营业成本相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于上述工作结果, 我们认为相关证据能够支持金谿股份管理层关于营业成本确认的相关判断, 营业成本在财务报表附注中所作出的披露是恰当的。

四、其他信息

金谿股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括金谿股份 2023 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, 管理层负责评估金谿股份的持续经营能力, 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金谿股份、终止运营或别无其他现实的选择。

金谿股份治理层(以下简称治理层)负责监督金谿股份的财务报告过程。

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, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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, 就可能对金谿股份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金谿股份不能持续经营。

(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) 就金谿股份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。

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。

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	39,876,130.39	79,062,417.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	21,876,549.27	35,556,240.35
应收款项融资			
预付款项	五、3	3,043,026.96	4,881,353.10
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、4	57,698,437.08	77,503,682.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	179,359,449.44	52,680,440.27
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、6	25,608,995.90	12,543,282.71
流动资产合计		327,462,589.04	262,227,415.67
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	-	252,196.94

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	390,422,030.33	130,137,778.54
在建工程	五、9	101,608,411.70	203,392,705.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	324,379.91	1,511,173.22
无形资产	五、11	29,510,837.46	4,678,912.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	2,150,885.88	2,700,419.18
递延所得税资产	五、13	9,665,844.87	4,964,341.50
其他非流动资产	五、14	1,070,510.60	10,122,804.15
非流动资产合计		534,752,900.75	357,760,330.65
资产总计		862,215,489.79	619,987,746.32
流动负债：			
短期借款	五、16	88,091,991.90	68,404,193.52
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、17	66,350.00	245,645.00
应付票据			
应付账款	五、18	206,086,145.72	121,699,089.42
预收款项			
合同负债	五、19	27,536,404.69	33,494,911.32
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、20	4,366,205.83	5,420,399.84
应交税费	五、21	12,125,732.63	10,496,699.52
其他应付款	五、22	112,299,928.15	8,089,789.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	12,054,845.47	7,749,430.75
其他流动负债	五、24	370,442.86	125,327.75
流动负债合计		462,998,047.25	255,725,487.02
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、25	17,706,749.93	5,903,755.19
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	77,582.17	529,370.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13		
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,784,332.10	6,433,125.60
负债合计		480,782,379.35	262,158,612.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	110,296,643.00	110,296,643.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	42,002,684.24	42,632,480.99
减：库存股			
其他综合收益	五、29	1,328,693.19	1,331,079.10
专项储备			
盈余公积	五、30	15,583,774.50	11,531,849.33
一般风险准备			
未分配利润	五、31	212,221,315.51	192,037,081.28
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		381,433,110.44	357,829,133.70
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		381,433,110.44	357,829,133.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		862,215,489.79	619,987,746.32

法定代表人：袁荣

主管会计工作负责人：羊永昌

会计机构负责人：羊永昌

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		9,768,760.97	61,428,071.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十六、1	114,743,603.40	73,913,386.84
应收款项融资			
预付款项		24,005,872.05	7,950,504.99
其他应收款	十六、2	68,147,148.80	107,195,439.84
其中：应收利息			
应收股利		43,000,000.00	75,600,000.00
买入返售金融资产			
存货		23,276,385.93	4,196,927.01
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		6,533,412.11	5,361,130.78
流动资产合计		246,475,183.26	260,045,461.25
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	124,256,866.90	89,662,561.96
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		759,389.47	596,957.76
在建工程		116,226.35	1,873,926.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			944,158.28
无形资产		2,003,979.76	143,857.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,755,812.08	894,985.31
其他非流动资产		293,961.94	
非流动资产合计		129,186,236.50	94,116,447.56
资产总计		375,661,419.76	354,161,908.81
流动负债：			
短期借款		41,061,602.78	43,559,890.30
交易性金融负债			
衍生金融负债		66,350.00	245,645.00
应付票据			
应付账款		50,680,068.48	11,708,192.54
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,625,876.15	2,297,832.18
应交税费		489,390.64	2,032,636.11
其他应付款		33,085,199.68	83,990,386.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,849,557.52	868,983.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	303,995.43
其他流动负债		370,442.48	112,967.90
流动负债合计		130,228,487.73	145,120,529.33
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		-	338,586.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	338,586.70
负债合计		130,228,487.73	145,459,116.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本		110,296,643.00	110,296,643.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		42,079,171.14	41,456,417.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,714,377.43	13,662,452.26
一般风险准备			
未分配利润		75,342,740.46	43,287,279.63
所有者权益（或股东权益）合计		245,432,932.03	208,702,792.78
负债和所有者权益（或股东权益）合计		375,661,419.76	354,161,908.81

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		701,031,837.87	621,687,474.75
其中：营业收入	五、32	701,031,837.87	621,687,474.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		653,782,738.58	520,952,244.72
其中：营业成本	五、32	549,820,734.47	465,905,748.14
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、33	15,204,327.29	414,410.16
销售费用	五、34	10,158,772.37	9,497,824.44
管理费用	五、35	40,519,880.10	36,515,369.00
研发费用	五、36	3,768,079.44	3,747,952.79
财务费用	五、37	34,310,944.91	4,870,940.19
其中：利息费用	五、37	11,984,518.37	5,893,797.24
利息收入	五、37	315,887.51	90,519.83
加：其他收益	五、38	939,609.78	1,649,082.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	1,254,802.14	-12,995,531.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）	五、39		-14,823,081.90
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	179,295.00	-393,141.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-18,752,014.43	-2,635,443.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-252,196.94	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	50,686.20	353,831.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,669,281.04	86,714,026.22
加：营业外收入	五、44	222,080.99	3,219,378.50
减：营业外支出	五、45	146,426.14	844,981.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,744,935.89	89,088,422.94
减：所得税费用	五、46	2,096,910.77	10,526,574.94

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,648,025.12	78,561,848.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,648,025.12	78,561,848.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,648,025.12	78,561,848.00
六、其他综合收益的税后净额		-2,385.91	16,317,854.22
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,385.91	16,317,854.22
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-2,385.91	16,317,854.22
（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		-2,385.91	16,317,854.22
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		28,645,639.21	94,879,702.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,645,639.21	94,879,702.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	0.26	0.76
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	0.26	0.76

法定代表人：袁荣

主管会计工作负责人：羊永昌

会计机构负责人：羊永昌

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	159,691,009.37	205,969,165.24

减：营业成本	十六、4	148,719,958.32	189,456,652.60
税金及附加		92,804.09	234,982.77
销售费用		2,170,925.38	2,420,861.37
管理费用		9,889,399.93	11,597,001.61
研发费用			
财务费用		1,109,410.85	2,065,197.02
其中：利息费用		3,370,640.47	3,179,250.36
利息收入		243,108.56	52,011.09
加：其他收益		211,178.42	982,266.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	42,919,675.84	42,232,710.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		179,295.00	-393,141.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,640,218.51	120,115.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		50,686.20	244,779.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,429,127.75	43,381,200.61
加：营业外收入		238,947.87	3,030,484.66
减：营业外支出		7,201.80	76,069.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,660,873.82	46,335,615.96
减：所得税费用		-858,377.90	1,497,942.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,519,251.72	44,837,673.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,519,251.72	44,837,673.38
（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			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		40,519,251.72	44,837,673.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		743,214,508.34	702,593,122.21
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			
收到再保险业务现金净额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	10,486,666.31	6,172,889.32
经营活动现金流入小计		753,701,174.65	708,766,011.53
购买商品、接受劳务支付的现金		565,410,731.10	433,090,002.62
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		67,985,723.27	47,854,487.30
支付的各项税费		27,431,951.20	8,398,364.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	26,166,659.82	34,008,460.57
经营活动现金流出小计		686,995,065.39	523,351,315.11
经营活动产生的现金流量净额		66,706,109.26	185,414,696.42
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		2,869,506.76	9,285,617.07
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		-	569,913.16
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、47	315,887.51	231,904.08
投资活动现金流入小计		3,185,394.27	10,087,434.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		212,165,885.56	205,656,868.22
投资支付的现金		1,846,653.84	3,559,045.97
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		214,012,539.40	209,215,914.19
投资活动产生的现金流量净额		-210,827,145.13	-199,128,479.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	50,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		113,193,015.70	81,892,202.85
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	89,581,608.86	
筹资活动现金流入小计		202,774,624.56	131,892,202.85
偿还债务支付的现金		76,951,961.49	62,227,451.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,396,384.09	12,698,403.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	980,100.15	3,186,446.79
筹资活动现金流出小计		94,328,445.73	78,112,300.92
筹资活动产生的现金流量净额		108,446,178.83	53,779,901.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,511,429.57	11,994,998.07
五、现金及现金等价物净增加额		-39,186,286.61	52,061,116.54
加：期初现金及现金等价物余额		79,062,417.00	27,001,300.46
六、期末现金及现金等价物余额		39,876,130.39	79,062,417.00

法定代表人：袁荣

主管会计工作负责人：羊永昌

会计机构负责人：羊永昌

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		133,333,976.83	188,242,810.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		29,344,270.03	48,258,171.91

经营活动现金流入小计		162,678,246.86	236,500,982.53
购买商品、接受劳务支付的现金		140,058,726.08	193,179,102.53
支付给职工以及为职工支付的现金		23,520,744.73	23,363,159.12
支付的各项税费		2,714,231.23	5,689,175.06
支付其他与经营活动有关的现金		5,647,168.09	30,956,325.77
经营活动现金流出小计		171,940,870.13	253,187,762.48
经营活动产生的现金流量净额		-9,262,623.27	-16,686,779.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,869,506.76	-
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		-	302,196.07
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		243,108.56	52,011.09
投资活动现金流入小计		3,112,615.32	354,207.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		560,582.12	2,527,873.58
投资支付的现金		36,440,958.78	-5,479,529.17
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		37,001,540.90	-2,951,655.59
投资活动产生的现金流量净额		-33,888,925.58	3,305,862.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	50,000,000.00
取得借款收到的现金		45,001,712.48	29,205,395.45
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		45,001,712.48	79,205,395.45
偿还债务支付的现金		47,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,782,506.19	10,042,152.56
支付其他与筹资活动有关的现金		422,158.22	1,741,601.98
筹资活动现金流出小计		55,704,664.41	11,783,754.54
筹资活动产生的现金流量净额		-10,702,951.93	67,421,640.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,195,189.96	2,275,707.92
五、现金及现金等价物净增加额		-51,659,310.82	56,316,431.63
加：期初现金及现金等价物余额		61,428,071.79	5,111,640.16
六、期末现金及现金等价物余额		9,768,760.97	61,428,071.79

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	110,296,643.00				42,632,480.99		1,331,009.64		11,539,388.73		192,104,087.85		357,903,610.21
加：会计政策变更							69.46		-7,539.40		-67,006.57		-74,476.51
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	110,296,643.00				42,632,480.99		1,331,079.10		11,531,849.33		192,037,081.28		357,829,133.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-629,796.75		-2,385.91		4,051,925.17		20,184,234.23		23,603,976.74
（一）综合收益总额							-2,385.91				28,648,025.12		28,645,639.21
（二）所有者投入和减少资本					-629,796.75								-629,796.75
1. 股东投入的普通股													
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				622,753.25						622,753.25
4. 其他				-1,252,550.00						-1,252,550.00
(三) 利润分配							4,051,925.17	-8,463,790.89		-4,411,865.72
1. 提取盈余公积							4,051,925.17	-4,051,925.17		-
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配								-4,411,865.72		-4,411,865.72
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	110,296,643.00			42,002,684.24		1,328,693.19	15,583,774.50	212,221,315.51		381,433,110.44

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	68,629,022.00				1,636,534.38		-14,986,775.12		7,048,081.99		159,136,413.82		221,463,277.07
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、本年期初余额	68,629,022.00				1,636,534.38		-14,986,775.12		7,048,081.99		159,136,413.82		221,463,277.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	41,667,621.00				40,995,946.61		16,317,854.22		4,483,767.34		32,900,667.46		136,365,856.63
（一）综合收益总额							16,317,854.22				78,561,848.00		94,879,702.22
（二）所有者投入和减少资本	7,353,110.00				40,995,946.61								48,349,056.61
1. 股东投入的普通股	7,353,110.00				42,646,890.00								50,000,000.00
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					-1,650,943.39								-1,650,943.39

(三) 利润分配							4,483,767.34		-11,346,669.54		-6,862,902.20
1. 提取盈余公积							4,483,767.34		-4,483,767.34		-
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-6,862,902.20		-6,862,902.20
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	34,314,511.00								-34,314,511.00		-
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	34,314,511.00								-34,314,511.00		-
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	110,296,643.00			42,632,480.99		1,331,079.10	11,531,849.33		192,037,081.28		357,829,133.70

法定代表人：袁荣

主管会计工作负责人：羊永昌

会计机构负责人：羊永昌

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	110,296,643.00				41,456,417.89				13,669,991.66		43,355,134.27	208,778,186.82
加：会计政策变更								-7,539.40		-67,854.64		-75,394.04
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	110,296,643.00				41,456,417.89				13,662,452.26		43,287,279.63	208,702,792.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					622,753.25				4,051,925.17		32,055,460.83	36,730,139.25
（一）综合收益总额											40,519,251.72	40,519,251.72
（二）所有者投入和减少资本												622,753.25
1. 股东投入的普通股												
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					622,753.25							622,753.25
4. 其他												
（三）利润分配									4,051,925.17		-8,463,790.89	-4,411,865.72
1. 提取盈余公积									4,051,925.17		-4,051,925.17	-

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,411,865.72	-4,411,865.72
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	110,296,643.00				42,079,171.14				17,714,377.43		75,342,740.46	245,432,932.03

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	68,629,022.00				460,471.28				9,178,684.92		44,110,786.79	122,378,964.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,629,022.00				460,471.28				9,178,684.92		44,110,786.79	122,378,964.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,667,621.00				40,995,946.61				4,483,767.34		-823,507.16	86,323,827.79
（一）综合收益总额											44,837,673.38	44,837,673.38
（二）所有者投入和减少资本	7,353,110.00				40,995,946.61							48,349,056.61
1. 股东投入的普通股	7,353,110.00				42,646,890.00							50,000,000.00
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					-1,650,943.39							-1,650,943.39
（三）利润分配									4,483,767.34		-11,346,669.54	-6,862,902.20
1. 提取盈余公积									4,483,767.34		-4,483,767.34	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的											-6,862,902.20	-6,862,902.20

分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转	34,314,511.00										-34,314,511.00	-
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	34,314,511.00										-34,314,511.00	-
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本年期末余额	110,296,643.00				41,456,417.89					13,662,452.26	43,287,279.63	208,702,792.78

云南金浔资源股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1. 公司概况

云南金浔资源股份有限公司(以下简称本公司或公司)前身系云南金浔商贸有限公司,于 2010 年 1 月 21 日在昆明市市场监督管理局登记注册,总部位于昆明市高新区。公司现持有统一社会信用代码为 915301005501120153 的营业执照,注册资本为 110,296,643.00 股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2017 年 2 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易,交易方式为集合竞价交易。

本公司注册地址为云南省昆明高新区昌源北路 1389 号 B 幢三楼。

法定代表人:袁荣。

公司主要的经营活动为铜及其他有色金属冶炼、贸易及销售

财务报告批准报出日:本财务报表于 2024 年 4 月 25 日由董事会通过及批准发布。

二、财务报告编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列主要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

4. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	税前利润的 10%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	税前利润的 10%
重要在建工程	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额的 0.1% 且金额超过 1000 万元的认定为重要
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过总资产总额的 5% 的投资活动流量认定为重要的投资活动现金流量
账龄超过 1 年以上的重要应付账款/其他应付款	公司将金额在 200 万以上的账龄超过 1 年以上的重要应付账款/其他应付款认定为重要

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并

前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、7(6)”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、7(6)”。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体,则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围,其他子公司不予以合并,对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时,除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外,企业自转变日起对其他子公司不再予以合并,并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时,应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围,原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价,按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至本期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至本期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至本期末的收入、费

用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至本期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有

者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；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的现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用发生月第一个工作日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。

因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生月第一个工作日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生月第一个工作日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部

分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销的部分，选择将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融

负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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公司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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如主合同为金融资产的,混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产,且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量,则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具减值

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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

对于应收票据和应收账款、应收融资款及合同资产，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。

A 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收合并范围内客户货款

应收账款组合 2：应收其他客户货款

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2：应收其他款项

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

应收款项融资组合 2：商业承兑汇票

应收款项融资组合 3：应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失

率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款	其他应收款
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	30.00%	30.00%
3 至 4 年	100.00%	100.00%
4 至 5 年	100.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违

约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司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；
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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其

公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

①估值技术

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

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

②公允价值层次

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

13. 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、生产的半成品、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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每月至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按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。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果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量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类

别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差

额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营

企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按

固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

项目	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：机械设备在安装调试后达到设计要求或合同规定标准时转入固定资产；房屋及建筑物在满足建筑完工验收标准时转入固定资产。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

无形资产的使用寿命如下：

项目	使用寿命	依据
土地使用权	40.5-45 年	法定使用权
专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理（直线法）摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记

至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及

工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度本期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

- A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务

的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金融

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度本期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表

日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付

的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

交易价格是本公司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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司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。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司的主要业务包括有色矿产品贸易及有色金属冶炼，属于在某一时点履行履约义务。

贸易收入确认需满足以下条件：在公司将矿产品交付客户并取得经客户确认的计量单及产品品位化验单后，相关的经济利益很可能流入时确认收入；

生产收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，公司在取得客户签收单据时确认收入。

28. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁中的对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

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

C.承租人发生的初始直接费用；

承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计

量。租赁付款额包括以下五项内容:

A.固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额;

C.购买选择权的行权价格,前提是承租人合理确定将行使该选择权;

D.行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;

E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后,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,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日,本公司将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划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**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；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

31. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括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。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

32. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适

用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整。

本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	5,038,818.01	4,964,341.50	970,379.35	894,985.31
其他综合收益	1,331,009.64	1,331,079.10	—	—
盈余公积	11,539,388.73	11,531,849.33	13,669,991.66	13,662,452.26
未分配利润	192,104,087.85	192,037,081.28	43,355,134.27	43,287,279.63
利润表项目：				
所得税费用	10,452,028.97	10,526,574.94	1,422,548.54	1,497,942.58

②本公司按照《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）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，对 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益未产生影响。

③执行《企业会计准则解释第 17 号》中“关于售后租回交易的会计处理”

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），其中“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提前执行。本公司于 2023 年 1 月 1 日起施行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，对 2021 年 1 月 1 日后至首次执行日开展的售后租回交易，且售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照解释 17 号的规定进行追溯调整。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

公司本期未发生重要的会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入、提供劳务	13%，9%，6%，16%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

税 种	税率
荣兴投资有限公司	30%
西藏汇益信息科技有限公司	9%
金谿（新加坡）国际贸易有限公司	17%
金谿刚果（金）矿业有限责任公司	30%
金谿秘鲁矿业有限公司	29.5%

说明 1：荣兴投资有限公司系注册在赞比亚的公司适用 30% 的企业所得税税率；

说明 2：金谿刚果（金）矿业有限责任公司系注册在刚果（金）的公司适用 30% 的企业所得税税率；

说明 3：公司子公司金谿秘鲁矿业有限公司系注册在秘鲁的公司，均适用 29.5% 的企业所得税税率；

说明 4：公司子公司金谿（新加坡）国际贸易有限公司系注册在新加坡的公司，适用 17% 的企业所得税税率

说明 5：公司子公司西藏汇益信息科技有限公司按 9% 的税率计缴企业所得税。

2. 税收优惠及批文

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法（暂行）》（藏政发〔2022〕11号）文规定，对符合条件的企业，自2022年1月1日至2025年12月31日，免征企业所得税地方分享部分（免征企业所得税地方所得部分后实际所得税率9%）。本公司子公司西藏汇益信息科技有限公司2023年度按9%的税率计缴企业所得税。

根据新加坡所得税法案，企业正常应税所得中，前10,000新元的部分可享受75%的税收减免；10,001-200,000新元的部分可享受50%的税收减免；剩余部分按17%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司金谿（新加坡）国际贸易有限公司2023年度适用前述税收优惠。

3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

（1）货币资金分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	1,015,304.33	237,168.80
银行存款	38,860,826.06	78,825,248.20
其他货币资金	—	—
合计	39,876,130.39	79,062,417.00
其中：存放在境外的款项总额	26,504,337.48	7,432,102.69

（2）货币资金期末金额较期初下降49.56%，主要系本期刚果金冶炼厂项目投资金额较大所致。

2. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	23,027,946.60	37,282,732.74
1至2年	—	152,938.05
2至3年	—	—

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
3 至 4 年	—	—
4 至 5 年	—	—
5 年以上	—	—
小计	23,027,946.60	37,435,670.79
减：坏账准备	1,151,397.33	1,879,430.44
合计	21,876,549.27	35,556,240.35

(2) 按照坏账计提方法披露

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	23,027,946.60	100.00	1,151,397.33	5.00	21,876,549.27
组合 2（应收其他客户货款）	23,027,946.60	100.00	1,151,397.33	5.00	21,876,549.27
合计	23,027,946.60	100.00	1,151,397.33	5.00	21,876,549.27

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	37,435,670.79	100.00	1,879,430.44	5.02	35,556,240.35
组合 2（应收其他客户货款）	37,435,670.79	100.00	1,879,430.44	5.02	35,556,240.35
合计	37,435,670.79	100.00	1,879,430.44	5.02	35,556,240.35

坏账准备计提的具体说明：

③ 2023年12月31日按组合2计提坏账准备的应收账款。

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	23,027,946.60	100.00	1,151,397.33	5.00
1 至 2 年	—	—	—	—

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2 至 3 年	—	—	—	—
3 至 4 年	—	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—	—
5 年以上	—	—	—	—
合计	23,027,946.60	100.00	1,151,397.33	5.00

⑥2022年12月31日按组合2计提坏账准备的应收账款。

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	37,282,732.74	99.59	1,864,136.64	5.00
1 至 2 年	152,938.05	0.41	15,293.80	10.00
2 至 3 年	—	—	—	—
3 至 4 年	—	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—	—
5 年以上	—	—	—	—
合计	37,435,670.79	100.00	1,879,430.44	5.02

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期坏账准备的变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	核销	
应收账款坏账准备	1,879,430.44	-728,033.11	—	—	1,151,397.33

(4) 本期内无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备
客户 1	6,789,632.51	29.48	339,481.63
客户 2	4,181,856.34	18.16	209,092.82
客户 3	2,923,988.86	12.70	146,199.44

单位名称	余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备
客户 4	2,217,264.76	9.63	110,863.24
客户 5	1,734,916.10	7.53	86,745.81
合计	17,847,658.57	77.50	892,382.94

(6) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 应收账款期末金额较期初下降38.47%，主要系回款较好相应应收账款金额下降所致。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,043,026.96	100.00	4,706,670.00	96.42
1 至 2 年	—	—	162,146.16	3.32
2 至 3 年	—	—	12,536.94	0.26
3 年以上	—	—	—	—
合计	3,043,026.96	100.00	4,881,353.10	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占期末预付款项总额的比例 (%)
中国出口信用保险公司云南分公司	1,305,297.16	42.89
中数通信息有限公司	419,999.99	13.80
供应商 3	313,867.30	10.31
供应商 4	304,073.48	9.99
供应商 5	154,293.10	5.07
合计	2,497,531.03	82.06

(3) 预付账款期末账面余额较期初下降37.66%，主要系本期预付原材料款项减少所致。

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	57,698,437.08	77,503,682.24
合计	57,698,437.08	77,503,682.24

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	13,652,906.54	44,721,890.37
1至2年	33,923,427.74	39,785,794.99
2至3年	36,742,027.45	540,064.55
3至4年	413,373.13	4,000.00
4至5年	—	2,287,058.05
5年以上	3,139,971.48	858,096.00
小计	87,871,706.34	88,196,903.96
减：坏账准备	30,173,269.26	10,693,221.72
合计	57,698,437.08	77,503,682.24

② 按照款项性质披露

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
应收退税款	67,559,378.74	67,870,885.24
借款	11,582,141.67	10,415,726.38
押金保证金	1,706,734.21	4,760,061.48
货款	6,982,022.22	3,979,712.08
代收代付款	35,000.00	521,356.85
其他	6,429.50	649,161.93
小计	87,871,706.34	88,196,903.96
减：坏账准备	30,173,269.26	10,693,221.72
合计	57,698,437.08	77,503,682.24

③ 按照坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	69,307,542.45	11,609,105.37	57,698,437.08
第二阶段	—	—	—
第三阶段	18,564,163.89	18,564,163.89	—
合计	87,871,706.34	30,173,269.26	57,698,437.08

截至2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	69,307,542.45	16.75	11,609,105.37	57,698,437.08	—
其中：组合 2（应收其他款项）	69,307,542.45	16.75	11,609,105.37	57,698,437.08	—
合计	69,307,542.45	16.75	11,609,105.37	57,698,437.08	—

截至2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	18,564,163.89	100.00	18,564,163.89	—	预计无法收回
江钨金矿非洲资源股份有限公司	11,582,141.67	100.00	11,582,141.67	—	预计无法收回
宜城市凯祥矿业有限公司	2,149,380.53	100.00	2,149,380.53	—	预计无法收回
云南纵禾腾商贸有限公司	1,779,351.36	100.00	1,779,351.36	—	预计无法收回
昌富利（香港）贸易有限公司	858,096.00	100.00	858,096.00	—	预计无法收回
MARCO POLO MINING S.A.C.	704,165.79	100.00	704,165.79	—	预计无法收回
德兴市利昌环保科技中心	633,063.50	100.00	633,063.50	—	预计无法收回
APLIC.DEDEUDADEMAR COPOLOSUTENTADO	434,093.46	100.00	434,093.46	—	预计无法收回
MINEX CONTRISTA MINERO S.A.C	279,208.87	100.00	279,208.87	—	预计无法收回
文山州永信矿业有限责任公司	96,587.71	100.00	96,587.71	—	预计无法收回
淄博勇华机械厂	48,075.00	100.00	48,075.00	—	预计无法收回
合计	18,564,163.89	100.00	18,564,163.89	—	—

B.截至2022年12月31日坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	83,746,473.89	6,242,791.65	77,503,682.24
第二阶段	—	—	—
第三阶段	4,450,430.07	4,450,430.07	—
合计	88,196,903.96	10,693,221.72	77,503,682.24

截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	83,746,473.89	7.45	6,242,791.65	77,503,682.24	—
其中：组合 2（应收其他款项）	83,746,473.89	7.45	6,242,791.65	77,503,682.24	—
合计	83,746,473.89	7.45	6,242,791.65	77,503,682.24	—

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	4,450,430.07	100.00	4,450,430.07	—	预计无法收回
宜城市凯祥矿业有限公司	2,149,380.53	100.00	2,149,380.53	—	预计无法收回
昌富利（香港）贸易有限公司	858,096.00	100.00	858,096.00	—	预计无法收回
德兴市利昌环保科技中心	633,063.50	100.00	633,063.50	—	预计无法收回
APLIC.DEDEUDADEMAR COPOLOSUSTENTADO	434,093.46	100.00	434,093.46	—	预计无法收回
MINEX CONTRISTA MINERO S.A.C	279,208.87	100.00	279,208.87	—	预计无法收回
文山州永信矿业有限责任公司	96,587.71	100.00	96,587.71	—	预计无法收回
合计	4,450,430.07	100.00	4,450,430.07	—	预计无法收回

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④ 坏账准备的变动情况

项目	2022 年 12 月	本期变动金额	2023 年 12 月
----	-------------	--------	-------------

	31 日	计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	31 日
按单项计提 坏账准备	4,450,430.07	14,113,733.82	—	—	—	18,564,163.89
按组合计提 坏账准备	6,242,791.65	5,366,313.72	—	—	—	11,609,105.37
合计	10,693,221.72	19,480,047.54	—	—	—	30,173,269.26

⑤ 本期无实际核销的其他应收款

⑥ 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	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备金额
赞比亚税务局	应收退税款	64,327,183.26	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	73.21	11,235,168.66
江钨金矿非洲资源股份有限公司	借款	11,582,141.67	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	13.18	11,582,141.67
宣城市凯祥矿业有限公司	应收单位往来	2,149,380.53	5 年以上	2.45	2,149,380.53
秘鲁税务局	出口退税	1,890,502.31	1 年以内	2.15	94,525.12
云南纵禾腾商贸有限公司	货款	1,779,351.36	1 年以内	2.02	1,779,351.36
合计		81,728,559.13		93.01	26,840,567.34

⑦ 期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧ 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面成本	跌价准备	账面价值
原材料	77,057,735.32	—	77,057,735.32
在产品	63,204,266.94	—	63,204,266.94
发出商品	20,266,102.24	—	20,266,102.24
库存商品	18,831,344.94	—	18,831,344.94
合计	179,359,449.44	—	179,359,449.44

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日		
----	------------------	--	--

	账面成本	跌价准备	账面价值
原材料	31,569,561.70	—	31,569,561.70
库存商品	15,166,936.38	—	15,166,936.38
在产品	5,943,942.19	—	5,943,942.19
发出商品	—	—	—
合计	52,680,440.27	—	52,680,440.27

(2) 存货期末账面余额较期初大幅增长，主要系本期子公司金谿刚果（金）本冶炼厂本期投产，原材料备货和在产品增加所致。

6. 其他流动资产

(1) 其他流动资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	16,991,833.76	11,088,798.63
跨国转账的在途资金	5,666,160.00	—
预缴企业所得税	2,951,002.14	1,454,484.08
合计	25,608,995.90	12,543,282.71

其他流动资产期末较期初增长 104.17%，主要系本期待抵扣进项税额金额和跨国转账的在途资金增加所致。

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
联营企业：						
江钨金谿非洲资源股份有限公司	252,196.94	—	—	—	—	—
合计	252,196.94	—	—	—	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	外币报表折算差异		
联营企业：					
江钨金谿非洲资	—	252,196.94	—	—	252,196.94

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	外币报表折算差异		
源股份有限公司					
合计	—	252,196.94	—	—	252,196.94

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	390,422,030.33	130,137,778.54
固定资产清理	—	—
合计	390,422,030.33	130,137,778.54

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	60,556,750.64	55,777,662.34	29,052,346.01	2,014,671.38	409,679.80	147,811,110.17
2.本期增加金额	173,648,417.05	95,588,568.98	8,931,922.51	2,567,403.12	1,821,918.47	282,558,230.13
(1) 购置	2,889,491.16	2,499,178.23	7,843,913.39	977,356.28	524,489.90	14,734,428.96
(2) 在建工程转入	169,732,053.96	92,073,226.04	637,443.00	1,578,731.71	1,297,081.48	265,318,536.19
(3) 外币报表折算差异	1,026,871.93	1,016,164.71	450,566.12	11,315.13	347.09	2,505,264.98
3.本期减少金额	—	90,405.42	—	15,461.86	—	105,867.28
(1) 处置或报废	—	90,405.42	—	15,461.86	—	105,867.28
4.2023 年 12 月 31 日	234,205,167.69	151,275,825.90	37,984,268.52	4,566,612.64	2,231,598.27	430,263,473.02
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	2,638,293.42	10,381,827.46	3,861,977.37	544,047.24	247,186.14	17,673,331.63
2.本期增加金额	6,566,524.19	8,854,473.65	6,136,048.70	501,433.73	161,540.59	22,220,020.86
(1) 计提	6,404,193.36	8,366,456.44	6,033,607.56	496,210.17	161,258.87	21,461,726.40
(2) 外币报表折算差异	162,330.84	488,017.21	102,441.13	5,223.56	281.72	758,294.46
3.本期减少金额	—	25,882.41	—	26,027.41	—	51,909.82
(1) 处置或报废	—	25,882.41	—	26,027.41	—	51,909.82
4.2023 年 12	9,204,817.61	19,210,418.70	9,998,026.07	1,019,453.56	408,726.73	39,841,442.67

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
月 31 日						
三、减值准备						
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值	—	—	—	—	—	—
1.2023 年 12 月 31 日	225,000,350.07	132,065,407.20	27,986,242.45	3,547,159.08	1,822,871.53	390,422,030.33
2. 2022 年 12 月 31 日	57,918,457.22	45,395,834.88	25,190,368.64	1,470,624.14	162,493.66	130,137,778.54

② 本期无暂时闲置的固定资产情况。

③ 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 固定资产期末余额较期初余额大幅增长，主要系本期子公司金谿刚果（金）冶炼厂项目完工转固金额较大所致。

9. 在建工程

（1）分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	101,608,411.70	203,392,705.12
工程物资	—	—
合计	101,608,411.70	203,392,705.12

（2）在建工程

①在建工程情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
刚果金冶炼厂	88,386,510.68	292,348.14	88,094,162.54	195,738,732.50	292,348.14	195,446,384.36
其他零星工程	116,226.35	—	116,226.35	6,838,164.45	—	6,838,164.45
年产 5 万吨高性能锂离子动	13,203,590.16	—	13,203,590.16	—	—	—

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
力电池原材料项目						
在安装设备	194,432.65	—	194,432.65	1,108,156.31	—	1,108,156.31
合计	101,900,759.84	292,348.14	101,608,411.70	203,685,053.26	292,348.14	203,392,705.12

②重大工程项目变动情况

项目名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2023 年 12 月 31 日
刚果金冶炼厂	195,738,732.50	145,939,528.83	253,291,750.65	—	88,386,510.68
年产 5 万吨高性能锂离子动力电池原材料项目	—	13,203,590.16	—	—	13,203,590.16
在安装设备	1,108,156.31	5,909,966.82	6,823,690.48	—	194,432.65
其他零星工程	6,838,164.45	238,856.96	5,203,095.06	1,757,700.00	116,226.35
合计	203,685,053.26	165,291,942.77	265,318,536.19	1,757,700.00	101,900,759.84

③期末没有发生在建工程减值的情形，故未计提减值准备。

④在建工程期末余额较期初余额下降50.04%，主要系本期子公司刚果金冶炼厂项目完工转固金额较大所致。

10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	3,301,262.51	3,301,262.51
2.本期增加金额	134,110.56	134,110.56
(1) 本期增加金额	197,868.55	197,868.55
(2) 外币折算	-63,757.99	-63,757.99
3.本期减少金额	1,786,519.64	1,786,519.64
4.2023 年 12 月 31 日	1,648,853.43	1,648,853.43
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	1,790,089.29	1,790,089.29
2.本期增加金额	753,509.34	753,509.34

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	756,224.90	756,224.90
(2) 外币折算	-2,715.56	-2,715.56
3.本期减少金额	1,219,125.11	1,219,125.11
4.2023 年 12 月 31 日	1,324,473.52	1,324,473.52
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	324,379.91	324,379.91
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,511,173.22	1,511,173.22

(2) 2023 年度使用权资产计提的折旧金额为 756,224.90 元，其中计入管理费用的折旧费用为 662,055.69 元，计入销售费用的折旧费用为 94,169.21 元。

(3) 使用权资产期末金额较期初下降 78.53%，主要系本期终止租赁金额较大所致。

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	采矿权	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	4,842,699.08	371,697.20	—	5,214,396.28
2.本期增加金额	15,607,668.79	1,999,601.94	7,644,535.18	25,251,805.91
(1) 购置	15,525,550.26	241,901.94	7,644,535.18	23,411,987.38
(2) 在建工程转入	—	1,757,700.00	—	1,757,700.00
(3) 外币报表折算差异	82,118.53	—	—	82,118.53
3.本期减少金额	—	—	—	—
其中：处置	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	20,450,367.87	2,371,299.14	7,644,535.18	30,466,202.19
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	307,644.98	227,839.30	—	535,484.28
2.本期增加金额	243,906.41	139,480.08	36,493.96	419,880.45

项 目	土地使用权	软件	采矿权	合计
(1) 计提	232,266.19	139,480.08	36,493.96	408,240.23
(2) 企业合并增加	—	—	—	—
(3) 外币报表折算差异	11,640.22	—	—	11,640.22
3.本期减少金额	—	—	—	—
其中：处置	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	551,551.39	367,319.38	36,493.96	955,364.73
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日	19,898,816.48	2,003,979.76	7,608,041.22	29,510,837.46
2.2022 年 12 月 31 日	4,535,054.10	143,857.90	—	4,678,912.00

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 本期无形资产摊销金额为408,240.23元。

(4) 期末未发生无形资产减值的情形，故未计提减值准备。

(5) 2023年12月31日公司所有权受到限制的无形资产情况

项目	账面价值	受限原因
土地使用权	2,588,131.69	抵押借款

(6) 无形资产期末金额较期初大幅增长，主要系本期子公司金矿刚果（金）取得矿权及荣兴投资新增购买土地所致。

12. 长期待摊费用

项目名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	外币报表折算差异	2023 年 12 月 31 日
厂区外道路工程	2,700,419.18	—	537,721.48	-11,811.82	2,150,885.88

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	29,674,140.77	6,813,948.50	11,635,977.35	2,759,915.01
未实现内部交易抵消	8,816,172.27	2,415,677.33	8,869,967.00	2,217,491.75
可抵扣亏损	1,680,807.37	420,201.85	—	—
商品期货合约	66,350.00	16,587.50	245,645.00	61,411.25
租赁负债	100,712.63	9,064.14	961,612.01	203,031.22
合计	40,338,183.04	9,675,479.32	21,713,201.36	5,241,849.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
使用权资产	107,049.46	9,634.45	1,263,653.00	277,507.73

(3) 本期末未确认的递延所得税资产明细

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	12,998,684.05	13,917,092.33
信用减值准备	1,650,525.82	936,674.81
租赁负债	227,214.99	—
合计	14,876,424.86	14,853,767.14

(4) 以抵消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于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	9,634.45	9,665,844.87	277,507.73	4,964,341.50
递延所得税负债	9,634.45	—	277,507.73	—

(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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023	—	1,073,359.33
2024	—	1,235,306.71
2025	353,512.06	200,096.73
2026	467,028.38	1,685,936.87
2027	10,359,190.62	9,722,392.69

年份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2028	1,818,952.99	—
合计	12,998,684.05	13,917,092.33

(6) 递延所得税资产期末金额较期初大幅增长，主要系本期信用减值准备形成的暂时性差异金额较大所致。

14. 其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付工程设备款	1,070,510.60	10,122,804.15

其他非流动资产期末金额较期初下降 89.42%，主要系上期预付设备款本期已到货导致预付设备款金额减少金额较大所致。

15. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
存货	50,000,000.00	50,000,000.00	抵押	抵押借款
固定资产	107,730,924.96	86,223,479.07	抵押	抵押借款
土地使用权	2,863,220.71	2,588,131.69	抵押	抵押借款

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
存货	41,157,147.55	41,157,147.55	抵押	抵押借款
土地使用权	3,860,168.13	3,607,293.06	抵押	抵押借款

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	61,000,000.00	43,500,000.00
抵押借款	21,248,100.00	20,893,800.00
信用借款	5,541,350.14	3,799,330.55
应付利息	302,541.76	211,062.97
合计	88,091,991.90	68,404,193.52

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

17. 衍生金融负债

种 类	2023年12月31日	2022年12月31日
商品期货合约	66,350.00	245,645.00
延迟定价条款	—	—
合计	66,350.00	245,645.00

衍生金融负债期末余额较期初大幅下降，主要系商品期货合约下降较多所致。

18. 应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	138,353,912.15	40,462,037.43
应付工程设备款	57,466,225.07	58,357,016.39
应付运输费	5,972,746.94	20,143,087.27
应付其他	4,293,261.56	2,736,948.33
合计	206,086,145.72	121,699,089.42

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2023年12月31日	未偿还或未结转的原因
福建紫金选矿药剂有限公司	9,237,500.00	尚未结算的货款
杭州三耐环保科技股份有限公司	6,389,890.65	尚未结算的货款
PEBA INDUSTRIAL CONGO SARL	4,051,587.71	尚未结算的货款
沈冶重型装备（沈阳）有限责任有限公司	2,480,801.00	尚未结算的设备款
合计	22,159,779.36	

(3) 应付账款期末金额较期初增长69.34%，主要系应付货款金额增加较多所致。

19. 合同负债**(1) 合同负债列示**

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款	27,536,404.69	33,494,911.32

20. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,360,870.71	85,104,743.08	86,151,122.26	4,314,491.53
二、离职后的福利—设定提存计划	59,529.13	2,809,301.52	2,817,116.35	51,714.30
合计	5,420,399.84	87,914,044.59	88,968,238.60	4,366,205.83

(2) 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,305,013.88	75,388,285.14	76,400,549.49	4,292,749.53
职工福利费	—	7,233,991.44	7,233,991.44	—
社会保险费	48,845.83	2,006,244.39	2,035,148.22	19,942.00
其中：医疗保险费	46,920.69	1,029,895.20	1,057,451.36	19,364.53
工伤保险费	680.01	890,679.85	891,041.35	318.51
生育保险费	1,245.13	85,669.34	86,655.51	258.96
住房公积金	7,011.00	366,815.40	372,026.40	1,800.00
工会经费	—	109,406.71	109,406.71	—
职工教育经费	—	—	—	—
合计	5,360,870.71	85,104,743.08	86,151,122.26	4,314,491.53

(3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险费	43,439.41	2,641,017.60	2,652,952.34	31,504.67
失业保险费	16,089.72	168,283.92	164,164.01	20,209.63
合计	59,529.13	2,809,301.52	2,817,116.35	51,714.30

21. 应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	7,923,640.07	10,283,733.55
资源税	3,843,959.35	—
个人所得税	321,069.55	156,595.55
其他	37,063.66	56,370.42
合计	12,125,732.63	10,496,699.52

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	112,299,928.15	8,089,789.90
合计	112,299,928.15	8,089,789.90

① 按款项性质列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
借款	95,608,141.28	6,026,532.42
保证金押金	16,083,616.60	1,366,896.60
其他	608,170.27	696,360.88
合计	112,299,928.15	8,089,789.90

② 2023 年末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 其他应付款期末余额较期初大幅增长，主要系本期借款金额较大所致。

23. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期借款及利息	11,804,500.02	7,054,238.93
一年内到期的租赁负债	250,345.45	695,191.82
合计	12,054,845.47	7,749,430.75

一年内到期的非流动负债期末较期初增长 55.56%，主要系到期应归还的长期借款金额及利息较大所致。

24. 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	370,442.86	125,327.75

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
抵押借款	29,511,249.95	12,957,994.12	9.50%
小计	29,511,249.95	12,957,994.12	—
减：一年内到期的长期借款	11,804,500.02	7,054,238.93	—

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
合计	17,706,749.93	5,903,755.19	—

长期借款期末余额较期初增长 199.92%，主要系本期抵押借款金额较大所致。

26. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	339,251.15	1,317,626.42
减：未确认融资费用	11,323.53	93,064.19
小计	327,927.62	1,224,562.23
减：一年内到期的租赁负债	250,345.45	695,191.82
合计	77,582.17	529,370.41

租赁负债期末余额较期初下降 85.34%，主要系本期租赁付款金额减少所致。

27. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	110,296,643.00	—	—	—	—	—	110,296,643.00

28. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	40,995,946.61	—	—	40,995,946.61
其他资本公积	1,636,534.38	622,753.25	1,252,550.00	1,006,737.63
合计	42,632,480.99	622,753.25	1,252,550.00	42,002,684.24

29. 其他综合收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额					2023 年 12 月 31 日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	1,331,079.10	-2,385.91	—	—	—	-2,385.91	—	1,328,693.19

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额					2023 年 12 月 31 日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
其中：外币财务报表折算差额	1,331,079.10	-2,385.91	—	—	—	-2,385.91	—	1,328,693.19

30. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	11,531,849.33	4,051,925.17	—	15,583,774.50

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按公司本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

31. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	192,104,087.85	159,136,413.82
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-67,006.57	—
调整后期初未分配利润	192,037,081.28	159,136,413.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,648,025.12	78,561,848.00
减：提取法定盈余公积	4,051,925.17	4,483,767.34
应付普通股股利	4,411,865.72	6,862,902.20
转作股本的普通股股利	—	34,314,511.00
期末未分配利润	212,221,315.51	192,037,081.28

32. 营业收入及营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	699,385,008.71	549,539,320.33	620,314,718.19	465,905,748.14
其他业务	1,646,829.16	281,414.14	1,372,756.56	—

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	701,031,837.87	549,820,734.47	621,687,474.75	465,905,748.14

(2) 主营业务（分产品）

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
生产类收入	421,724,432.44	283,023,665.70	373,627,271.71	225,492,227.69
贸易类收入	277,660,576.27	266,515,654.63	246,687,446.48	240,413,520.45
合计	699,385,008.71	549,539,320.33	620,314,718.19	465,905,748.14

33. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
矿产资源税	14,229,135.74	—
关税	610,873.94	—
印花税	214,028.14	227,992.66
环境污染保护税	102,813.99	—
城市维护建设税	19,963.99	99,925.48
教育费附加	8,555.99	42,643.66
地方教育税附加	5,704.01	28,429.11
其他	13,251.49	15,419.25
合计	15,204,327.29	414,410.16

税金及附加本期较上期大幅增长，主要系本期矿产资源税增长金额较大所致。

34. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,223,955.89	6,293,630.52
差旅费	884,642.28	862,841.70
业务招待费	213,599.64	121,423.48
保险费	202,085.50	76,861.08
折旧费	291,188.46	448,033.13
办公费	179,970.07	40,413.20
股份支付费用	172,987.01	—
车辆使用费	125,314.97	184,534.91
租赁费	34,757.66	130,528.27

项目	2023 年度	2022 年度
包装费	5,196.00	109,363.90
其他	825,074.89	1,230,194.25
合计	10,158,772.37	9,497,824.44

35. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	20,589,910.39	17,897,039.37
中介机构服务费	5,116,227.51	5,614,617.62
交通差旅费	2,420,175.40	3,409,313.30
折旧与摊销	1,996,544.06	2,071,925.13
商业保险费	1,624,438.48	18,149.82
业务招待费	1,311,814.23	1,853,291.19
办公费	1,242,807.09	1,770,068.16
证照许可费	942,780.87	646,756.63
安保费	790,258.30	211,732.89
技术服务费	780,125.77	876,802.33
车辆使用费	649,958.04	600,899.72
邮电通信费	607,923.02	477,508.18
股份支付费用	477,432.88	—
房租物业费用	448,015.86	69,971.18
维修费	272,989.81	20,216.22
其他	1,248,478.39	977,077.26
合计	40,519,880.10	36,515,369.00

36. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
材料领用	2,932,361.74	1,613,086.65
工资薪金	833,235.82	2,132,497.58
折旧及摊销	2,481.88	2,368.56
合计	3,768,079.44	3,747,952.79

37. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	11,984,518.37	5,893,797.24

项目	2023 年度	2022 年度
其中：租赁负债利息支出	74,627.38	78,167.48
减：利息收入	315,887.51	90,519.83
利息净支出	11,668,630.86	5,803,277.41
汇兑净损失	19,038,097.68	-4,060,803.77
手续费	3,095,078.09	2,546,888.02
其他融资费用	509,138.28	581,578.53
合计	34,310,944.91	4,870,940.19

财务费用本期较上期大幅增长，主要系本期汇率变动较大，导致汇兑损失金额较大所致。

38. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关 /与收益相 关
一、计入其他收益的政府补助	857,943.00	1,628,055.01	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	—	—	
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	—	—	
直接计入当期损益的政府补助	857,943.00	1,628,055.01	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	81,666.78	21,027.45	与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	33,666.78	21,027.45	与收益相关
增值税加计抵减	48,000.00	—	与收益相关
合计	939,609.78	1,649,082.46	

其他收益本期较上期下降 43.02%，主要系本期收到与日常经营活动相关的政府补助减少所致。

39. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置子公司产生的投资收益	1,252,550.00	—
延迟定价条款投资收益	148,905.98	1,470,458.55
商品期货合约投资收益	-146,653.84	357,091.51
权益法核算的长期股权投资收益	—	-14,823,081.90
合计	1,254,802.14	-12,995,531.84

40. 公允价值变动收益

项目	2023 年度	2022 年度
商品期货合约公允价值变动损益	179,295.00	-396,345.00
延迟定价条款公允价值变动损益	—	3,203.07
合计	179,295.00	-393,141.93

41. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账准备	728,033.11	491,217.04
其他应收款坏账准备	-19,480,047.54	-3,126,660.83
合计	-18,752,014.43	-2,635,443.79

信用减值损失本期较上期变动较大，主要系本期其他应收账款计提减值准备金额较大所致。

42. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
长期股权投资减值损失	-252,196.94	—

43. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	50,686.20	353,831.29
其中：使用权资产处置利得	50,686.20	353,831.29

44. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	85,551.16	122,872.62	85,551.16
与企业日常活动无关的政府补助	59,636.88	3,000,000.00	59,636.88
其他	76,892.95	96,505.88	76,892.95
合计	222,080.99	3,219,378.50	222,080.99

(2) 营业外收入本期较上期下降较大，主要原因系本期收到与企业日常活动无关的政府补助金额减少所致。

45. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	—	594,680.09	—
非流动资产毁损报废损失	64,976.88	118,424.19	64,976.88
其他	81,449.26	131,877.50	81,449.26
合计	146,426.14	844,981.78	146,426.14

46. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	6,752,909.12	11,055,328.94
递延所得税费用	-4,655,998.35	-528,754.00
合计	2,096,910.77	10,526,574.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	30,744,935.89	89,088,422.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,686,233.98	22,272,105.72
子公司适用不同税率的影响	-9,167,846.73	-7,888,519.13
调整以前期间所得税的影响	346,487.61	69,814.65
非应税收入的影响	-2,870,249.95	2,434,819.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,677,350.47	1,614,517.47
税率变动的影响	-26,107.64	—
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	-180,809.60
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,451,043.03	2,889,211.19
研发费用加计扣除	—	—
国外税收抵免	—	-10,684,565.19
所得税费用	2,096,910.77	10,526,574.94

47. 现金流量表项目注释**(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	2023 年度	2022 年度
往来款	9,284,475.54	1,279,588.36
政府补助	999,246.66	4,649,082.46
其他	202,944.11	244,218.50
合计	10,486,666.31	6,172,889.32

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
中介机构服务费	5,116,227.51	5,614,617.62
交通差旅费	3,304,817.68	4,272,155.00
银行手续费	3,095,078.09	2,546,888.02
材料费	2,932,361.74	1,613,086.65
商业保险费	1,624,438.48	18,149.82
业务招待费	1,525,413.87	2,900,343.93
办公费	1,422,777.16	1,810,481.36
证照许可费	942,780.87	646,756.63
安保费	790,258.30	211,732.89
维修费	272,989.81	20,216.22
邮电通信费	607,923.02	477,508.18
车辆费	775,273.01	600,899.72
技术服务费	780,125.77	876,802.33
往来款	—	9,007,102.37
其他	2,976,194.51	3,391,719.83
合计	26,166,659.82	34,008,460.57

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
厂房设备等资产支出	212,165,885.56	205,656,868.22

②收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	315,887.51	90,519.83
对外借款	—	141,384.25
合计	315,887.51	231,904.08

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
资金拆借款	89,581,608.86	—

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
融资中介机构费用	509,138.28	1,650,943.39
租赁负债支付租金	470,961.87	953,924.87
其他融资费用	—	581,578.53
合计	980,100.15	3,186,446.79

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	68,404,193.52	72,985,655.74	4,793,859.96	58,091,717.32	—	88,091,991.90
长期借款	5,903,755.19	18,858,738.89	11,804,500.02	18,860,244.17	—	17,706,749.93
租赁负债	529,370.41	153709.43	74,627.38	—	680,125.05	77,582.17
一年内到期的非流动负债	7,749,430.75	—	12,054,845.47	7,749,430.75	—	12,054,845.47
合计	82,586,749.87	91,998,104.06	28,727,832.83	84,701,392.24	680,125.05	117,931,169.47

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,648,025.12	78,561,848.00
加：资产减值准备	252,196.94	—
信用减值损失	18,752,014.43	2,635,443.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,461,726.40	10,043,726.29

补充资料	2023 年度	2022 年度
使用权资产折旧	756,224.90	917,317.76
无形资产摊销	408,240.23	150,215.90
长期待摊费用摊销	537,721.48	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-50,686.20	-353,831.29
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	64,976.88	118,424.19
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-179,295.00	396,345.00
财务费用（收益以“—”号填列）	31,215,866.82	2,324,052.17
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,105,896.16	14,465,990.39
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-4,701,503.37	-594,388.27
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	—	-95,000.83
存货的减少（增加以“—”号填列）	-126,679,009.17	28,586,405.10
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	9,735,581.19	-2,029,819.68
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	86,967,171.52	50,287,967.90
股份支付费用	622,753.25	—
经营活动产生的现金流量净额	66,706,109.26	185,414,696.42
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	39,876,130.39	79,062,417.00
减：现金的期初余额	79,062,417.00	27,001,300.46
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-39,186,286.61	52,061,116.54

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2023 年度	2022 年度
现金	39,876,130.39	79,062,417.00
其中：库存现金	1,015,304.33	237,168.80
可随时用于支付的银行存款	38,860,826.06	78,825,248.20
现金等价物	—	—
期末现金及现金等价物余额	39,876,130.39	79,062,417.00

49. 外币货币性项目

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,329,381.77	7.0827	23,581,012.25
克瓦查	434,744.66	0.2748	119,467.83
新加坡币	7,872.23	5.3772	42,330.56
索尔	145,982.65	1.9180	279,994.72
刚郎	33,778,500.00	0.0116	391,830.60
应收账款			
其中：美元	2,902,948.82	7.0827	20,560,715.60
其他应收款			
其中：美元	2,493,517.24	7.0827	17,660,834.56
新加坡币	5,460.00	5.3772	29,359.51
克瓦查	217,723,824.60	0.2748	59,830,507.00
索尔	994,100.00	1.9180	1,906,683.80
应付账款			
其中：美元	23,661,464.58	7.0827	167,587,055.18
克瓦查	2,560,147.22	0.2748	703,528.46
索尔	204,610.49	1.9180	392,442.92
其他应付款			
其中：美元	13,498,826.90	7.0827	95,608,141.28
短期借款			
其中：美元	3,665,873.61	7.0827	25,964,283.02
长期借款			
其中：美元	2,499,999.99	7.0827	17,706,749.93
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	1,694,106.51	7.0827	11,998,848.17

50. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	482,773.52
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—

项 目	2023 年度金额
租赁负债的利息费用	74,627.38
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	470,961.87
售后租回交易产生的相关损益	—

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
材料领用	2,932,361.74	1,613,086.65
工资薪金	833,235.82	2,132,497.58
折旧及摊销	2,481.88	2,368.56
合计	3,768,079.44	3,747,952.79
其中：费用化研发支出	3,768,079.44	3,747,952.79
资本化研发支出	—	—

2. 开发支出

公司本期不存在符合资本化条件的研发项目支出。

七、合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

本公司本报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2.同一控制下企业合并

本公司本报告期内未发生同一控制下企业合并。

3.其他原因的合并范围变动化

(1) 本报告期减少子公司：

序号	子公司名称	子公司简称	报告期间	原因
1	迈普斯拉美有限公司	迈普斯	2023 年度	注销
2	云南久多科技有限公司	云南久多	2023 年度	注销
3	金得新加坡矿业投资有限公司	金得矿投	2023 年度	注销

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海金谿	上海	上海	商务及矿产品贸易	100.00	—	设立
荣兴投资	赞比亚	赞比亚	矿业及相关业务	99.00	1.00	设立
西藏汇益	拉萨	拉萨	矿产品贸易	100.00	—	设立
金谿新加坡	新加坡	新加坡	矿产品贸易	100.00	—	设立
金谿刚果(金)	刚果(金)	刚果(金)	矿业及相关业务	—	100.00	设立
金谿秘鲁	秘鲁	秘鲁	矿产品贸易	1.00	99.00	设立
安徽金谿	合肥	合肥	化学原料和化学制品制造	—	100.00	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营或联营企业

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方式
				直接	间接	
联营企业						
江钨金谿非洲资源股份有限公司	刚果(金)	刚果(金)	矿产品贸易	—	49.00	权益法

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	江钨金谿非洲资源股份有限公司	
	2023 年 12 月 31 日/2023 年度	2022 年 12 月 31 日/2022 年度
流动资产	3,562,075.33	63,826,371.88
其中：现金和现金等价物	258,997.41	339,885.16
非流动资产	257,154.99	1,748,052.68
资产合计	3,819,230.31	65,574,424.57
流动负债	48,446,591.65	65,059,736.94

项目	江钨金得非洲资源股份有限公司	
	2023 年 12 月 31 日/2023 年度	2022 年 12 月 31 日/2022 年度
非流动负债	—	—
负债合计	48,446,591.65	65,059,736.94
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-44,627,361.34	514,687.63
按持股比例计算的净资产 份额	-21,867,407.06	252,196.94
内部交易未实现利润	—	—
对联营企业权益投资的账 面价值	—	252,196.94
营业收入	17,793,634.27	47,645,181.75
税金及附加	101,458.43	262,816.84
销售费用	8,076,268.44	5,461,570.08
管理费用	2,800,144.27	11,258,813.11
财务费用	3,838,867.08	4,009,478.00
所得税费用	—	—
净利润	-44,937,220.92	-30,251,187.48
持续经营的净利润	-44,937,220.92	-30,251,187.48
综合收益总额	-44,937,220.92	-30,251,187.48
本期收到的来自合营企业 的股利	—	—

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在政府补助应收款项。

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
营业外收入	59,636.88	3,000,000.00
其他收益	905,943.00	1,649,082.46
合计	965,579.88	4,649,082.46

十、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策

承担最终责任。本公司风险管理的目标是促进公司业务经营持续健康发展，确保公司各项业务在可承受的风险范围内有序运作；保障公司资产的安全、完整；公司经营中整体风险可测、可控、可承受，最终实现公司的经营战略和发展目标。

1.信用风险

信用风险是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在的信用风险较低；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面价值，整体信用风险评价较低。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或控制发货量的形式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型

信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 77.50%（期初应收账款占比 98.67%）；本公司其他应收款中，前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 93.01%（期初应收账款占比 91.08%）。

2、流动性风险

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

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	88,091,991.90	—	—	—	88,091,991.90
应付账款	206,086,145.72	—	—	—	206,086,145.72
其他应付款	112,299,928.15	—	—	—	112,299,928.15
一年内到期非流动负债	12,054,845.47	—	—	—	12,054,845.47
长期借款	—	17,706,749.93	—	—	17,706,749.93
租赁负债	—	77,582.17	—	—	77,582.17

（续上表）

项目名称	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	68,404,193.52	—	—	—	68,404,193.52
应付账款	121,699,089.42	—	—	—	121,699,089.42
其他应付款	8,089,789.90	—	—	—	8,089,789.90
一年内到期非流动负债	7,749,430.75	—	—	—	7,749,430.75
长期借款	—	5,903,755.19	—	—	5,903,755.19
租赁负债	—	395,750.18	133,620.23	—	529,370.41

3、市场风险

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

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（2）汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。人民币与公司从事业务的其他货币之间的汇率波动会影响本公司的财务状况和经营业绩。由于外币在公司资产负债表及收入结构中所占比例逐年增加，期末外币货币性资产项目折合人民币 124,402,736.43 元，占资产总额的 14.42%；货币性负债项目折合人民币 319,961,048.96 元，占负债总额的 66.49%，因此汇率风险处于中等水平。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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	66,350.00	—	—	66,350.00
（一）衍生金融资产	—	—	—	—
（二）衍生金融负债	66,350.00	—	—	66,350.00
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司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，本公司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和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

十二、关联方关系及其交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司实际控制人情况

袁荣直接持有公司 93,877,502 股股份，通过吉安县合励投资管理中心（有限合伙）间接持有公司 8,973,467 股股份，合计控制公司 93.25%的表决权，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3. 本公司联营企业情况

(1) 本公司重要的联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
江钨金浔非洲资源股份有限公司	本公司子公司持股 49% 的企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码或统一社会信用代码
袁梅	公司董事、董事会秘书	—
羊永昌	公司董事、财务总监	—
李孟滔	公司董事	—
郑冬渝	公司独立董事	—
姚荣辉	公司独立董事	—
夏洪应	公司独立董事	—
严磊	公司监事会主席	—
朱知明	公司职工代表监事	—
王琇璇	公司监事	—
上海益斯麦实业有限公司	同受控股股东控制	91310230MA1K2AHJ9M
吉安合励投资管理中心(有限合伙)	同受控股股东控制	91360821MA35HBJJ68
创合鑫材(厦门)制造业转型升级基金合伙企业(有限合伙)	持股 5% 以上的股东	91350211MA35AMG62K

注：上述列示关联方为公司董事、监事、高管及持股 5% 以上股东。

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
江钨金浔非洲资源股份有限公司	销售设备	1,270,536.94	222,000.90

(2) 关联担保情况

担保方	担保额度	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
袁荣	21,248,100.00	2023/9/1	2024/8/31	否
袁荣、刘利、袁梅	10,000,000.00	2023/5/8	2024/5/8	否
袁荣、刘利、袁梅	10,000,000.00	2023/6/30	2024/6/30	否
袁荣、刘利	5,000,000.00	2023/2/9	2024/2/9	否
袁荣、刘利	10,000,000.00	2023/4/21	2024/4/21	否
袁荣、刘利	5,000,000.00	2023/6/5	2024/6/5	否
袁荣	8,000,000.00	2023/9/28	2024/9/27	否
袁荣、刘利	5,000,000.00	2023/6/28	2024/6/15	否
袁荣、刘利	8,000,000.00	2023/12/25	2024/12/24	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借资金	利率	起始日	到期日	说明
拆出					
江钨金沔非洲资源股份有限公司	11,582,141.67	10.00%	2020/1/1	—	未约定还款期

(4) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	2,127,409.91	2,034,765.89

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	江钨金沔非洲资源股份有限公司	11,582,141.67	11,582,141.67	10,415,726.38	992,849.47
应付账款	江钨金沔非洲资源股份有限公司	1,276,568.14	—	229,831.80	—

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据本公司第三届董事会第十一次会议审议利润分配预案，拟以实施 2024 年度分红派息股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元(含税)，剩余未分配利润结转以后年度。该利润分配预案尚需提交 2024 年年度股东大会审议。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 26 日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	78,387,574.90	66,972,644.74
1 至 2 年	30,556,925.40	7,490,807.76
2 至 3 年	6,246,679.80	—
3 至 4 年	—	—
4 至 5 年	—	—
5 年以上	—	—
小计	115,191,180.10	74,463,452.50
减：坏账准备	447,576.70	550,065.66
合计	114,743,603.40	73,913,386.84

(2) 按照坏账计提方法披露

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	115,191,180.10	100.00	447,576.70	0.39	114,743,603.40

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合 1（应收合并范围内客户货款）	106,239,646.17	92.23	—	—	106,239,646.17
组合 2（应收其他客户货款）	8,951,533.93	7.77	447,576.70	5.00	8,503,957.23
合计	115,191,180.10	100.00	447,576.70	0.39	114,743,603.40

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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	74,463,452.50	100.00	550,065.66	0.74	73,913,386.84
其中：组合 1（应收合并范围内客户货款）	63,462,139.23	85.23	—	—	63,462,139.23
组合 2（应收其他客户货款）	11,001,313.27	14.77	550,065.66	5.00	10,451,247.61
合计	74,463,452.50	100.00	550,065.66	0.74	73,913,386.84

坏账准备计提的具体说明：

③ 2023年12月31日按组合2计提坏账准备的应收账款。

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,951,533.93	100.00	447,576.70	5.00
1 至 2 年	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—
3 至 4 年	—	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—	—
5 年以上	—	—	—	—
合计	8,951,533.93	100.00	447,576.70	5.00

⑥2022年12月31日按组合2计提坏账准备的应收账款。

账龄	2022 年 12 月 31 日			
----	------------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,001,313.27	100.00	550,065.66	5.00
1 至 2 年	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—
3 至 4 年	—	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—	—
5 年以上	—	—	—	—
合计	11,001,313.27	100.00	550,065.66	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期坏账准备的变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	核销	
应收账款坏账准备	550,065.66	-102,488.96	—	—	447,576.70

(4) 本期内无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备
西藏汇益信息科技有限公司	44,022,668.96	38.22	—
金沔(新加坡)国际贸易有限公司	40,144,504.28	34.85	—
荣兴投资有限公司	22,066,676.47	19.16	—
客户 3	6,789,632.51	5.89	339,481.63
客户 4	1,734,916.10	1.51	86,745.81
合计	114,758,398.32	99.62	447,576.70

(6) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

应收利息	—	—
应收股利	43,000,000.00	75,600,000.00
其他应收款	25,147,148.80	31,595,439.84
合计	68,147,148.80	107,195,439.84

(2) 应收股利

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
西藏汇益信息科技有限公司	43,000,000.00	75,600,000.00
合计	43,000,000.00	75,600,000.00

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	27,026,237.68	26,873,559.11
1至2年	—	5,561,719.22
2至3年	703,457.08	—
3至4年	—	—
4至5年	—	2,245,968.24
5年以上	2,245,968.24	—
小计	29,975,663.00	34,681,246.57
减：坏账准备	4,828,514.20	3,085,806.73
合计	25,147,148.80	31,595,439.84

② 按照款项性质披露

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
关联方往来款	24,165,560.98	27,807,502.28
货款	664,801.19	3,873,395.09
押金保证金	4,706,458.10	2,879,031.74
出口退税金	332,349.15	104,971.21
其他	106,493.58	16,346.25
小计	29,975,663.00	34,681,246.57
减：坏账准备	4,828,514.20	3,085,806.73
合计	25,147,148.80	31,595,439.84

③ 按照坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	25,198,811.32	51,662.52	25,147,148.80
第二阶段	—	—	—
第三阶段	4,776,851.68	4,776,851.68	—
合计	29,975,663.00	4,828,514.20	25,147,148.80

截至2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	25,198,811.32	0.29	51,662.52	25,147,148.80	—
其中：组合 1（应收合并范围内客户货款）	24,165,560.98	—	—	24,165,560.98	—
其中：组合 2（应收其他款项）	1,033,250.34	6.59	51,662.52	981,587.82	—
合计	25,198,811.32	0.29	51,662.52	25,147,148.80	—

截至2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	4,776,851.68	100	4,776,851.68	—	预计无法收回
宜城市凯祥矿业有限公司	2,149,380.53	100	2,149,380.53	—	预计无法收回
文山州永信矿业有限责任公司	96,587.71	100	96,587.71	—	预计无法收回
德兴市利昌环保科技有限公司	633,063.50	100	633,063.50	—	预计无法收回
云南纵禾腾商贸有限公司	1,779,351.36	100	1,779,351.36	—	预计无法收回
江钨金矿非洲资源股份有限公司	70,393.58	100	70,393.58	—	预计无法收回
淄博勇华机械厂	48,075.00	100	48,075.00	—	预计无法收回
合计	4,776,851.68	100	4,776,851.68	—	预计无法收回

B.截至2022年12月31日坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	31,802,214.83	206,774.99	31,595,439.84
第二阶段	—	—	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	2,879,031.74	2,879,031.74	—
合计	34,681,246.57	3,085,806.73	31,595,439.84

截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	31,802,214.83	0.65	206,774.99	31,595,439.84	—
其中：组合 1（应收合并范围内客户货款）	27,737,108.70	—	—	27,737,108.70	—
其中：组合 2（应收其他款项）	4,065,106.13	5.09	206,774.99	3,858,331.14	—
合计	31,802,214.83	0.65	206,774.99	31,595,439.84	—

截至2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,879,031.74	100.00	2,879,031.74	—	预计无法收回
宜城市凯祥矿业有限公司	2,149,380.53	100.00	2,149,380.53	—	预计无法收回
德兴市利昌环保科技中心	633,063.50	100.00	633,063.50	—	预计无法收回
文山州永信矿业有限责任公司	96,587.71	100.00	96,587.71	—	预计无法收回
合计	2,879,031.74	100.00	2,879,031.74	—	预计无法收回

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④ 坏账准备的变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	核销	
其他应收款坏账准备	3,085,806.73	1,742,707.47	—	—	4,828,514.20

⑤ 本期无实际核销的其他应收款。

⑥ 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	余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
金矿（新加坡）国际贸易有限公司	关联方往来款	18,190,657.06	1 年以内、1-2 年	60.68%	—

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
安徽金矿新能源材料有限公司	关联方往来款	4,051,209.95	1年以内	13.51%	—
宣城市凯祥矿业有限公司	货款	2,149,380.53	5年以上	7.17%	2,149,380.53
金矿刚果(金)矿业有限责任公司	关联方往来款	1,923,693.97	1年以内、1-2年、2-3年	6.42%	—
云南纵禾腾商贸有限公司	货款	1,779,351.36	1年以内	5.94%	1,779,351.36
合计		28,094,292.87		93.72%	3,928,731.89

⑦ 2023年末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧ 2023年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 2023年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 长期股权投资

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	124,256,866.90	—	124,256,866.90	89,662,561.96	—	89,662,561.96
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	124,256,866.90	—	124,256,866.90	89,662,561.96	—	89,662,561.96

(1) 对子公司的投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
上海金矿新能源有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00
荣兴投资有限公司	49,879,009.47	14,508,095.00	—	64,387,104.47	—	64,387,104.47
西藏汇益信息科技有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00
金矿(新加坡)国际贸易有限公司	9,764,000.00	20,086,209.94	—	29,850,209.94	—	29,850,209.94
金矿秘鲁矿业有限公司	19,552.49	—	—	19,552.49	—	19,552.49

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
合计	89,662,561.96	34,594,304.94	—	124,256,866.90	—	124,256,866.90

4. 营业收入及营业成本

(1) 收入按主要类别的分项信息

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,530,036.38	127,558,985.33	166,770,883.37	169,612,461.04
其他业务	21,160,972.99	21,160,972.99	39,198,281.87	19,844,191.56
合计	159,691,009.37	148,719,958.32	205,969,165.24	189,456,652.60

(2) 收入按主要类别的分项信息

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
贸易类收入	131,469,965.52	121,526,989.18	166,770,883.37	169,612,461.04
劳务费收入	20,353,357.05	20,353,357.05	13,339,317.68	13,339,317.68
出口设备及物资	7,060,070.86	6,031,996.15	5,735,468.77	5,126,874.98
对子公司服务收入	807,615.94	807,615.94	20,123,495.42	1,377,998.90
合计	159,691,009.37	148,719,958.32	205,969,165.24	189,456,652.60

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
子公司的分红款	43,000,000.00	41,000,000.00
延迟定价条款投资收益	66,329.68	875,619.17
商品期货合约投资收益	-146,653.84	357,091.51
合计	42,919,675.84	42,232,710.68

十七、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损益	1,238,259.32	353,831.29
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）	917,579.88	4,649,082.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	986,300.37	941,254.80

项目	2023 年度	2022 年度
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	—	—
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	32,641.16	-39,253.49
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—
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	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	80,994.85	-625,603.28
税收优惠	—	10,684,565.19
非经常性损益总额	3,255,775.58	15,963,876.97
减：非经常性损益的所得税影响数	295,417.27	1,152,130.85
非经常性损益净额	2,960,358.31	14,811,746.12
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,960,358.31	14,811,746.12

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

执行《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）》对可比会计期间非经常性损益无影响。

2. 净资产收益率及每股收益

2023 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.70	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.90	0.23	0.23

续上表

2022 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.60	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.83	0.62	0.62

公司名称：云南金谿资源股份有限公司

日期：2024 年 4 月 25 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	5,038,818.01	4,964,341.50	970,379.35	894,985.31
其他综合收益	1,331,009.64	1,331,079.10	-	-
盈余公积	11,539,388.73	11,531,849.33	13,669,991.66	13,662,452.26
未分配利润	192,104,087.85	192,037,081.28	43,355,134.27	43,287,279.63
所得税费用	10,452,028.97	10,526,574.94	1,422,548.54	1,497,942.58

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	1,238,259.32
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）	917,579.88
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	986,300.37
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	-
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资	32,641.16

收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	80,994.85
税收优惠	
非经常性损益合计	3,255,775.58
减：所得税影响数	295,417.27
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,960,358.31

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用