

中信金属股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

| | 页 | 次 |
|---------------|----|-------|
| 一、 审计报告 | 1 | - 8 |
| 二、 已审财务报表 | | |
| 合并资产负债表 | 9 | - 10 |
| 合并利润表 | 11 | - 12 |
| 合并所有者权益变动表 | 13 | 14 |
| 合并现金流量表 | 15 | - 16 |
| 公司资产负债表 | 17 | - 18 |
| 公司利润表 | | 19 |
| 公司所有者权益变动表 | 20 | - 21 |
| 公司现金流量表 | 22 | - 23 |
| 财务报表附注 | 24 | - 149 |
| 补充资料 | | |
| 1.非经常性损益明细表 | | 1 |
| 2.净资产收益率和每股收益 | | 2 |



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2024）审字第70024302_A01号
中信金属股份有限公司

中信金属股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中信金属股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的中信金属股份有限公司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，公允反映了中信金属股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及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，我们独立于中信金属股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70024302_A01号
 中信金属股份有限公司

三、关键审计事项（续）

| 关键审计事项： | 该事项在审计中是如何应对： |
|--|--|
| <p>收入确认</p> <p>贵公司及其子公司（以下简称“贵集团”）主要从事大宗商品的国际、国内贸易。2023年度（以下简称“报告期”），贵集团的营业收入为人民币124,998,831,970.26元，主要为国际、国内贸易销售产生的收入。贵集团报告期内，大宗商品贸易的收入于客户取得商品控制权时确认。贵集团作为主要责任人时，自第三方取得商品控制权后，再转让给客户。同时，贵集团作为主要责任人的交易按照已收或应收对价总额确认收入。</p> <p>由于收入是贵集团的关键业绩指标之一，集团的销售量巨大，销售方式多样，其收入确认产生错报的固有风险较高，我们将贵集团收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”22所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”38。</p> | <p>我们在审计过程中实施的主要工作如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行； 2、选取报告期内的样本检查销售合同，识别贵集团是否自第三方取得商品控制权后再转让给客户，评价贵集团的收入确认方法与计量是否符合企业会计准则的要求； 3、对在报告期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及货权转移单据； 4、就报告期资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对货权转移单据及其他支持性文件；及 5、评估贵集团在合并财务报表中对收入的会计政策和收入相关披露的充分性。 |

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70024302_A01号
 中信金属股份有限公司

三、关键审计事项（续）

| 关键审计事项：（续） | 该事项在审计中是如何应对：（续） |
|---|--|
| <p>联营企业投资核算</p> <p>贵集团为战略目的投资多家重大联营公司并采用权益法核算。2023年12月31日，重要的联营企业 MMG South America Management Company Limited、Ivanhoe Mines Ltd. 和中国铝业投资控股有限公司于贵集团长期股权投资账面余额合计为人民币17,467,807,976.91元，报告期内确认的投资收益为人民币1,105,490,628.70元，由于上述三家联营企业对贵集团财务报告影响较大，我们将该三家联营企业权益法核算确定为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”12所述的会计政策，“五、合并财务报表主要项目注释”11、45及“七、在其他主体中的权益”2。</p> | <p>我们在审计过程中实施的主要工作如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与联营企业投资核算相关的关键内部控制的设计和运行； 2、通过检查联营企业章程、董事会决议等文件，了解贵集团在联营企业的董事会等治理层中委派代表情况，以及对联营企业财务和经营活动的参与情况；获取联营企业经审计的财务报表，检查贵集团对联营企业权益法核算的计算方法及计算过程； 3、向重要联营企业的审计师发送指引，取得组成部分审计师的审计结论； 4、与组成部分注册会计师沟通，获取对组成部分及其环境的了解；复核组成部分注册会计师的总体审计策略和具体审计计划；实施风险评估程序，识别和评估组成部分层面的重大错报风险；与联营企业注册会计师进行沟通，了解联营企业审计中的重大会计及审计事项（包括舞弊风险）等，重点关注长期资产减值的审计程序及结论，并考虑对贵集团财务报表的影响；了解组成部分注册会计师的职业道德要求、专业胜任能力等；基于专业判断，选取某些重大联营企业组成部分注册会计师的重要工作底稿进行审阅；及 5、评估贵集团在合并财务报表中对联营企业投资的会计政策以及对重大联营企业披露的充分性。 |

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70024302_A01号
 中信金属股份有限公司

三、关键审计事项（续）

| 关键审计事项：（续） | 该事项在审计中是如何应对：（续） |
|---|---|
| 衍生金融工具交易的确认和计量 | |
| <p>贵集团主要从事大宗商品交易，较广泛运用了商品期货、外汇远期等衍生金融工具作为管理商品价格与汇率风险的重要工具。该等衍生金融工具交易采用公允价值计量且其变动对贵集团财务业绩影响重大。于报告期内，贵集团衍生金融工具公允价值变动为2023年度收益人民币240,130,166.50元，该事项选用的会计政策与估计涉及管理层做出的评估和判断，因此我们将衍生金融工具交易的确认与计量作为关键审计事项进行关注。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”10所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”2、20及46。</p> | <p>我们在审计过程中实施的主要工作如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解与测试衍生金融工具业务的关键内部控制设计和执行情况，评价衍生金融工具业务相关内部控制； 2、评价管理层选用的会计政策与估计； 3、获取交易经纪商或交易对手提供的交易对账资料，并与会计记录进行核对；就年末未结清的交易合约之相关情况向交易经纪商或交易对手实施函证； 4、复核管理层对衍生工具的公允价值计量，包括获取相关金融工具在活跃市场上或交易对手的报价、引入内部估值专家协助复核管理层确定衍生金融工具公允价值；及 5、评估贵集团在合并报表中对衍生金融工具的会计政策和公允价值披露的充分性。 |

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70024302_A01号
中信金属股份有限公司

四、其他信息

中信金属股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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

中信金属股份有限公司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，管理层负责评估中信金属股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中信金属股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70024302_A01号
中信金属股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对中信金属股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中信金属股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70024302_A01号
中信金属股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- （6）就中信金属股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70024302_A01号
中信金属股份有限公司

（本页无正文）



孙芳

中国注册会计师：孙 芳
（项目合伙人）



杨青

中国注册会计师：杨 青

中国 北京

2024 年 3 月 25 日

中信金属股份有限公司
合并资产负债表
2023 年度

单位：人民币元

| <u>资产</u> | <u>附注五</u> | <u>2023年12月31日</u> | <u>2022年12月31日</u> |
|-------------|------------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 1 | 5,925,273,613.14 | 2,965,111,314.26 |
| 其中：存放财务公司款项 | | 1,598,035,110.85 | 893,759,925.37 |
| 衍生金融资产 | 2 | 104,696,866.04 | 123,412,021.58 |
| 应收账款 | 3 | 3,131,348,472.39 | 3,350,874,932.15 |
| 应收款项融资 | 4 | 621,677,182.18 | 872,611,325.35 |
| 预付款项 | 5 | 1,954,400,372.65 | 2,211,519,932.31 |
| 其他应收款 | 6 | 1,107,994,002.77 | 769,409,727.29 |
| 存货 | 7 | 11,977,380,838.06 | 10,126,777,170.87 |
| 一年内到期的非流动资产 | 8 | 687,003,449.92 | 727,408,342.22 |
| 其他流动资产 | 9 | <u>100,668,714.31</u> | <u>75,769,910.02</u> |
| 流动资产合计 | | <u>25,610,443,511.46</u> | <u>21,222,894,676.05</u> |
| 非流动资产 | | | |
| 长期应收款 | 10 | 295,625,248.34 | 1,001,842,052.81 |
| 长期股权投资 | 11 | 18,341,918,625.60 | 16,561,656,534.39 |
| 其他非流动金融资产 | 12 | 14,982,387.95 | 25,986,247.43 |
| 投资性房地产 | 13 | 41,060,254.28 | 41,667,900.00 |
| 固定资产 | | 2,804,641.24 | 3,298,355.82 |
| 在建工程 | | 1,727,434.32 | 9,637,924.79 |
| 使用权资产 | 14 | 29,031,978.39 | 67,303,658.47 |
| 无形资产 | 15 | 18,623,660.77 | 10,738,562.89 |
| 长期待摊费用 | | 1,710,531.33 | 2,429,568.46 |
| 递延所得税资产 | 16 | 26,847,929.41 | 18,834,141.27 |
| 其他非流动资产 | 17 | <u>102,006,388.89</u> | <u>-</u> |
| 非流动资产合计 | | <u>18,876,339,080.52</u> | <u>17,743,394,946.33</u> |
| 资产总计 | | <u>44,486,782,591.98</u> | <u>38,966,289,622.38</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023 年度

单位：人民币元

| 负债和股东权益 | 附注五 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|-----|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 19 | 8,527,265,529.28 | 7,338,406,083.29 |
| 衍生金融负债 | 20 | 316,666,583.57 | 569,357,709.26 |
| 应付票据 | 21 | 2,283,867,423.49 | 976,315,947.68 |
| 应付账款 | 22 | 6,275,817,683.72 | 6,618,062,614.73 |
| 合同负债 | 23 | 575,346,195.43 | 855,652,702.85 |
| 应付职工薪酬 | 24 | 221,269,399.20 | 249,167,543.67 |
| 应交税费 | 25 | 336,432,324.50 | 343,871,659.55 |
| 其他应付款 | 26 | 152,332,210.72 | 117,820,567.67 |
| 一年内到期的非流动负债 | 27 | 3,161,761,588.08 | 2,998,277,729.98 |
| 其他流动负债 | 28 | 58,157,004.17 | 82,255,277.33 |
| 流动负债合计 | | <u>21,908,915,942.16</u> | <u>20,149,187,836.01</u> |
| 非流动负债 | | | |
| 长期借款 | 29 | 3,112,194,809.41 | 3,896,828,416.75 |
| 租赁负债 | 30 | 4,033,976.36 | 692,608,447.59 |
| 长期应付职工薪酬 | 32 | 141,324,989.92 | 112,045,870.86 |
| 预计负债 | 31 | 3,185,737.05 | 4,305,460.26 |
| 递延收益 | | 6,082.55 | 6,082.55 |
| 递延所得税负债 | 16 | 200,524,654.85 | 139,914,905.62 |
| 非流动负债合计 | | <u>3,461,270,250.14</u> | <u>4,845,709,183.63</u> |
| 负债合计 | | <u>25,370,186,192.30</u> | <u>24,994,897,019.64</u> |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | 33 | 4,900,000,000.00 | 4,398,846,153.00 |
| 资本公积 | 34 | 4,468,817,806.68 | 1,312,659,860.90 |
| 其他综合收益 | 35 | 748,788,582.33 | 583,322,576.42 |
| 盈余公积 | 36 | 341,461,750.63 | 281,490,085.56 |
| 未分配利润 | 37 | 8,657,528,260.04 | 7,395,073,926.86 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | <u>19,116,596,399.68</u> | <u>13,971,392,602.74</u> |
| 少数股东权益 | | - | - |
| 股东权益合计 | | <u>19,116,596,399.68</u> | <u>13,971,392,602.74</u> |
| 负债和股东权益总计 | | <u>44,486,782,591.98</u> | <u>38,966,289,622.38</u> |

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



中信金属股份有限公司
合并利润表
2023 年度

单位：人民币元

| | 附注五 | 2023年 | 2022年 |
|------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|
| 营业收入 | 38 | 124,998,831,970.26 | 119,174,724,025.53 |
| 减：营业成本 | 38 | 122,104,748,140.44 | 117,722,274,867.85 |
| 税金及附加 | 39 | 45,514,774.44 | 41,524,731.88 |
| 销售费用 | 40 | 213,289,033.33 | 239,697,221.13 |
| 管理费用 | 41 | 207,374,914.23 | 218,831,023.00 |
| 研发费用 | 42 | 28,417,239.67 | 21,374,345.10 |
| 财务费用 | 43 | 1,174,049,905.37 | 1,071,533,222.44 |
| 其中：利息费用 | 43 | 899,222,906.68 | 479,309,119.36 |
| 利息收入 | 43 | 80,782,843.12 | 35,090,897.75 |
| 加：其他收益 | 44 | 82,051,711.53 | 119,070,037.16 |
| 投资收益 | 45 | 624,969,798.45 | 2,623,534,538.03 |
| 其中：对联营企业和合营企业 的投资收益 | 45 | 1,224,943,800.97 | 1,282,664,585.69 |
| 公允价值变动损益 | 46 | 228,326,028.43 (| 238,648,355.63) |
| 信用减值损失 | 47 | 26,071,484.21 (| 33,137,410.74) |
| 资产减值损失 | 48 | 17,645,545.71 (| 62,316,561.97) |
| 资产处置收益 | 49 | 27,817,102.36 | 22,479.43 |
| 营业利润 | | 2,232,319,633.47 | 2,268,013,340.41 |
| 加：营业外收入 | 50 | 113,963,911.75 | 205,830,908.09 |
| 减：营业外支出 | 51 | 257,849.58 | 7,009,238.97 |
| 利润总额 | | 2,346,025,695.64 | 2,466,835,009.53 |
| 减：所得税费用 | 52 | 288,599,697.39 | 251,477,745.05 |
| 净利润 | | <u>2,057,425,998.25</u> | <u>2,215,357,264.48</u> |
| 按经营持续性分类 | | | |
| 持续经营净利润 | | 2,057,425,998.25 | 2,215,357,264.48 |
| 终止经营净利润 | | - | - |
| 按所有权归属分类 | | | |
| 归属于母公司股东的净利润 | | 2,057,425,998.25 | 2,215,357,264.48 |
| 少数股东损益 | | - | - |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
合并利润表（续）
2023 年度

单位：人民币元

| | 附注五 | 2023年 | 2022年 |
|----------------------|-----|------------------|------------------|
| 其他综合收益的税后净额 | 35 | 165,466,005.91 | 958,609,639.06 |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | 165,466,005.91 | 958,609,639.06 |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | | 405,421.06 (| 1,468,049.00) |
| 重新计量设定受益计划变动额 | | 405,421.06 (| 1,468,049.00) |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | | 165,060,584.85 | 960,077,688.06 |
| 权益法下可转损益的其他综合收益 | | (57,356,084.99) | 55,226,203.25 |
| （附注五、11） | | | |
| 外币财务报表折算差额 | | 222,416,669.84 | 904,851,484.81 |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | 35 | - | - |
| 综合收益总额 | | 2,222,892,004.16 | 3,173,966,903.54 |
| 其中： | | | |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 2,222,892,004.16 | 3,173,966,903.54 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | - |
| 每股收益 | | - | - |
| 基本每股收益 | 53 | 0.43 | 0.50 |
| 稀释每股收益 | 53 | 0.43 | 0.50 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度

单位：人民币元

2023年度

| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | 少数股东 权益 | 股东 权益合计 |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|-------------------|------------|-------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | | |
| 一、 上年年末及本年初余额 | 4,398,846,153.00 | 1,312,659,860.90 | 583,322,576.42 | 281,490,085.56 | 7,395,073,926.86 | 13,971,392,602.74 | - | 13,971,392,602.74 |
| 二、 本年增减变动金额 | 501,153,847.00 | 3,156,157,945.78 | 165,466,005.91 | 59,971,665.07 | 1,262,454,333.18 | 5,145,203,796.94 | - | 5,145,203,796.94 |
| （一） 综合收益总额 | - | - | 165,466,005.91 | - | 2,057,425,998.25 | 2,222,892,004.16 | - | 2,222,892,004.16 |
| 1. 净利润 | - | - | - | - | 2,057,425,998.25 | 2,057,425,998.25 | - | 2,057,425,998.25 |
| 2. 外币财务报表折算差额 | - | - | 222,416,669.84 | - | - | 222,416,669.84 | - | 222,416,669.84 |
| 3. 重新计量设定受益计划变动额 | - | - | 405,421.06 | - | - | 405,421.06 | - | 405,421.06 |
| 4. 权益法下可转损益的其他综合收益 （附注五、11） | - | - | (57,356,084.99) | - | - | (57,356,084.99) | - | (57,356,084.99) |
| （二） 股东投入和减少资本 | 501,153,847.00 | 2,693,023,587.52 | - | - | - | 3,194,177,434.52 | - | 3,194,177,434.52 |
| 股东投入的普通股 | 501,153,847.00 | 2,693,023,587.52 | - | - | - | 3,194,177,434.52 | - | 3,194,177,434.52 |
| （三） 利润分配 | - | - | - | 59,971,665.07 | (794,971,665.07) | (735,000,000.00) | - | (735,000,000.00) |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | 59,971,665.07 | (59,971,665.07) | - | - | - |
| 2. 应付普通股股利 | - | - | - | - | (735,000,000.00) | (735,000,000.00) | - | (735,000,000.00) |
| （四） 其他（附注五、34） | - | 463,134,358.26 | - | - | - | 463,134,358.26 | - | 463,134,358.26 |
| 三、 本年年末余额 | 4,900,000,000.00 | 4,468,817,806.68 | 748,788,582.33 | 341,461,750.63 | 8,657,528,260.04 | 19,116,596,399.68 | - | 19,116,596,399.68 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023年12月31日年度

单位：人民币元

2022年度

| | 归属于母公司股东权益 | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 | |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|--------|-------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | | | 小计 |
| 一、上年年末及本年初余额 | 4,398,846,153.00 | 1,314,302,526.82 | (375,287,062.64) | 246,315,599.87 | 5,314,891,148.07 | 10,899,068,365.12 | - | 10,899,068,365.12 |
| 二、本年增减变动金额 | - | (1,642,665.92) | 958,609,639.06 | 35,174,485.69 | 2,080,182,778.79 | 3,072,324,237.62 | - | 3,072,324,237.62 |
| （一）综合收益总额 | - | - | 958,609,639.06 | - | 2,215,357,264.48 | 3,173,966,903.54 | - | 3,173,966,903.54 |
| 1. 净利润 | - | - | - | - | 2,215,357,264.48 | 2,215,357,264.48 | - | 2,215,357,264.48 |
| 2. 外币财务报表折算差额 | - | - | 904,851,484.81 | - | - | 904,851,484.81 | - | 904,851,484.81 |
| 3. 重新计量设定受益计划变动额 | - | - | (1,468,049.00) | - | - | (1,468,049.00) | - | (1,468,049.00) |
| 4. 权益法下可转损益的其他综合收益 （附注五、11） | - | - | 55,226,203.25 | - | - | 55,226,203.25 | - | 55,226,203.25 |
| （二）利润分配 | - | - | - | 35,174,485.69 | (135,174,485.69) | (100,000,000.00) | - | (100,000,000.00) |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | 35,174,485.69 | (35,174,485.69) | - | - | - |
| 2. 应付普通股股利 | - | - | - | - | (100,000,000.00) | (100,000,000.00) | - | (100,000,000.00) |
| （三）其他（附注五、34） | - | (1,642,665.92) | - | - | - | (1,642,665.92) | - | (1,642,665.92) |
| 三、本年年末余额 | 4,398,846,153.00 | 1,312,659,860.90 | 583,322,576.42 | 281,490,085.56 | 7,395,073,926.86 | 13,971,392,602.74 | - | 13,971,392,602.74 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
合并现金流量表
2023年12月31日

单位：人民币元

| | 附注五 | 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 | | 134,022,581,366.83 | 123,558,933,060.18 |
| 收到的税费返还 | | 10,823,765.17 | 352,634,242.08 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 54 | <u>286,573,862.68</u> | <u>671,227,923.54</u> |
| 经营活动现金流入小计 | | <u>134,319,978,994.68</u> | <u>124,582,795,225.80</u> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | (132,226,813,591.15) | (123,335,889,294.13) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | (324,507,229.52) | (287,202,053.02) |
| 支付的各项税费 | | (389,646,810.08) | (338,398,572.77) |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 54 | <u>(934,170,304.90)</u> | <u>(569,657,631.91)</u> |
| 经营活动现金流出小计 | | <u>(133,875,137,935.65)</u> | <u>(124,531,147,551.83)</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 54 | <u>444,841,059.03</u> | <u>51,647,673.97</u> |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | 54 | 743,310,582.50 | 493,237,171.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 124,912,955.30 | 97,800,022.66 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额 | | 140.09 | 41,583.59 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 54 | <u>2,032,061.96</u> | <u>-</u> |
| 投资活动现金流入小计 | | <u>870,255,739.85</u> | <u>591,078,777.25</u> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金 | | (3,705,233.61) | (5,777,502.88) |
| 投资支付的现金 | 54 | <u>(841,000,000.00)</u> | <u>(100,000,000.00)</u> |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | | <u>(844,705,233.61)</u> | <u>(105,777,502.88)</u> |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | <u>25,550,506.24</u> | <u>485,301,274.37</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年12月31日

单位：人民币元

| | <u>附注五</u> | <u>2023年</u> | <u>2022年</u> |
|--------------------|------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 3,221,592,313.26 | - |
| 取得借款收到的现金 | | 60,149,087,321.52 | 61,997,375,978.08 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | <u>63,370,679,634.78</u> | <u>61,997,375,978.08</u> |
| 偿还债务支付的现金 | | (59,861,467,413.90) | (62,505,983,770.34) |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | (1,518,526,474.72) | (1,035,558,396.66) |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 54 | (119,811,884.62) | (308,820,878.00) |
| 筹资活动现金流出小计 | | <u>(61,499,805,773.24)</u> | <u>(63,850,363,045.00)</u> |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | <u>1,870,873,861.54</u> | <u>(1,852,987,066.92)</u> |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | <u>47,785,838.36</u> | <u>71,354,470.12</u> |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 55 | 2,389,051,265.17 | (1,244,683,648.46) |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | 55 | <u>2,690,689,418.45</u> | <u>3,935,373,066.91</u> |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | 55 | <u>5,079,740,683.62</u> | <u>2,690,689,418.45</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
资产负债表
2023 年度

单位：人民币元

| 资产 | 附注十五 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | | 4,012,809,250.33 | 1,349,094,751.82 |
| 其中：存放财务公司款项 | | 930,753,936.17 | 474,498,573.49 |
| 衍生金融资产 | | 260,050.94 | 176,339.99 |
| 应收账款 | 1 | 87,061,567.54 | 330,149,022.62 |
| 应收款项融资 | | 434,945,618.76 | 524,965,492.95 |
| 预付款项 | | 1,056,508,097.00 | 1,584,406,055.61 |
| 其他应收款 | 2 | 1,186,603,685.14 | 642,084,380.94 |
| 存货 | | 2,897,640,248.39 | 3,102,684,063.95 |
| 其他流动资产 | | 43,997,642.11 | 75,769,910.02 |
| 流动资产合计 | | <u>9,719,826,160.21</u> | <u>7,609,330,017.90</u> |
| 非流动资产 | | | |
| 长期股权投资 | 3 | 9,416,723,648.56 | 9,269,153,255.36 |
| 其他非流动金融资产 | | 14,789,755.08 | 25,986,247.43 |
| 投资性房地产 | | 41,060,254.28 | 41,667,900.00 |
| 固定资产 | | 1,299,310.75 | 1,619,172.36 |
| 在建工程 | | 1,591,585.27 | 9,637,924.79 |
| 无形资产 | | 18,623,660.77 | 10,738,562.89 |
| 其他非流动资产 | | 102,006,388.89 | - |
| 非流动资产合计 | | <u>9,596,094,603.60</u> | <u>9,358,803,062.83</u> |
| 资产总计 | | <u>19,315,920,763.81</u> | <u>16,968,133,080.73</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
资产负债表（续）
2023 年度

人民币元

| 负债和股东权益 | 附注十五 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------|------|-------------------|-------------------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | | 2,370,850,482.63 | 2,170,616,717.70 |
| 衍生金融负债 | | 2,026,959.09 | 8,699,326.57 |
| 应付票据 | | 1,712,989,412.83 | 698,915,947.68 |
| 应付账款 | | 1,930,046,786.36 | 2,303,170,420.11 |
| 合同负债 | | 304,364,154.55 | 453,742,666.68 |
| 应付职工薪酬 | | 165,789,490.00 | 215,649,701.00 |
| 应交税费 | | 117,992,410.53 | 194,859,132.61 |
| 其他应付款 | | 463,602,526.31 | 1,245,092,640.35 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 1,063,697,682.94 | 3,737,537.02 |
| 其他流动负债 | | 39,567,340.09 | 58,986,546.67 |
| 流动负债合计 | | 8,170,927,245.33 | 7,353,470,636.39 |
| 非流动负债 | | | |
| 长期借款 | | 500,000,000.00 | 2,089,380,000.00 |
| 长期应付职工薪酬 | | 141,324,989.92 | 106,950,670.86 |
| 预计负债 | | 1,411,490.03 | 1,849,165.77 |
| 递延收益 | | 6,082.55 | 6,082.55 |
| 递延所得税负债 | | 85,488,260.59 | 64,344,446.07 |
| 非流动负债合计 | | 728,230,823.09 | 2,262,530,365.25 |
| 负债合计 | | 8,899,158,068.42 | 9,616,001,001.64 |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | | 4,900,000,000.00 | 4,398,846,153.00 |
| 资本公积 | | 4,026,981,400.86 | 1,328,626,703.32 |
| 其他综合收益 | | 666,086.45 | 260,665.39 |
| 盈余公积 | | 341,461,750.63 | 281,490,085.56 |
| 未分配利润 | | 1,147,653,457.45 | 1,342,908,471.82 |
| 股东权益合计 | | 10,416,762,695.39 | 7,352,132,079.09 |
| 负债和股东权益总计 | | 19,315,920,763.81 | 16,968,133,080.73 |

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



中信金属股份有限公司
 利润表
 2023 年度

单位：人民币元

| | 附注十五 | 2023年 | 2022年 |
|--------------------|------|-------------------|-------------------|
| 营业收入 | 4 | 32,807,711,101.46 | 42,770,096,397.87 |
| 减：营业成本 | 4 | 31,839,505,502.58 | 42,704,967,350.30 |
| 税金及附加 | | 21,298,997.19 | 28,603,678.14 |
| 销售费用 | | 89,871,187.66 | 114,271,562.99 |
| 管理费用 | | 136,330,184.41 | 127,243,239.57 |
| 研发费用 | | 19,948,228.27 | 13,991,201.56 |
| 财务费用 | | 266,191,541.72 | 676,359,452.18 |
| 其中：利息费用 | | 148,869,587.43 | 177,983,192.20 |
| 利息收入 | | 47,641,984.80 | 26,061,809.53 |
| 加：其他收益 | | 7,715,192.86 | 3,839,112.21 |
| 投资收益 | 5 | 208,448,865.86 | 1,178,985,795.18 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 95,427,200.40 | 125,935,318.28 |
| 公允价值变动损益 | (| 7,944,102.66) | 8,886,238.19 |
| 信用减值损失 | (| 9,252,440.61) | (49,698,650.32) |
| 资产减值损失 | (| 18,696,944.54) | (1,431,228.81) |
| 资产处置收益 | | 140.09 | 22,479.43 |
| 营业利润 | | 633,341,051.85 | 245,263,659.01 |
| 加：营业外收入 | | 105,536,892.18 | 204,750,622.78 |
| 减：营业外支出 | | 238,594.33 | 156,648.74 |
| 利润总额 | | 738,639,349.70 | 449,857,633.05 |
| 减：所得税费用 | | 138,922,699.00 | 98,112,776.13 |
| 净利润 | | 599,716,650.70 | 351,744,856.92 |
| 其中：持续经营净利润 | | 599,716,650.70 | 351,744,856.92 |
| 终止经营净利润 | | - | - |
| 其他综合收益的税后净额 | | 405,421.06 (| 1,468,049.00) |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | | 405,421.06 (| 1,468,049.00) |
| 重新计量设定受益计划变动额 | | 405,421.06 (| 1,468,049.00) |
| 综合收益总额 | | 600,122,071.76 | 350,276,807.92 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
所有者权益变动表
2023 年度

单位：人民币元

2023年度

| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|------------------|------------------|------------------|-------|------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 一、上年年末余额 | 4,398,846,153.00 | 1,328,626,703.32 | - | 260,665.39 | 281,490,085.56 | 1,342,908,471.82 | 7,352,132,079.09 |
| 二、本年年初余额 | 4,398,846,153.00 | 1,328,626,703.32 | - | 260,665.39 | 281,490,085.56 | 1,342,908,471.82 | 7,352,132,079.09 |
| 三、本年增减变动金额 | 501,153,847.00 | 2,698,354,697.54 | - | 405,421.06 | 59,971,665.07 | (195,255,014.37) | 3,064,630,616.30 |
| (一) 综合收益总额 | - | - | - | 405,421.06 | - | 599,716,650.70 | 600,122,071.76 |
| 1. 净利润 | - | - | - | - | - | 599,716,650.70 | 599,716,650.70 |
| 2. 重新计量设定受益计划变动额 | - | - | - | 405,421.06 | - | - | 405,421.06 |
| (二) 股东投入和减少资本 | 501,153,847.00 | 2,693,023,587.52 | - | - | - | - | 3,194,177,434.52 |
| 股东投入的普通股 | 501,153,847.00 | 2,693,023,587.52 | - | - | - | - | 3,194,177,434.52 |
| (三) 利润分配 | - | - | - | - | 59,971,665.07 | (794,971,665.07) | (735,000,000.00) |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | 59,971,665.07 | (59,971,665.07) | - |
| 2. 对股东的分配 | - | - | - | - | - | (735,000,000.00) | (735,000,000.00) |
| (四) 其他（附注十五、3） | - | 5,331,110.02 | - | - | - | - | 5,331,110.02 |
| 四、本年年末余额 | 4,900,000,000.00 | 4,026,981,400.86 | - | 666,086.45 | 341,461,750.63 | 1,147,653,457.45 | 10,416,762,695.39 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2023 年度

单位：人民币元

2022年度

| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 一、上年年末余额 | <u>4,398,846,153.00</u> | <u>1,349,733,273.68</u> | - | <u>1,728,714.39</u> | <u>246,315,599.87</u> | <u>1,126,338,100.59</u> | <u>7,122,961,841.53</u> |
| 二、本年年初余额 | <u>4,398,846,153.00</u> | <u>1,349,733,273.68</u> | - | <u>1,728,714.39</u> | <u>246,315,599.87</u> | <u>1,126,338,100.59</u> | <u>7,122,961,841.53</u> |
| 三、本年增减变动金额 | - (21,106,570.36) | | - (1,468,049.00) | | 35,174,485.69 | 216,570,371.23 | 229,170,237.56 |
| （一）综合收益总额 | - | - | - (1,468,049.00) | | - | 351,744,856.92 | 350,276,807.92 |
| 1. 净亏损 | - | - | - | - | - | 351,744,856.92 | 351,744,856.92 |
| 2. 重新计量设定受益计划变动额 | - | - | - (1,468,049.00) | | - | - (1,468,049.00) | |
| （二）利润分配 | - | - | - | - | 35,174,485.69 | (135,174,485.69) | (100,000,000.00) |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | 35,174,485.69 | (35,174,485.69) | - |
| 2. 对股东的分配 | - | - | - | - | - | (100,000,000.00) | (100,000,000.00) |
| （三）其他（注、附注十五、3） | - (21,106,570.36) | | - | - | - | - | (21,106,570.36) |
| 四、本年年末余额 | <u>4,398,846,153.00</u> | <u>1,328,626,703.32</u> | - | <u>260,665.39</u> | <u>281,490,085.56</u> | <u>1,342,908,471.82</u> | <u>7,352,132,079.09</u> |

注：其中包括2021年11月17日，本公司以对价人民币136,726,546.75元自本公司的全资子公司中信金属香港有限公司取得了CITIC COMMODITIES PTE.LTD.100%股权，合并对价与收购日账面净资产的差额调整本公司资本公积人民币35,430,746.86元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
现金流量表
2023 年度

单位：人民币元

| | 附注十五 | 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 | | 36,385,169,551.70 | 45,153,025,469.21 |
| 收到的税费返还 | | 10,670,700.26 | 325,774,141.75 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 495,049,848.96 | 1,002,770,787.01 |
| 经营活动现金流入小计 | | 36,890,890,100.92 | 46,481,570,397.97 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | (34,086,935,618.54) | (44,728,232,806.15) | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | (190,775,811.98) | (167,074,794.65) | |
| 支付的各项税费 | (163,609,836.67) | (64,086,365.45) | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | (1,819,120,115.78) | (91,631,071.96) | |
| 经营活动现金流出小计 | (36,260,441,382.97) | (45,051,025,038.21) | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 630,448,717.95 | 1,430,545,359.76 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 743,310,582.50 | 393,237,171.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 611,814,155.30 | 883,039,598.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额 | | 140.09 | 41,583.59 |
| 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 | | 2,032,061.96 | - |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,357,156,939.85 | 1,276,318,352.59 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金 | (3,046,641.41) | (2,589,658.58) | |
| 投资支付的现金 | (1,845,700,000.00) | - | |
| 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 | (1,848,746,641.41) | (2,589,658.58) | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | (491,589,701.56) | 1,273,728,694.01 | |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中信金属股份有限公司
现金流量表（续）
2023 年度

单位：人民币元

| | 附注十五 | 2023年 | 2022年 |
|--------------------|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 3,221,592,313.26 | - |
| 取得借款收到的现金 | | 7,769,128,395.86 | 11,333,240,682.16 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | <u>10,990,720,709.12</u> | <u>11,333,240,682.16</u> |
| 偿还债务支付的现金 | (8,128,316,727.87) | (13,794,030,969.35) | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | (881,351,801.76) | (781,723,991.50) | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流出小计 | (9,009,668,529.63) | (14,575,754,960.85) | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | <u>1,981,052,179.49</u> | <u>(3,242,514,278.69)</u> |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | (10,614,397.75) | | <u>1,627,230.10</u> |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 2,109,296,798.13 | (536,612,994.82) |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | <u>1,130,152,856.01</u> | <u>1,666,765,850.83</u> |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | | <u><u>3,239,449,654.14</u></u> | <u><u>1,130,152,856.01</u></u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

中信金属股份有限公司（“本公司”）于1988年1月经国家工商行政管理总局登记注册成立。本公司的注册地址为中国北京市朝阳区新源南路6号京城大厦1903室。

本公司及子公司经营的贸易品种主要有铁矿石、钢材等黑色金属产品，铌、铜、铝等有色金属产品、其他贸易产品以及实业投资。

本公司首次公开发行的A股于2023年4月10日在上海证券交易所上市，本公司向社会公开发行人民币普通股501,153,847股（每股面值人民币1元，发行价格人民币6.58元/股），本公司注册资本增加至人民币4,900,000,000.00元。

本公司的母公司为中信金属集团，本公司的最终控股母公司为中信集团，中信集团是一家在中国注册成立的国有独资公司，本公司的母公司和最终控股公司情况详见附注十一、1。

本公司子公司的相关信息参见附注十一、2。

本财务报表业经本集团董事会于2024年3月25日决议批准。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、重要会计政策及会计估计（续）

3. 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 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。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

| | 重要性标准 |
|------------------|--------------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 大于应收款项余额的5%且大于1,500万人民币 |
| 账龄超过1年或逾期重要应付款项 | 大于应付账款余额的5%且大于1,500万人民币 |
| 账龄超过1年的重要合同负债 | 大于合同负债余额的5%且大于1,500万人民币 |
| 坏账准备收回或转回金额重要的款项 | 大于坏账准备余额的5%且大于1,500万人民币 |
| 账龄超过1年的重要预付账款 | 大于预付账款余额的5%且大于1,500万人民币 |
| 重要的合营、联营企业 | 对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的5%以上 |

6. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后的合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

9. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率，将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。但对作为境外经营净投资套期组成部分的外币货币性项目，该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置时，该累计差额才被确认为当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用全年平均汇率折算，除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量，采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期全年平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由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，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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：管理该金融资产的商业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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的商业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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

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，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

除了签发的财务担保合同以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

企业在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类别的金融负债；其他类别的金融负债也不能在初始确认后重新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。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收账款的预期信用损失，本集团根据收入确认日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

本集团对涉诉、有争议或其他原因导致出现信用损失的应收账款按照单项认定计提坏账准备。按信用风险特征组合计提坏账的应收账款包括以信用证方式结算的应收款项组合和账龄组合。以评级较高的银行所开立的信用证结算的应收账款，信用风险很低，故不计提坏账准备。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、2。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，包括商品期货合约、商品期权合约、从采购合同中分拆的嵌入式工具-延迟定价安排、远期外汇合约、外汇期权合约、外汇期货合约等对冲汇率风险和商品价格风险。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。

对包含嵌入衍生工具的混合合同，如混合合同包含的主合同不属于本准则规范的资产，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，与嵌入衍生工具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义的，且该混合合同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，嵌入衍生工具应当从混合合同中拆分，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合合同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工具。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

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

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 存货

存货包括库存商品、在途物资和发出商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用个别计价法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按单个存货类别计提。

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指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。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

13. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。以资产负债表日投资性房地产公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

14. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 固定资产（续）

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

| | 使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|------|-------|--------|---------|
| 运输工具 | 8-10年 | 0%-8% | 9%-13% |
| 其他设备 | 4-10年 | 0%-5% | 10%-25% |

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

15. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、无形资产，标准如下：

| | 结转固定资产、无形资产的标准 |
|----|----------------|
| 软件 | 达到设计要求并完成试运行 |

16. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 借款费用（续）

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

17. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

| | 使用寿命 | 确定依据 |
|----|-------|--------|
| 软件 | 3-10年 | 预计受益年限 |

18. 资产减值

对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税、金融资产外的资产减值，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，本集团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，至少于每年末进行减值测试。

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。本集团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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团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或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，部分职工还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

离职后福利（设定受益计划）

本集团运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：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；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

辞退福利

本集团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，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；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。

其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

| | 摊销期 |
|--------|-----------|
| 办公室装修款 | 5年（预计受益期） |

21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核反映当前最佳估计数。

以预期信用损失进行后续计量的财务担保合同列示于预计负债。

22. 与客户之间的合同产生的收入

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

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含转让商品的履约义务。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团通过向客户交付商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售商品合同（续）

对于黑色金属（除少量指定购买业务）和有色金属贸易业务本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等）后认为，本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在货物交付给客户完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。对于黑色金属（指定购买）贸易业务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等）后认为，本集团在将该商品转移给客户之前没有获得对该商品的控制权，实质系代理销售业务（即协助上游供应商寻找下游客户促成交易并收取代理费）；本集团作为代理人，在上下游交易达成、完成代理服务的时点按照预期有权收取的代理费确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

提供服务合同

本集团通过向客户提供航运等服务履行履约义务，本集团与客户签订合同，向客户提供航运服务等为单项履约义务。本集团将因向客户转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款结合以往的商业惯例予以确定。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 合同负债

本集团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负债。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照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，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期，计入损益（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

25. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项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、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同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。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，扣除已享受的租赁激励相关金额；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁负债（续）

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

短期租赁

本集团将在租赁期开始日，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。本集团对自租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的房屋的短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和，包括初始直接费用。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（续）

作为出租人（续）

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

27. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为：境外经营净投资套期。

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

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

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为套期有效的部分计入其他综合收益，而套期无效的部分确认为当期损益。处置境外经营时，计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和其他以公允价值计量的金融工具。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

本集团以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债，因此以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：（续）

持股比例为20%以下但仍具有重大影响

于2023年12月31日，本集团持有西部超导材料科技股份有限公司（“西部超导”）11.89%股权。本集团董事认为，虽然本集团对西部超导持股比例不足20%，但是由于按照西部超导公司章程规定，本集团为西部超导的第二大股东，在西部超导9名董事会成员中任命1名董事，6名监事会成员中任命1名监事，且西部超导的第一大股东仅持股20.96%，其他股东持股比例极度分散，9名董事会成员中有3名为独立董事，其余6名为非独立董事，因此本集团认为对西部超导可以实施重大影响，故作为联营公司核算本集团对西部超导的股权投资。

于2023年12月31日，本集团持有MMG SOUTH AMERICA MANAGEMENT COMPANY LIMITED（“MMG SAM”）15%股权。本集团董事认为，虽然本集团对MMG SAM持股比例不足20%，但是由于按照MMG SAM公司章程规定，本集团在MMG SAM 5名董事会成员中任命1名董事，且MMG SAM董事会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，必须经全体董事85%以上通过。此外，根据本集团与MMG SAM签订的铜精矿采购合同，在MMG SAM经营期内每年主要产品铜精矿的26.25%将被本集团采购。因此本集团认为对MMG SAM可以实施重大影响，故作为联营公司核算本集团对MMG SAM的股权投资。

业务模式

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

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

非上市股权投资的公允价值

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣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取得应纳税所得额的时间和金额，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。

以可变现净值为基础计提存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。本集团将于每年资产负债表日对单个存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

衍生金融工具公允价值

衍生金融资产和金融负债的公允价值必须以识别、测量或者披露为目的进行估计。

衍生金融资产和衍生金融负债的公允价值根据以下规则确定：

- （1） 标准条款和条件下且在活跃、流动的市场进行交易的金融资产和金融负债的公允价值参考市场报价；
- （2） 其他衍生金融资产和衍生金融负债的公允价值是按照基于折现现金流分析和期权估值的通用价格模型。

管理层必须选择恰当的参考市场报价或预计金融资产和金融负债的未来现金流及折现率。在市场发生变化时将随之发生变动，因而具有不确定性。

四、 税项

1. 主要税种及税率

| | 计税依据 | 税率 |
|----------|---------------------------------|-------------------|
| 增值税 | 销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额 | 13%、6% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%、16.5%、17%、10% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的增值税 | 7%、5% |
| 教育费附加税 | 实际缴纳的增值税 | 3% |
| 地方教育费附加税 | 实际缴纳的增值税 | 2% |

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

| | 所得税税率 |
|-----------------------------|---------|
| 中信金属香港有限公司 | 16.50% |
| 中信金属香港投资有限公司 | 16.50% |
| 中信金属秘鲁投资有限公司 | 16.50% |
| 中信金属非洲投资有限公司 | 16.50% |
| CITIC COMMODITIES PTE. LTD. | 17%、10% |
| 本公司及其他境内子公司 | 25% |

2. 税收优惠

- (1) 本集团之子公司CITIC COMMODITIES PTE. LTD. 2018年12月由新加坡企业发展局（ESG）批准，取得全球贸易者计划（GTP）的大宗商品贸易税收优惠，基本税率为 17%，目前申请的优惠税率为10%；
- (2) 本集团之子公司CITIC COMMODITIES PTE. LTD. 2019年1月经新加坡海事及港口管理局批准，获得MSI-AIS资格，从2019年1月1日起享受为期10年航运业务收入免税优惠。

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金 | - | 1,973.56 |
| 银行存款 | 3,481,705,572.77 | 1,796,927,519.52 |
| 其他货币资金 | 845,532,929.52 | 274,421,895.81 |
| 存放财务公司存款 | <u>1,598,035,110.85</u> | <u>893,759,925.37</u> |
| 合计 | <u>5,925,273,613.14</u> | <u>2,965,111,314.26</u> |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 640,374,626.58 | 782,450,856.53 |

于 2023 年 12 月 31 日，本集团其他货币资金为承兑汇票保证金人民币 845,532,929.52 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 274,421,895.81 元），参见附注五、18。

2. 衍生金融资产

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 商品期货合约 | 3,957,814.58 | 648,329.98 |
| 外汇期权合约 | 87,014,449.65 | 74,757,535.67 |
| 远期外汇合约 | 5,758,546.74 | 7,383,250.50 |
| 延迟定价 | <u>7,966,055.07</u> | <u>40,622,905.43</u> |
| 合计 | <u>104,696,866.04</u> | <u>123,412,021.58</u> |

3. 应收账款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的应 收账款 | | |
| -含有延迟定价条款的应收账款（注） | 2,120,329,362.53 | 1,929,701,635.69 |
| 以摊余成本计量的应收账款 | <u>1,011,019,109.86</u> | <u>1,421,173,296.46</u> |
| 合计 | <u>3,131,348,472.39</u> | <u>3,350,874,932.15</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

注：本集团部分商品销售合同含延迟定价条款，由于此类应收账款的合同现金流量特征并非仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，因此本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2023年12月31日含该条款的商品销售合同大部分为以信用证支付结算的商品销售合同，剩余未以信用证支付结算的应收账款的信用风险已经反映在年末的公允价值中。

应收账款信用期通常为6个月以内。应收账款并不计息。

以摊余成本计量的应收账款的账龄分析如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 1年以内 | 1,053,477,065.01 | 1,477,170,349.86 |
| 1年至2年 | - | - |
| 2年至3年 | - | 514,050.48 |
| 3年至4年 | 514,050.48 | 4,157,882.57 |
| 4年至5年 | 3,334,621.68 | - |
| 5年以上 | 3,986,633.52 | 3,975,412.11 |
| 小计 | 1,061,312,370.69 | 1,485,817,695.02 |
| 减：应收账款坏账准备 | 50,293,260.83 | 64,644,398.56 |
| 合计 | 1,011,019,109.86 | 1,421,173,296.46 |

2023年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|------------------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 7,320,097.19 | 0.69 | 7,320,097.19 | 100.00 | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 849,674,309.40 | 80.06 | 42,973,163.64 | 5.06 | 806,701,145.76 |
| 信用证方式结算的应收账款（注1） | 204,317,964.10 | 19.25 | - | - | 204,317,964.10 |
| 合计 | 1,061,312,370.69 | 100.00 | 50,293,260.83 | | 1,011,019,109.86 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

以摊余成本计量的应收账款的账龄分析如下：（续）

2022年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|------------------|-------------------------|---------------|----------------------|-------------|-------------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 8,132,136.67 | 0.55 | 8,132,136.67 | 100.00 | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 1,125,596,834.28 | 75.76 | 56,512,261.89 | 5.02 | 1,069,084,572.39 |
| 信用证方式结算的应收账款（注1） | <u>352,088,724.07</u> | <u>23.69</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>352,088,724.07</u> |
| 合计 | <u>1,485,817,695.02</u> | <u>100.00</u> | <u>64,644,398.56</u> | | <u>1,421,173,296.46</u> |

注1：该部分为以评级较高的银行所开立的信用证结算的应收账款，信用风险很低。

于2023年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
|-----|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| A公司 | 2,312,504.06 | 2,312,504.06 | 100.00 | 预计无法收回 |
| B公司 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| C公司 | 607,328.07 | 607,328.07 | 100.00 | 预计无法收回 |
| D公司 | 3,334,621.68 | 3,334,621.68 | 100.00 | 预计无法收回 |
| E公司 | <u>65,643.38</u> | <u>65,643.38</u> | <u>100.00</u> | <u>预计无法收回</u> |
| 合计 | <u>7,320,097.19</u> | <u>7,320,097.19</u> | | |

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 账面余额 | 减值准备 | 计提比例（%） |
|---------|-----------------------|----------------------|---------------|
| 1-180天 | 849,159,100.91 | 42,457,955.15 | 5.00 |
| 180天-1年 | - | - | 10.00 |
| 1至2年 | - | - | 30.00 |
| 2至3年 | - | - | 50.00 |
| 3年以上 | <u>515,208.49</u> | <u>515,208.49</u> | <u>100.00</u> |
| 合计 | <u>849,674,309.40</u> | <u>42,973,163.64</u> | |

应收账款坏账准备的变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年收回或转回 | 本年转销 | 本年核销 | 汇率变动 | 年末余额 |
|----------|----------------------|-------------------|-------------------------|----------|----------|-------------------|----------------------|
| 应收账款坏账准备 | <u>64,644,398.56</u> | <u>856,315.55</u> | <u>(15,328,009.80)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>120,556.52</u> | <u>50,293,260.83</u> |
| 合计 | <u>64,644,398.56</u> | <u>856,315.55</u> | <u>(15,328,009.80)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>120,556.52</u> | <u>50,293,260.83</u> |

于2023年12月31日，本集团无坏账准备收回或转回金额重要的款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

| | 应收账款 年末余额 | 占应收账款余额合 计数的比例（%） | 应收账款坏账准备 年末余额(注1) |
|-----|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 第一名 | 345,499,142.92 | 10.86 | - |
| 第二名 | 188,486,778.25 | 5.92 | - |
| 第三名 | 143,353,660.80 | 4.51 | - |
| 第四名 | 140,175,836.29 | 4.41 | - |
| 第五名 | 114,220,576.40 | 3.59 | - |
| 合计 | <u>931,735,994.66</u> | <u>29.29</u> | <u>-</u> |

注1：未计提坏账的应收账款为评级较高的开证行所开立信用证对应的应收账款。

4. 应收款项融资

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>621,677,182.18</u> | <u>872,611,325.35</u> |
| 期末公司已质押的应收款项融资 | | |
| | 期末已质押余额 | 期初已质押余额 |
| 银行承兑汇票 | <u>-</u> | <u>1,000,000.00</u> |

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

| | 2023年12月31日 | |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| | 终止确认 | 未终止确认 |
| 银行承兑汇票 | <u>600,845,439.39</u> | <u>357,344,389.81</u> |

应收票据的业务模式既包括收取合同现金流量为目标又包括出售为目标，因此，本集团对应收票据作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并相应计入应收款项融资列示。

银行承兑汇票的承兑人为银行类金融机构，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

| | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|-------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | 账面余额 | 比例(%) | 账面余额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 1,936,525,965.15 | 99.09 | 2,210,074,703.49 | 99.94 |
| 1年至2年 | 16,858,650.45 | 0.86 | 741,879.79 | 0.03 |
| 2年至3年 | 331,879.79 | 0.02 | 272,884.05 | 0.01 |
| 3年以上 | 683,877.26 | 0.03 | 430,464.98 | 0.02 |
| 合计 | <u>1,954,400,372.65</u> | <u>100.00</u> | <u>2,211,519,932.31</u> | <u>100.00</u> |

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要预付款项（于2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占预付款项余额合计数的比例(%) |
|-----|-----------------------|------------------|
| 第一名 | 242,952,248.96 | 12.43 |
| 第二名 | 186,250,344.26 | 9.53 |
| 第三名 | 177,097,008.83 | 9.06 |
| 第四名 | 157,772,938.31 | 8.07 |
| 第五名 | 137,090,319.79 | 7.01 |
| 合计 | <u>901,162,860.15</u> | <u>46.10</u> |

6. 其他应收款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|-------------------------|-----------------------|
| 应收股利 | 12,000,000.00 | - |
| 其他应收款 | <u>1,095,994,002.77</u> | <u>769,409,727.29</u> |
| 合计 | <u>1,107,994,002.77</u> | <u>769,409,727.29</u> |

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

应收股利

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|----------------------|-------------|
| 中博世金科贸有限责任公司 | <u>12,000,000.00</u> | <u>-</u> |

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------|-------------------------|-----------------------|
| 1年以内 | 1,084,742,093.53 | 796,796,291.20 |
| 1年至2年 | 44,729,180.75 | 389,775.49 |
| 2年至3年 | 356,344.25 | 300,000.00 |
| 3年至4年 | 300,000.00 | 8,873,263.06 |
| 4年至5年 | 6,578,545.78 | - |
| 5年以上 | <u>1,470,093.08</u> | <u>1,470,793.08</u> |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>42,182,254.62</u> | <u>38,420,395.54</u> |
| 合计 | <u>1,095,994,002.77</u> | <u>769,409,727.29</u> |

其他应收款账面余额按性质分类如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|-------------------------|-----------------------|
| 期货公司款项 | 1,082,385,301.93 | 757,517,951.30 |
| 转让股权款 | - | 2,310,582.50 |
| 租房押金 | 4,038,337.54 | 3,527,641.93 |
| 出口退税 | - | 4,220.73 |
| 技术推广经费 | 5,467,757.35 | - |
| 其他 | <u>46,284,860.57</u> | <u>44,469,726.37</u> |
| 合计 | <u>1,138,176,257.39</u> | <u>807,830,122.83</u> |

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

2023年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|----------|-------------------------|---------------|----------------------|-------------|-------------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 42,182,254.62 | 3.71 | 42,182,254.62 | 100% | - |
| 无风险组合 | <u>1,095,994,002.77</u> | <u>96.29</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,095,994,002.77</u> |
| 合计 | <u>1,138,176,257.39</u> | <u>100.00</u> | <u>42,182,254.62</u> | | <u>1,095,994,002.77</u> |

2022年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|----------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 38,420,395.54 | 4.76 | 38,420,395.54 | 100% | - |
| 无风险组合 | <u>769,409,727.29</u> | <u>95.24</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>769,409,727.29</u> |
| 合计 | <u>807,830,122.83</u> | <u>100.00</u> | <u>38,420,395.54</u> | | <u>769,409,727.29</u> |

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

| | 2023年 | | | 计提理由 |
|-----|----------------------|----------------------|---------------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | |
| A公司 | 167,229.91 | 167,229.91 | 100.00 | 预计无法收回 |
| B公司 | <u>42,015,024.71</u> | <u>42,015,024.71</u> | <u>100.00</u> | 预计无法收回 |
| 合计 | <u>42,182,254.62</u> | <u>42,182,254.62</u> | | |

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

| | 第一阶段 未来12个月 预期信用损失 | 第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) | 第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) | 合计 |
|------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 年初余额 | - | - | 38,420,395.54 | 38,420,395.54 |
| 本年计提 | - | - | 6,072,441.58 | 6,072,441.58 |
| 本年转回 | - | - | (2,310,582.50) | (2,310,582.50) |
| 年末余额 | - | - | 42,182,254.62 | 42,182,254.62 |

其他应收款坏账准备的变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年收回或转回 | 本年核销 | 汇率变动 | 年末余额 |
|-------|---------------|--------------|----------------|------|------|---------------|
| 2023年 | 38,420,395.54 | 6,072,441.58 | (2,310,582.50) | - | - | 42,182,254.62 |

本年度无重要的坏账准备收回或转回情况。

本年度无实际核销。

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款余额合 计数的比例 (%) | 性质 | 账龄 | 坏账准备年 末余额 |
|-----|----------------|------------------------|-----|------|--------------|
| 第一名 | 324,750,709.36 | 28.53 | 保证金 | 1年以内 | - |
| 第二名 | 210,811,547.12 | 18.52 | 保证金 | 1年以内 | - |
| 第三名 | 168,013,182.55 | 14.76 | 保证金 | 1年以内 | - |
| 第四名 | 132,481,699.37 | 11.64 | 保证金 | 1年以内 | - |
| 第五名 | 82,833,784.98 | 7.28 | 保证金 | 1年以内 | - |
| 合计 | 918,890,923.38 | 80.73 | | | - |

于2023年12月31日，无应收资金集中管理款项（2022年12月31日：无）。

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

| | 2023年12月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 10,362,294,641.99 | (24,836,589.15) | 10,337,458,052.84 | 8,138,895,544.18 | (66,179,124.65) | 8,072,716,419.53 |
| 在途物资 | 1,538,326,334.97 | - | 1,538,326,334.97 | 2,019,947,322.55 | - | 2,019,947,322.55 |
| 发出商品 | 101,596,450.25 | - | 101,596,450.25 | 34,113,428.79 | - | 34,113,428.79 |
| 合计 | <u>12,002,217,427.21</u> | <u>(24,836,589.15)</u> | <u>11,977,380,838.06</u> | <u>10,192,956,295.52</u> | <u>(66,179,124.65)</u> | <u>10,126,777,170.87</u> |

存货跌价准备变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年减少 转回或转销 | 汇率变动 | 年末余额 |
|------|----------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|----------------------|
| 库存商品 | 66,179,124.65 | 5,771,612.29 | (47,498,418.39) | 384,270.60 | 24,836,589.15 |
| 合计 | <u>66,179,124.65</u> | <u>5,771,612.29</u> | <u>(47,498,418.39)</u> | <u>384,270.60</u> | <u>24,836,589.15</u> |

注 1：本集团对已签订销售合同的，使用合同约定售价计算可变现净值，对没有签订销售合同的，则使用预期销售的市场价格计算可变现净值，如果库存商品没有活跃市场，参考近期已售价格预估可变现净值。

注 2：2023 年本集团转回存货跌价准备人民币 23,417,158.00 元，本年存货跌价准备转回的主要原因是：上年计提存货跌价的存货价格回升。2023 年本集团转销存货跌价准备人民币 24,081,260.39 元，本年存货跌价准备转销的主要原因是：本集团上一年计提存货跌价的存货在当年年初实现销售，因此将上一年计提的存货跌价转销。

8. 一年内到期的非流动资产

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 应收融资租赁款 | 688,651,047.57 | 735,233,060.08 |
| 减：坏账准备 | <u>1,647,597.65</u> | <u>7,824,717.86</u> |
| 合计 | <u>687,003,449.92</u> | <u>727,408,342.22</u> |

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他流动资产

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|-----------------------|----------------------|
| 待认证进项税额 | 98,985,936.47 | 34,876,909.21 |
| 上市中介费用 | - | 16,907,927.05 |
| 预缴税金 | 1,682,777.84 | 23,985,073.76 |
| 合计 | <u>100,668,714.31</u> | <u>75,769,910.02</u> |

中信金属股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期应收款

| | 2023年12月31日 | | | 2022年12月31日 | | | 折现率区间 |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 应收融资租赁款（注1） | 688,651,047.57 | (1,647,597.65) | 687,003,449.92 | 1,473,090,580.91 | (15,677,366.48) | 1,457,413,214.43 | 5.00% |
| 中国铝业借款(注2) | 296,161,842.82 | (536,594.48) | 295,625,248.34 | 272,346,050.40 | (508,869.80) | 271,837,180.60 | 6.93% |
| 减：一年内到期的长期应收款 （附注五、8） | 688,651,047.57 | (1,647,597.65) | 687,003,449.92 | 735,233,060.08 | (7,824,717.86) | 727,408,342.22 | |
| 合计 | <u>296,161,842.82</u> | <u>(536,594.48)</u> | <u>295,625,248.34</u> | <u>1,010,203,571.23</u> | <u>(8,361,518.42)</u> | <u>1,001,842,052.81</u> | |

注1： 本集团之子公司CITIC COMMODITIES PTE. LTD.签订船舶租赁协议租入货船，并自租赁开始日将船舶全部转租，转租期间与原租赁期间相同，构成一项融资租赁。其中，一年内到期的应收融资租赁款参见附注五、8。

注2： 本集团之子公司中信金属香港投资有限公司向中国铝业提供股东借款。

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期应收款（续）

2023年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|---------------------|----------------|-----------|------------|-------------|----------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按信用风险特征组合 计提坏账准备 | 296,161,842.82 | 100.00 | 536,594.48 | 0.18 | 295,625,248.34 |

2022年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|---------------------|------------------|-----------|--------------|-------------|------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按信用风险特征组合 计提坏账准备 | 1,010,203,571.23 | 100.00 | 8,361,518.42 | 0.83 | 1,001,842,052.81 |

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的长期应收账款（含1年内到期的部分）情况如下：

| | 账面余额 | 减值准备 | 计提比例（%） |
|--------------------|----------------|------------|---------|
| 中国铝业投资控股有限 公司借款 | 296,161,842.82 | 536,594.48 | 0.18 |

长期应收款（含1年内到期的部分）按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

| | 第一阶段 未来12个月 预期信用损失 | 第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) | 第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) | 合计 |
|---------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| 年初余额 | 16,186,236.28 | - | - | 16,186,236.28 |
| 本年计提 | 18,998.63 | - | - | 18,998.63 |
| 本年转回 | (14,222,951.05) | - | - | (14,222,951.05) |
| 其他变动 | 201,908.27 | - | - | 201,908.27 |
| | 2,184,192.13 | - | - | 2,184,192.13 |
| 减：一年内到期的长期应收款 | 1,647,597.65 | - | - | 1,647,597.65 |
| 年末余额 | 536,594.48 | - | - | 536,594.48 |

中信金属股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

| | 年初 余额 | 本年变动 | | | | | | 年末 余额 | 年末 减值准备 | |
|-----------------|--------------------------|----------|----------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下投资损益 | 其他综合收益 | 其他权益变动 | 宣告现金股利 | | | 汇率变动 |
| 联营企业 | | | | | | | | | | |
| 西部超导 | 704,219,646.44 | - | - | 95,427,200.40 | - | 7,322,201.80 | (55,179,009.00) | - | 751,790,039.64 | - |
| Ivanhoe（附注五、34） | 7,203,918,458.69 | - | - | 581,651,355.89 | (20,147,296.36) | 457,803,248.24 | - | 127,365,578.01 | 8,350,591,344.47 | - |
| 深圳康华商业有限公司 | 4,008,745.81 | - | - | - | - | - | - | - | 4,008,745.81 | 4,008,745.81 |
| MMG SAM | 5,820,919,702.59 | - | - | 318,891,009.47 | (39,472,794.73) | - | - | 100,133,887.97 | 6,200,471,805.30 | - |
| 中国铝业 | 2,686,304,089.49 | - | - | 209,871,627.15 | 2,264,006.10 | - | (28,186,800.00) | 46,491,904.40 | 2,916,744,827.14 | - |
| 中博世金科贸有限责任公司 | 146,294,637.18 | - | - | 24,025,971.87 | - | - | (48,000,000.00) | - | 122,320,609.05 | - |
| 合计 | <u>16,565,665,280.20</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,229,867,164.78</u> | <u>(57,356,084.99)</u> | <u>465,125,450.04</u> | <u>(131,365,809.00)</u> | <u>273,991,370.38</u> | <u>18,345,927,371.41</u> | <u>4,008,745.81</u> |

长期股权投资减值准备的情况：

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------------|---------------------|----------|----------|---------------------|
| 深圳康华商业有限公司 | 4,008,745.81 | - | - | 4,008,745.81 |
| 合计 | <u>4,008,745.81</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>4,008,745.81</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他非流动金融资产

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（注） | <u>14,982,387.95</u> | <u>25,986,247.43</u> |

注：其他非流动金融资产主要为对西安西部新铝科技股份有限公司的投资。

13. 投资性房地产

采用公允价值模式进行后续计量：

| 房屋及建筑物 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|-----------------------|----------------------|
| 年初余额 | 41,667,900.00 | 28,489,500.01 |
| 公允价值变动 | (<u>607,645.72</u>) | <u>13,178,399.99</u> |
| 年末余额 | <u>41,060,254.28</u> | <u>41,667,900.00</u> |

于2023年12月31日、2022年12月31日未办妥产权证书的投资性房地产：无。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 使用权资产

| | 房屋及建筑物 | 运输设备 | 合计 |
|---------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 成本 | | | |
| 年初余额 | 30,346,520.86 | 210,169,529.13 | 240,516,049.99 |
| 增加 | 47,619.05 | - | 47,619.05 |
| 减少 | (47,619.05) | - | (47,619.05) |
| 汇率变动 | 359,471.11 | 7,988,638.46 | 8,348,109.57 |
| 年末余额 | <u>30,705,991.97</u> | <u>218,158,167.59</u> | <u>248,864,159.56</u> |
| 累计折旧 | | | |
| 年初余额 | (13,521,443.21) | (159,690,948.31) | (173,212,391.52) |
| 计提 | (9,534,339.45) | (34,049,088.13) | (43,583,427.58) |
| 减少 | 47,619.05 | - | 47,619.05 |
| 汇率变动 | (202,123.31) | (2,881,857.81) | (3,083,981.12) |
| 年末余额 | <u>(23,210,286.92)</u> | <u>(196,621,894.25)</u> | <u>(219,832,181.17)</u> |
| 减值准备 | | | |
| 年初及年末余额 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 账面价值 | | | |
| 年末 | <u>7,495,705.05</u> | <u>21,536,273.34</u> | <u>29,031,978.39</u> |
| 年初 | <u>16,825,077.65</u> | <u>50,478,580.82</u> | <u>67,303,658.47</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

| | 软件 |
|---------|------------------------|
| 原价 | |
| 年初余额 | 13,335,298.37 |
| 在建工程转入 | <u>9,916,641.89</u> |
| 年末余额 | <u>23,251,940.26</u> |
| 累计摊销 | |
| 年初余额 | (2,596,735.48) |
| 计提 | <u>(2,031,544.01)</u> |
| 年末余额 | <u>(4,628,279.49)</u> |
| 减值准备 | |
| 年初及年末余额 | <u>-</u> |
| 账面价值 | |
| 年末 | <u>18,623,660.77</u> |
| 年初 | <u>10,738,562.89</u> |

于2023年12月31日，本集团无未办妥产权证书的无形资产（2022年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

| | 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 |
| 递延所得税资产 | | | | |
| 资产减值准备 | 108,807,783.28 | 27,201,945.82 | 135,823,189.28 | 33,955,797.32 |
| 内部交易未实现利润 | 55,542,507.20 | 13,885,626.80 | 13,181,387.48 | 3,295,346.87 |
| 可弥补亏损 | - | - | 52,646,699.16 | 13,161,674.79 |
| 工资及福利 | 165,907,947.36 | 41,476,986.84 | 220,119,848.44 | 55,029,962.11 |
| 衍生金融工具公允价值变动 | 17,709,133.36 | 4,427,283.34 | - | - |
| 预计负债 | 1,411,490.04 | 352,872.51 | 1,849,165.76 | 462,291.44 |
| 长期职工薪酬 | 141,324,989.92 | 35,331,247.48 | 112,045,870.84 | 28,011,467.71 |
| 租赁负债 | 684,079,309.60 | 116,334,944.32 | 1,460,665,934.01 | 248,840,903.13 |
| 合计 | <u>1,174,783,160.76</u> | <u>239,010,907.11</u> | <u>1,996,332,094.97</u> | <u>382,757,443.37</u> |

| | 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 |
| 递延所得税负债 | | | | |
| 投资性房地产公允价值变动 | 18,219,709.40 | 4,554,927.35 | 19,818,355.11 | 4,954,588.78 |
| 按公允价值计量的权益工具公允价值变动 | 2,463,449.32 | 615,862.33 | 11,641,047.44 | 2,910,261.86 |
| 衍生金融工具公允价值变动 | - | - | 29,219,889.29 | 7,304,972.32 |
| 预期境外子公司分红 | 446,084,755.68 | 111,521,188.92 | 274,239,691.80 | 68,559,922.95 |
| 长期股权投资 | 704,598,481.56 | 176,149,620.39 | 657,028,088.36 | 164,257,022.09 |
| 使用权资产及应收融资租赁款 | 704,726,584.00 | 119,846,033.56 | 1,501,959,058.10 | 255,851,439.72 |
| 合计 | <u>1,876,092,979.96</u> | <u>412,687,632.55</u> | <u>2,493,906,130.10</u> | <u>503,838,207.72</u> |

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

| | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|---------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------|
| | 抵销金额 | 抵销后余额 | 抵销金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 (212,162,977.70) | 26,847,929.41 | (363,923,302.10) | 18,834,141.27 | |
| 递延所得税负债 (212,162,977.70) | 200,524,654.85 | (363,923,302.10) | 139,914,905.62 | |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 56,780,267.38 | 75,018,871.10 |
| 可抵扣亏损 | <u>75,565,005.95</u> | <u>86,673,584.46</u> |
| 合计 | <u>132,345,273.33</u> | <u>161,692,455.56</u> |

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 备注 |
|--------|----------------------|----------------------|----|
| 2024年 | 3,889,887.44 | 4,103,784.77 | |
| 2025年 | 18,865,586.03 | 18,865,586.03 | |
| 2026年 | 21,932,217.81 | 21,932,217.81 | |
| 无固定到期日 | <u>30,877,314.67</u> | <u>41,771,995.85</u> | 注 |
| 合计 | <u>75,565,005.95</u> | <u>86,673,584.46</u> | |

注：无固定到期日的未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为境外子公司CITIC COMMODITIES PTE. LTD.产生的，到期日为直到可抵扣亏损完全弥补完为止。因该公司税务亏损的使用存在不确定性，所以未确认递延所得税资产。

17. 其他非流动资产

| | 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 |
| 大额存单 | <u>102,006,388.89</u> | <u>-</u> | <u>102,006,388.89</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

注：于2023年12月31日，本集团的其他非流动资产为一年以上的人民币大额存单。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
|--------|-------------------------|-------------------------|------|------|
| 货币资金 | 845,532,929.52 | 845,532,929.52 | 质押 | 注1 |
| 长期股权投资 | 9,117,216,632.44 | 9,117,216,632.44 | 抵押 | 注2 |
| 合计 | <u>9,962,749,561.96</u> | <u>9,962,749,561.96</u> | | |

2022年

| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
|--------|-------------------------|-------------------------|------|------|
| 货币资金 | 274,421,895.81 | 274,421,895.81 | 质押 | 注1 |
| 应收款项融资 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 质押 | 注1 |
| 长期股权投资 | 8,507,223,792.08 | 8,507,223,792.08 | 抵押 | 注2 |
| 合计 | <u>8,782,645,687.89</u> | <u>8,782,645,687.89</u> | | |

注1：于2023年12月31日：本集团承兑汇票保证金人民币845,532,929.52元，无应收款项融资质押（于2022年12月31日：本集团承兑汇票保证金人民币274,421,895.81元，应收款项融资质押人民币1,000,000.00元）。

注2：所有权受到限制的长期股权投资包括：2015年10月27日，本集团联合中国铝业其他股东，按各股东的出资比例，为中国铝业与中国进出口银行签署的《贷款协议》项下的债务总额的1/3提供连带责任保证担保，担保期限为主债务清偿期届满之日或提前终止之日起两年。2022年8月16日，中国铝业与中国银行（香港）有限公司（以下简称“中银香港”）牵头的银团签署《贷款协议》，以置换原对中国进出口银行（作为牵头行、贷款代理行和担保代理行）贷款。前述贷款置换完成后，中国铝业对中国进出口银行的贷款已经全部清偿，本集团对该笔贷款的保证担保责任及本集团之子公司中信金属香港投资有限公司对该笔贷款的股权质押担保已经担保人签署解押协议终止。2022年8月16日，本集团和四家钢铁企业的相关主体作为押记人与担保代理行中银香港牵头的财团及借款人中国铝业共同签署《股权质押协议》，约定本集团和四家钢铁企业的相关主体将其各自所持中国铝业的股权向中银香港质押，为中国铝业在上述贷款项下的债务提供担保，担保义务至所有担保债务已不可撤销地得到全部清偿时方可解除。置换后的借款合同约定的借款金额为710,000,000美元，其中本集团的担保总额为236,666,666.67美元，截至2023年12月31日借款余额为549,000,000.00美元，其中本集团的担保金额为183,000,000.00美元；2022年12月31日：226,000,000.00美元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注3：2014年2月11日，本集团联合五矿资源有限公司（简称“五矿资源”）、国新国际投资有限公司（简称“国新国际”）共同出资设立合资公司MMG SAM，本集团持股15%。MMG SAM的全资子公司Minera Las Bambas S.A.C.（现已更名为Minera Las Bambas S.A.）从国家开发银行和中国工商银行股份有限公司作为牵头行的银团借入5,988,000,000.00 美元项目贷款、969,000,000.00美元并购贷款和380,000,000.00美元的银行保函授信共计7,337,000,000.00美元贷款上限（截至2023年12月31日，该笔借款余额为2,016,843,827.94美元，其中本集团担保的金额为302,526,574.19美元；2022年12月31日：2,653,633,382.52美元）。本集团、MMG South America Co., Ltd.（简称“MMG S.A.”）、伊莱控股有限公司作为押记人与中国银行股份有限公司悉尼分行（以下简称“中国银行悉尼分行”）作为受益人和共同离岸担保代理人签署了股份质押协议，约定本集团、MMG S.A.、伊莱控股有限公司将所持MMG SAM的股权向中国银行悉尼分行质押，为Minera Las Bambas S.A.（简称“Las Bambas”）在上述3笔贷款项下的债务提供担保，担保义务至所有担保债务已不可撤销地得到全部清偿时方可解除，质押结束日为2032年7月30日。上述380,000,000.00美元的银行保函授信已于2018年12月31日终止。Las Bambas与国家开发银行股份有限公司的969,000,000.00美元并购贷款已于2021年7月终止，担保相应终止。

19. 短期借款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 信用借款 | 8,486,932,429.77 | 7,327,215,246.88 |
| 应计利息 | <u>40,333,099.51</u> | <u>11,190,836.41</u> |
| 合计 | <u>8,527,265,529.28</u> | <u>7,338,406,083.29</u> |

于2023年12月31日，无逾期借款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 衍生金融负债

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 远期外汇合约 | 1,592,050.93 | 6,769,219.99 |
| 商品期货合约 | 209,341,287.12 | 158,940,732.01 |
| 外汇期货合约 | 683,623.05 | - |
| 商品期权合约 | 12,261,641.06 | 1,625,537.64 |
| 延迟定价 | 92,787,981.41 | 402,022,219.62 |
| 合计 | <u>316,666,583.57</u> | <u>569,357,709.26</u> |

21. 应付票据

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|-------------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>2,283,867,423.49</u> | <u>976,315,947.68</u> |

本期末已到期未支付的应付票据总额为15,114,887.40元。原因是法定假日未扣款。

22. 应付账款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----|-------------------------|-------------------------|
| 货款 | <u>6,275,817,683.72</u> | <u>6,618,062,614.73</u> |

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 合同负债

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----|-----------------------|-----------------------|
| 预收款 | <u>575,346,195.43</u> | <u>855,652,702.85</u> |

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要合同负债列示如下：

| | 合同负债余额 | 未结转原因 |
|-----|----------------------|---------|
| A公司 | <u>27,176,165.57</u> | 客户未正常履约 |

本年合同负债账面价值发生重大变动的金额和原因：

| | 变动金额 | 变动原因 |
|-----|---------------------------|----------|
| 预收款 | (<u>280,306,507.42</u>) | 正常履行履约义务 |

24. 应付职工薪酬

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 170,235,107.64 | 210,185,402.96 | (222,871,765.57) | 157,548,745.03 |
| 离职后福利(设定提存计划) | 359,949.06 | 29,010,615.42 | (29,095,023.90) | 275,540.58 |
| 一年内到期的其他福利 | <u>78,572,486.97</u> | <u>63,917,893.25</u> | (<u>79,045,266.63</u>) | <u>63,445,113.59</u> |
| 合计 | <u>249,167,543.67</u> | <u>303,113,911.63</u> | (<u>331,012,056.10</u>) | <u>221,269,399.20</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 154,392,658.90 | 171,251,241.54 | (188,568,237.88) | 137,075,662.56 |
| 职工福利费 | 6,721.06 | 4,130,154.51 | (4,136,875.57) | - |
| 社会保险费 | 403,411.96 | 19,717,727.04 | (15,074,543.08) | 5,046,595.92 |
| 其中：医疗保险费 | 362,294.45 | 19,484,789.90 | (14,817,683.32) | 5,029,401.03 |
| 工伤保险费 | 14,351.29 | 196,312.74 | (193,722.96) | 16,941.07 |
| 生育保险费 | 26,766.22 | 36,624.40 | (63,136.80) | 253.82 |
| 住房公积金 | - | 9,190,694.29 | (9,190,694.29) | -- |
| 工会经费和职工教育经费 | 15,432,315.72 | 5,224,264.05 | (5,230,093.22) | 15,426,486.55 |
| 其他短期薪酬 | - | 671,321.53 | (671,321.53) | - |
| 合计 | <u>170,235,107.64</u> | <u>210,185,402.96</u> | <u>(222,871,765.57)</u> | <u>157,548,745.03</u> |

设定提存计划如下：

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------|-------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|
| 基本养老保险费 | 350,160.80 | 11,309,134.90 | (11,390,947.37) | 268,348.33 |
| 失业保险费 | 9,788.26 | 352,880.36 | (355,476.37) | 7,192.25 |
| 企业年金缴费 | - | 17,348,600.16 | (17,348,600.16) | - |
| 合计 | <u>359,949.06</u> | <u>29,010,615.42</u> | <u>(29,095,023.90)</u> | <u>275,540.58</u> |

25. 应交税费

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 增值税 | 275,083,428.89 | 267,051,146.71 |
| 企业所得税 | 30,739,341.04 | 62,360,284.36 |
| 个人所得税 | 17,379,925.70 | 6,409,215.89 |
| 城市维护建设税 | 2,139,286.91 | 98,690.57 |
| 教育费附加 | 1,540,331.46 | 98,690.57 |
| 印花税 | 9,550,010.50 | 7,853,631.45 |
| 合计 | <u>336,432,324.50</u> | <u>343,871,659.55</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 其他应付款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 其他应付款 | <u>152,332,210.72</u> | <u>117,820,567.67</u> |
| 合计 | <u>152,332,210.72</u> | <u>117,820,567.67</u> |

其他应付款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 中介机构费 | 2,691,924.77 | 4,142,289.48 |
| 信息系统建设费 | 495,279.84 | 2,707,934.96 |
| 党组织工作经费 | 4,703,538.01 | 4,146,891.59 |
| 技术推广经费 | - | 4,349,957.74 |
| 期权费 | 109,384,225.85 | 94,215,037.50 |
| 船舶回购权保证金 | 21,248,100.00 | - |
| 其他 | <u>13,809,142.25</u> | <u>8,258,456.40</u> |
| 合计 | <u>152,332,210.72</u> | <u>117,820,567.67</u> |

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付款项。

27. 一年内到期的非流动负债

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 2,481,716,254.84 | 2,230,220,243.56 |
| 一年内到期的租赁负债 | <u>680,045,333.24</u> | <u>768,057,486.42</u> |
| 合计 | <u>3,161,761,588.08</u> | <u>2,998,277,729.98</u> |

28. 其他流动负债

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 待转销项税 | <u>58,157,004.17</u> | <u>82,255,277.33</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 长期借款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 保证借款 | 1,204,734,619.39 | 1,183,982,000.00 |
| 信用借款 | <u>4,389,176,444.86</u> | <u>4,943,066,660.31</u> |
| 减：一年内到期的长期借款 | <u>2,481,716,254.84</u> | <u>2,230,220,243.56</u> |
| 合计 | <u>3,112,194,809.41</u> | <u>3,896,828,416.75</u> |

于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.5%-6.26%（于2022年12月31日，上述借款的年利率为2.75%-3.59%）。其中保证借款为母公司中信金属集团有限公司为其做担保的借款。

30. 租赁负债

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付租赁款 | 684,079,309.60 | 1,460,665,934.01 |
| 减：一年内到期的应付租赁款 | <u>680,045,333.24</u> | <u>768,057,486.42</u> |
| 合计 | <u>4,033,976.36</u> | <u>692,608,447.59</u> |

31. 预计负债

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 汇率变动 | 年末余额 | 形成原因 |
|--------|---------------------|------|------------------------|------------------|---------------------|------|
| 财务担保合同 | 3,538,239.92 | - | (1,157,696.62) | 24,963.52 | 2,405,506.82 | 注1 |
| 其他 | <u>767,220.34</u> | - | - | 13,009.89 | <u>780,230.23</u> | 注2 |
| 合计 | <u>4,305,460.26</u> | - | <u>(1,157,696.62)</u> | <u>37,973.41</u> | <u>3,185,737.05</u> | |

注1：财务担保合同确认的预计负债系本集团为联营公司中国铝业投资控股有限公司和 Minera Las Bambas S.A. 提供的担保，对被担保人到期不能按照债务工具条款偿付债务而确认的预期损失，详见附注五、18。

注2：其他为本集团之子公司CITIC COMMODITIES PTE. LTD. 预提的拆卸移除或复原租赁资产发生的相关费用。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 长期应付职工薪酬

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 设定受益计划净负债 | 48,154,075.74 | 47,700,420.59 |
| 长期内退福利 | 925,659.78 | 1,689,450.27 |
| 其他长期职工福利 | 92,245,254.40 | 62,656,000.00 |
| 合计 | <u>141,324,989.92</u> | <u>112,045,870.86</u> |

本集团的设定受益计划是一项离职前薪水退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用，为员工提供福利计划，覆盖内退人员和退休人员，包括统筹外退休后补充养老福利、补充医疗福利和内退期间养老和医疗福利。该计划以基金为法律形式，并由独立受托人进行管理，其持有的资产与本集团的资产单独分开。受托人负责确定该计划的投资策略。

受托人审核计划的资金水平。该审核包括资产—负债匹配策略和投资风险管理策略，也包括使用年金和寿命掉期以管理风险。受托人根据年度审核的结果决定应缴存额。

该计划受利率风险、退休金受益人的预期寿命变动风险和股票市场风险的影响。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 死亡率 | 生命表10-13表 | 生命表10-13表 |
| 折现率-离职后福利 | 2.75% | 3.05% |
| 折现率-辞退福利 | 2.15% | 2.25% |
| 离退休人员及遗属补贴福利年增长率 | 每五年增长10% | 每五年增长10% |
| 内退期间工资、社保与公积金缴费增长 | N/A | N/A |
| 内退期间其他养老福利增长率 | 每五年增长10% | 每五年增长10% |
| 北京市社平均工资增长率 | 9.00% | 9.00% |
| 北京市最低工资增长率 | 7.00% | 7.00% |
| 平均医疗福利年增长率 | 8.00% | 8.00% |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 长期应付职工薪酬（续）

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2023年

| | 增加% | 设定受益计划义务增加/（减少） | 减少% | 设定受益计划义务增加/（减少） |
|--------------|------|-----------------|------|-----------------|
| 折现率 | 0.25 | (1,725,461.30) | 0.25 | 1,827,830.52 |
| 预期未来退休金费用增长率 | 1.00 | 551,178.63 | 1.00 | (535,760.08) |

2022年

| | 增加% | 设定受益计划义务增加/（减少） | 减少% | 设定受益计划义务增加/（减少） |
|--------------|------|-----------------|------|-----------------|
| 折现率 | 0.25 | (1,794,076.07) | 0.25 | 1,905,223.61 |
| 预期未来退休金费用增长率 | 1.00 | 600,662.38 | 1.00 | (581,934.80) |

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

在损益中确认的有关计划如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 过去服务成本 | 1,007,516.00 | 5,258,753.39 |
| 结算利得或损失 | (845,598.84) | 1,560,413.58 |
| 利息净额 | 1,516,293.17 | 1,344,356.39 |
| 离职后福利成本净额 | 1,678,210.33 | 8,163,523.36 |
| 计入管理费用 | 702,478.58 | 4,861,768.31 |
| 计入财务费用 | 1,516,293.17 | 1,344,356.39 |
| 计入其他综合收益 | (540,561.42) | 1,957,398.66 |
| 合计 | <u>1,678,210.33</u> | <u>8,163,523.36</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划义务现值变动如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 年初余额 | 47,700,420.59 | 40,757,410.09 |
| 计入当期损益 | 2,496,095.58 | 6,540,719.43 |
| 过去服务成本 | 1,009,698.60 | 5,261,322.71 |
| 利息净额 | 1,486,396.98 | 1,279,396.72 |
| 计入其他综合收益 | (540,561.42) | 1,957,398.66 |
| 精算利得或损失 | (540,561.42) | 1,957,398.66 |
| 其他变动 | (1,501,879.01) | (1,555,107.59) |
| 实际福利支付 | (1,501,879.01) | (1,555,107.59) |
| 年末余额 | <u>48,154,075.74</u> | <u>47,700,420.59</u> |

33. 股本

| | 年初余额 | 发行新股 | 年末余额 |
|------|------------------|----------------|------------------|
| 股份总数 | 4,398,846,153.00 | 501,153,847.00 | 4,900,000,000.00 |

2023 年 4 月，经中国证券监督管理委员会《关于同意中信金属股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕580 号）同意注册申请，本公司向社会公开发行人民币普通股 501,153,847 股（每股面值人民币 1 元，发行价格人民币 6.58 元/股）。截至 2023 年 4 月 3 日止，本公司公开发行募集资金总额人民币 3,297,592,313.26 元，扣除发行费用人民币 103,414,878.74 元后，实际募集资金净额为人民币 3,194,177,434.52 元，其中：增加股本为人民币 501,153,847.00 元，增加资本公积（股本溢价）人民币 2,693,023,587.52 元。

34. 资本公积

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------|-------------------------|
| 股本溢价(附注五、33) | 987,278,753.52 | 2,693,023,587.52 | - | 3,680,302,341.04 |
| 其他(注) | 325,381,107.38 | 463,134,358.26 | - | 788,515,465.64 |
| 合计 | <u>1,312,659,860.90</u> | <u>3,156,157,945.78</u> | <u>-</u> | <u>4,468,817,806.68</u> |

注：2023年资本公积其他的变动主要系一联营企业向特定对象增发股票，本公司持有股权被动稀释导致资本公积增加人民币457,803,248.24元，以及另一联营企业权益变动导致资本公积增加人民币5,331,110.02元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

| | 2023年1月1日 | 增减变动 | 2023年12月31日 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 重新计量设定受益计划变动额 | 260,665.39 | 405,421.06 | 666,086.45 |
| 权益法下可转损益的其他综合收益 | (56,724,720.56) | (57,356,084.99) | (114,080,805.55) |
| 外币财务报表折算差额 | <u>639,786,631.59</u> | <u>222,416,669.84</u> | <u>862,203,301.43</u> |
| 合计 | <u>583,322,576.42</u> | <u>165,466,005.91</u> | <u>748,788,582.33</u> |

2022年

| | 2022年1月1日 | 增减变动 | 2022年12月31日 |
|-----------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 重新计量设定受益计划变动额 | 1,728,714.39 | (1,468,049.00) | 260,665.39 |
| 权益法下可转损益的其他综合收益 | (111,950,923.81) | 55,226,203.25 | (56,724,720.56) |
| 外币财务报表折算差额 | <u>(265,064,853.22)</u> | <u>904,851,484.81</u> | <u>639,786,631.59</u> |
| 合计 | <u>(375,287,062.64)</u> | <u>958,609,639.06</u> | <u>583,322,576.42</u> |

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2023年

| | 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 | 归属于母公司股东 | 归属于少数股东 |
|-----------------|-----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|----------|
| 重新计量设定受益计划变动额 | 540,561.42 | - | - | 135,140.36 | 405,421.06 | - |
| 权益法下可转损益的其他综合收益 | (57,356,084.99) | - | - | - | (57,356,084.99) | - |
| 外币报表折算差额（注） | 222,416,669.84 | - | - | - | 222,416,669.84 | - |
| 合计 | <u>165,601,146.27</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>135,140.36</u> | <u>165,466,005.91</u> | <u>-</u> |

2022年

| | 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 | 归属于母公司股东 | 归属于少数股东 |
|-----------------|-----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------|
| 重新计量设定受益计划变动额 | (1,957,398.66) | - | - | (489,349.66) | (1,468,049.00) | - |
| 权益法下可转损益的其他综合收益 | 55,226,203.25 | - | - | - | 55,226,203.25 | - |
| 外币报表折算差额（注） | 904,851,484.81 | - | - | - | 904,851,484.81 | - |
| 合计 | <u>958,120,289.40</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(489,349.66)</u> | <u>958,609,639.06</u> | <u>-</u> |

注：2023年度，境外经营净投资套期减少其他综合收益人民币10,380,000.00元；2022年度，境外经营净投资套期增加其他综合收益人民币176,670,000.00元。参见附注九、4。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 盈余公积

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|-----------------------|----------------------|----------|-----------------------|
| 法定盈余公积 | 281,490,085.56 | 59,971,665.07 | - | 341,461,750.63 |
| 合计 | <u>281,490,085.56</u> | <u>59,971,665.07</u> | <u>-</u> | <u>341,461,750.63</u> |

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

37. 未分配利润

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 调整前上年年末未分配利润 | 7,395,073,926.86 | 5,314,891,148.07 |
| 调整 | - | - |
| 调整后年初未分配利润 | 7,395,073,926.86 | 5,314,891,148.07 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 2,057,425,998.25 | 2,215,357,264.48 |
| 减：提取法定盈余公积 | 59,971,665.07 | 35,174,485.69 |
| 应付普通股现金股利 | 735,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 年末未分配利润 | <u>8,657,528,260.04</u> | <u>7,395,073,926.86</u> |

38. 营业收入和营业成本

| | 2023年 | | 2022年 | |
|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 124,821,796,295.14 | 121,953,225,591.16 | 118,804,152,087.04 | 117,369,611,409.73 |
| 其他业务 | <u>177,035,675.12</u> | <u>151,522,549.28</u> | <u>370,571,938.49</u> | <u>352,663,458.12</u> |
| 合计 | <u>124,998,831,970.26</u> | <u>122,104,748,140.44</u> | <u>119,174,724,025.53</u> | <u>117,722,274,867.85</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

| 报告分部 | 2023年 | 2022年 |
|----------|---------------------------|---------------------------|
| 商品类型 | | |
| 黑色金属产品 | 51,171,592,486.40 | 62,502,957,108.06 |
| 有色金属产品 | 73,650,203,808.74 | 56,300,764,938.52 |
| 其他贸易 | - | 430,040.46 |
| 其他业务 | <u>177,035,675.12</u> | <u>370,571,938.49</u> |
| 合计 | <u>124,998,831,970.26</u> | <u>119,174,724,025.53</u> |
| 经营地区 | | |
| 中国大陆 | 95,525,798,107.01 | 95,650,204,763.33 |
| 境外 | <u>29,473,033,863.25</u> | <u>23,524,519,262.20</u> |
| 合计 | <u>124,998,831,970.26</u> | <u>119,174,724,025.53</u> |
| 商品转让的时间 | | |
| 在某一时点转让 | | |
| 销售商品 | 124,821,796,295.14 | 118,810,316,722.52 |
| 提供劳务及其他 | 11,780,915.55 | 4,814,022.61 |
| 在某一时段内转让 | | |
| 提供劳务及其他 | <u>165,254,759.57</u> | <u>359,593,280.40</u> |
| 合计 | <u>124,998,831,970.26</u> | <u>119,174,724,025.53</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业收入和营业成本（续）

营业成本分解信息如下：

| 报告分部 | 2023年 | 2022年 |
|----------|---------------------------|---------------------------|
| 商品类型 | | |
| 黑色金属产品 | 49,513,142,869.46 | 61,853,192,941.67 |
| 有色金属产品 | 72,440,082,721.70 | 55,516,009,681.25 |
| 其他贸易 | - | 408,786.81 |
| 其他业务 | <u>151,522,549.28</u> | <u>352,663,458.12</u> |
| 合计 | <u>122,104,748,140.44</u> | <u>117,722,274,867.85</u> |
| 经营地区 | | |
| 中国大陆 | 93,265,369,879.84 | 94,613,982,562.52 |
| 境外 | <u>28,839,378,260.60</u> | <u>23,108,292,305.33</u> |
| 合计 | <u>122,104,748,140.44</u> | <u>117,722,274,867.85</u> |
| 商品转让的时间 | | |
| 在某一时点转让 | | |
| 销售商品 | 121,953,225,591.16 | 117,369,611,409.73 |
| 提供劳务及其他 | - | - |
| 在某一时段内转让 | | |
| 提供劳务 | <u>151,522,549.28</u> | <u>352,663,458.12</u> |
| 合计 | <u>122,104,748,140.44</u> | <u>117,722,274,867.85</u> |

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|---------------|-----------------------|-------------------------|
| 与客户之间的合同产生的收入 | <u>824,177,601.68</u> | <u>1,616,732,351.22</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业收入和营业成本（续）

本集团与履约业务相关的信息如下：

| | 履行履约义务的时间 | 重要的支付条款 | 承诺转让商品的性质 | 是否为主要责任人 | 承担的预期将退还给客户的款项 | 提供的质量保证类型及相关义务 |
|---------|-----------|--------------------|-----------|----------|----------------|----------------|
| 转口贸易 | 交付提单 | 信用证或者电汇 | 货物 | 是 | - | - |
| 进口贸易及内贸 | 交付货物 | 预收账款或者在授信额度和期间内付款。 | 货物 | 是 | - | - |

于2023年12月31日，分摊至剩余履约业务的交易价格为人民币551,296,491.39元（2022年：855,652,702.85元），本集团预计该金额将随着销售产品的交付，在未来12个月内确认为收入。

39. 税金及附加

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 城市维护建设税 | 3,823,300.95 | 2,023,172.98 |
| 教育费附加 | 2,761,847.71 | 1,474,057.28 |
| 印花税 | 38,693,100.34 | 37,782,269.91 |
| 其他 | 236,525.44 | 245,231.71 |
| 合计 | <u>45,514,774.44</u> | <u>41,524,731.88</u> |

40. 销售费用

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬与福利 | 162,116,382.21 | 157,534,862.53 |
| 仓储费 | 33,823,141.58 | 57,187,519.68 |
| 保险费 | 1,805,001.91 | 2,428,396.94 |
| 差旅费 | 4,411,061.81 | 838,292.94 |
| 其他 | 11,133,445.82 | 21,708,149.04 |
| 合计 | <u>213,289,033.33</u> | <u>239,697,221.13</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 管理费用

| | 2023年 | 2022年 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬与福利 | 149,803,661.12 | 172,198,883.33 |
| 折旧与摊销 | 13,491,448.95 | 13,456,788.69 |
| 办公、租赁、通讯等费用 | 14,411,630.64 | 12,299,665.01 |
| 中介费用 | 14,097,585.77 | 12,193,009.28 |
| 差旅费 | 2,050,719.97 | 135,330.00 |
| 其他 | 13,519,867.78 | 8,547,346.69 |
| 合计 | <u>207,374,914.23</u> | <u>218,831,023.00</u> |

42. 研发费用

| | 2023年 | 2022年 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 研发人员薪酬 | 26,453,395.61 | 19,989,788.80 |
| 其他 | 1,963,844.06 | 1,384,556.30 |
| 合计 | <u>28,417,239.67</u> | <u>21,374,345.10</u> |

43. 财务费用

| | 2023年 | 2022年 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 利息费用 | 899,222,906.68 | 479,309,119.36 |
| 减：利息收入 | 80,782,843.12 | 35,090,897.75 |
| 汇兑损益 | 324,587,344.92 | 602,503,801.83 |
| 其他 | 31,022,496.89 | 24,811,199.00 |
| 合计 | <u>1,174,049,905.37</u> | <u>1,071,533,222.44</u> |

44. 其他收益

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------|----------------------|-----------------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 81,238,456.07 | 118,248,346.63 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 813,255.46 | 821,690.53 |
| 合计 | <u>82,051,711.53</u> | <u>119,070,037.16</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 投资收益

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------------|-----------------------|-------------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 1,224,943,800.97 | 1,282,664,585.69 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | - | 356,900,020.60 |
| 衍生金融工具投资收益 | (624,621,140.10) | 966,717,254.45 |
| 对非金融企业取得的投资收益 | 19,099,991.28 | 17,049,252.63 |
| 持有理财产品取得的投资收益 | 5,547,146.30 | 203,424.66 |
| 合计 | <u>624,969,798.45</u> | <u>2,623,534,538.03</u> |

46. 公允价值变动损益

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------|-----------------------|--------------------------|
| 衍生金融工具 | 240,130,166.50 (| 253,097,868.37) |
| 按公允价值计量的投资性房地产 | (607,645.72) | 13,178,399.99 |
| 其他非流动金融资产 | (11,196,492.35) | 1,271,112.75 |
| 合计 | <u>228,326,028.43</u> | <u>(238,648,355.63)</u> |

47. 信用减值损失

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------|----------------------|-------------------------|
| 应收账款坏账损失 | 14,471,694.25 (| 28,254,382.82) |
| 其他应收款坏账损失 | (3,761,859.08) (| 35,942,583.13) |
| 长期应收款坏账损失 | (18,998.63) | 38,283,121.56 |
| 财务担保合同减值损失 | 1,157,696.62 | 333,197.20 |
| 一年内到期非流动资产坏账损失 | 14,222,951.05 (| 7,556,763.55) |
| 合计 | <u>26,071,484.21</u> | <u>(33,137,410.74)</u> |

48. 资产减值损失

| | 2023年 | 2022年 |
|--------|----------------------|-------------------------|
| 存货跌价损失 | 17,645,545.71 (| 62,316,561.97) |
| 合计 | <u>17,645,545.71</u> | <u>(62,316,561.97)</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 资产处置收益

| | 2023年 | 2022年 |
|------------|----------------------|------------------|
| 固定资产处置收益 | 140.09 | 22,479.43 |
| 使用权资产转租赁损益 | 27,816,962.27 | - |
| 合计 | <u>27,817,102.36</u> | <u>22,479.43</u> |

50. 营业外收入

| | 2023年 | 2022年 | 计入2023年非经常性损益 |
|--------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 赔偿款（注） | 111,786,717.47 | 200,896,344.64 | 111,786,717.47 |
| 其他 | <u>2,177,194.28</u> | <u>4,934,563.45</u> | <u>2,177,194.28</u> |
| 合计 | <u>113,963,911.75</u> | <u>205,830,908.09</u> | <u>113,963,911.75</u> |

注：赔偿款主要为唐山凯荣国际贸易有限公司（“唐山凯荣”）因无法按照合同规定在合同约定期限内付款提货，构成违约而支付的赔偿款；截至2023年12月31日，赔偿款中人民币103,463,581.94元为唐山凯荣根据和解协议支付的损失赔偿款，已全部赔偿完毕。

51. 营业外支出

| | 2023年 | 2022年 | 计入2023年非经常性损益 |
|-------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 税收滞纳金 | - | 156,648.74 | - |
| 其他 | <u>257,849.58</u> | <u>6,852,590.23</u> | <u>257,849.58</u> |
| 合计 | <u>257,849.58</u> | <u>7,009,238.97</u> | <u>257,849.58</u> |

52. 所得税费用

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 当期所得税费用 | 238,230,781.75 | 157,257,438.51 |
| 递延所得税费用 | <u>50,368,915.64</u> | <u>94,220,306.54</u> |
| 合计 | <u>288,599,697.39</u> | <u>251,477,745.05</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 利润总额 | 2,346,025,695.64 | 2,466,835,009.53 |
| 按法定税率25%计算的所得税费（注） | 586,506,423.91 | 616,708,752.38 |
| 某些子公司适用不同税率的影响 | (275,390,068.45) | (332,477,759.94) |
| 对以前期间当期所得税的调整 | (3,463,932.36) | 1,039,441.49 |
| 归属于联营企业无需纳税的损益 | (19,388,275.55) | (28,546,023.93) |
| 不可抵扣的费用 | 300,418.38 | 72,301.84 |
| 利用以前年度可抵扣亏损 | (1,905,570.14) | (6,981,582.39) |
| 未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣 亏损 | 1,919,595.79 | 1,670,552.10 |
| 其他 | 21,105.81 | (7,936.50) |
| 按本集团实际税率计算的所得税费用 | <u>288,599,697.39</u> | <u>251,477,745.05</u> |

注：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。

53. 每股收益

| | 2023年 元/股 | 2022年 元/股 |
|--------|--------------|--------------|
| 基本每股收益 | | |
| 持续经营 | 0.43 | 0.50 |

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| 收益 | | |
| 归属于本公司普通股股东的当期净利润 | | |
| 持续经营 | <u>2,057,425,998.25</u> | <u>2,215,357,264.48</u> |
| 合计 | <u>2,057,425,998.25</u> | <u>2,215,357,264.48</u> |
| 股份 | | |
| 本公司发行在外普通股的加权平均（注） | <u>4,774,711,538.25</u> | <u>4,398,846,153.00</u> |

注：2023年4月，经中国证券监督管理委员会《关于同意中信金属股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕580号）同意注册申请，本公司向社会公开发行人民币普通股501,153,847股，向社会公开发行后的发行在外普通股股数为4,900,000,000.00股。因此，以调整后的股数为基础计算各列报期间的每股收益。本集团无稀释性潜在普通股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------|--------------------------|--------------------------|
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | |
| 活期存款利息收入 | 72,155,456.82 | 35,090,897.75 |
| 政府补助 | 81,238,456.07 | 118,248,346.63 |
| 赔偿款 | 109,754,655.51 | 200,896,344.64 |
| 购买货物的应付票据保证金减少 | - | 312,057,771.07 |
| 船舶购买选择权及保证金 | 21,248,100.00 | - |
| 其他 | 2,177,194.28 | 4,934,563.45 |
| | <u>286,573,862.68</u> | <u>671,227,923.54</u> |
| 合计 | | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | |
| 期货公司款项 | (213,315,311.59) | (374,785,996.00) |
| 购买货物的应付票据保证金增加 | (571,111,033.71) | - |
| 银行手续费 | (31,072,934.06) | (24,811,199.00) |
| 仓储费及其他销售费用 | (46,761,589.31) | (70,564,018.60) |
| 咨询费 | (22,620,555.27) | (15,564,963.35) |
| 支付代垫的技术推广经费 | (4,349,957.74) | (7,598,161.70) |
| 其他 | (44,938,923.22) | (76,333,293.26) |
| | <u>(934,170,304.90)</u> | <u>(569,657,631.91)</u> |
| 合计 | | |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表项目注释（续）

（2） 与投资活动有关的现金

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 收到重要的投资活动有关的现金 | | |
| 理财产品 | 741,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 转让股权款 | <u>2,310,582.50</u> | <u>393,237,171.00</u> |
| 合计 | <u><u>743,310,582.50</u></u> | <u><u>493,237,171.00</u></u> |
| 支付重要的投资活动有关的现金 | | |
| 理财产品 | (841,000,000.00) | (100,000,000.00) |
| 合计 | <u><u>(841,000,000.00)</u></u> | <u><u>(100,000,000.00)</u></u> |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | |
| 收到处置股权延期支付罚息 | <u>2,032,061.96</u> | <u>-</u> |
| 合计 | <u><u>2,032,061.96</u></u> | <u><u>-</u></u> |

（3） 与筹资活动有关的现金

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 支付租赁款 | (119,811,884.62) | (308,820,878.00) |
| 合计 | <u><u>(119,811,884.62)</u></u> | <u><u>(308,820,878.00)</u></u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表项目注释（续）

（3） 与筹资活动有关的现金（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

| | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动/净额列报 | |
| 短期借款 | 7,338,406,083.29 | 59,720,204,771.63 | 292,985,590.07 | 58,793,356,595.83 | 30,974,319.88 | 8,527,265,529.28 |
| 长期借款 | 3,896,828,416.75 | 428,882,549.89 | 2,308,373,214.57 | 1,068,110,818.07 | 2,453,778,553.73 | 3,112,194,809.41 |
| 一年内到期的长期借款 | 2,230,220,243.56 | - | 2,481,716,254.84 | - | 2,230,220,243.56 | 2,481,716,254.84 |
| 租赁负债 | 1,460,665,934.01 | - | - | 119,117,984.36 | 657,468,640.05 | 684,079,309.60 |
| 合计 | 14,926,120,677.61 | 60,149,087,321.52 | 5,083,075,059.48 | 59,980,585,398.26 | 5,372,441,757.22 | 14,805,255,903.13 |

（4） 以净额列报的现金流量

| | 相关事实情况 | 净额列报的依据 | 财务影响 |
|-----------------|--------------|-------------------------|-------|
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 期货公司款项 | 周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出 | 无重大影响 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 购买货物的应付票据保证金 | 周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出 | 无重大影响 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 船舶购买选择权及保证金 | 代客户收取或支付的现金 | 无重大影响 |

（5） 不涉及当期现金收支的重大活动

详见附注五、55 现金流量表补充资料“不涉及现金的重大投资和筹资活动”。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 净利润 | 2,057,425,998.25 | 2,215,357,264.48 |
| 加：资产减值准备（转回）/计提 | (17,645,545.71) | 62,316,561.97 |
| 信用减值损失 | (26,071,484.21) | 33,137,410.74 |
| 固定资产折旧 | 1,169,193.85 | 1,346,226.34 |
| 使用权资产折旧 | 43,583,427.58 | 109,108,470.50 |
| 无形资产摊销 | 2,031,544.01 | 1,337,374.51 |
| 长期待摊费用摊销 | 756,371.64 | 1,412,106.14 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益 | (27,817,102.36) | (22,479.43) |
| 公允价值变动（收益）/损失 | (228,326,028.43) | 238,648,355.63 |
| 财务费用 | 833,502,539.47 | 461,143,642.79 |
| 投资收益 | (1,249,590,938.55) | (1,656,817,283.58) |
| 递延所得税资产增加/（减少） | (10,240,833.59) | 31,396,431.80 |
| 递延所得税负债增加 | 60,609,749.23 | 62,823,874.74 |
| 存货的增加 | (1,837,881,484.73) | (340,822,890.36) |
| 经营性应收项目的减少 | 522,375,855.98 | 290,061,171.08 |
| 经营性应付项目的增加/（减少） | 320,959,796.60 | (1,458,778,563.38) |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>444,841,059.03</u> | <u>51,647,673.97</u> |

(2) 不涉及现金的重大投资和筹资活动

不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动列示如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让 | <u>2,662,269,370.83</u> | <u>3,818,595,671.28</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料（续）

（3） 现金及现金等价物的构成

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 现金 | 5,079,740,683.62 | 2,690,689,418.45 |
| 其中：库存现金 | - | 1,973.56 |
| 可随时用于支付的银行存款 | <u>5,079,740,683.62</u> | <u>2,690,687,444.89</u> |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u><u>5,079,740,683.62</u></u> | <u><u>2,690,689,418.45</u></u> |

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| 现金的年末余额 | 5,079,740,683.62 | 2,690,689,418.45 |
| 减：现金的年初余额 | <u>2,690,689,418.45</u> | <u>3,935,373,066.91</u> |
| 现金及现金等价物净增加额 | <u><u>2,389,051,265.17</u></u> | <u><u>(1,244,683,648.46)</u></u> |

（4） 不属于现金及现金等价物的货币资金

| | 2023年 | 2022年 | 理由 |
|---------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| 承兑汇票保证金 | <u>845,532,929.52</u> | <u>274,421,895.81</u> | 票据保证金使用受限 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 外币货币性项目

| | 原币 | 汇率 | 折合人民币 |
|-------------|-----------------------|---------------|--------------------------|
| 货币资金 | | | |
| 美元 | 99,271,544.47 | 7.0827 | 703,110,568.02 |
| 新币 | 340,753.21 | 5.3772 | 1,832,298.16 |
| 港币 | 666,746.72 | 0.9062 | 604,205.88 |
| 加元 | 1,230,700.84 | 5.3673 | 6,605,540.62 |
| 欧元 | 93,284.23 | 7.8592 | 733,139.42 |
| 应收账款 | | | |
| 美元 | 252,284,564.81 | 7.0827 | 1,786,855,887.18 |
| 其他应收款 | | | |
| 美元 | 128,885,275.36 | 7.0827 | 912,855,739.79 |
| 新币 | 224,019.17 | 5.3772 | 1,204,595.88 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 美元 | 96,997,395.05 | 7.0827 | 687,003,449.92 |
| 长期应收款 | | | |
| 美元 | 41,739,061.14 | 7.0827 | 295,625,248.34 |
| 应付账款 | | | |
| 美元 | 807,405,643.54 | 7.0827 | 5,718,611,951.52 |
| 其他应付款 | | | |
| 美元 | 4,001,048.62 | 7.0827 | 28,338,227.06 |
| 短期借款 | | | |
| 美元 | 889,710,326.17 | 7.0827 | 6,301,551,327.16 |
| 一年内到期的长期借款 | | | |
| 美元 | 350,386,716.44 | 7.0827 | 2,481,683,996.54 |
| 长期借款 | | | |
| 美元 | <u>368,813,419.94</u> | <u>7.0827</u> | <u>2,612,194,809.41</u> |
| 合计 | | | <u>21,538,810,984.90</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 租赁

（1） 作为承租人

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 租赁负债利息费用 | 5,391,260.44 | 74,382,694.94 |
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 12,780,434.04 | 10,437,186.42 |
| 转租使用权资产取得的收入 | 5,338,567.45 | 40,543,526.86 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 132,592,318.66 | 319,258,064.42 |

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物和运输设备，房屋及建筑物的租赁期通常为12个月以内到五年，运输设备的租赁期通常为两年到八年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含购买选择权、可变租金的条款。

可变租赁付款额

本集团的船舶租赁包含与航运指数挂钩的可变租赁付款额条款，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的航运指数确定。

购买选择权

本集团于2022年12月确定最新的船舶交还时间分别为：信青轮和信沪轮2024年6月30日，信新轮和信墨轮2023年6月30日。因转租赁承租人行使对信新轮和信墨轮的租赁购买选择权，本集团于2023年度确认转租赁资产处置收益金额人民币27,816,962.27元。

已承诺但尚未开始的租赁

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|-----------------------|-------------------------|
| 1年以内（含1年） | 727,648,633.43 | 813,785,818.48 |
| 1年至2年（含2年） | 4,099,512.99 | 705,481,600.19 |
| 2年至3年（含3年） | - | 4,031,155.94 |
| 合计 | <u>731,748,146.42</u> | <u>1,523,298,574.61</u> |

截至 2023 年 12 月 31 日，租赁负债未折现的合同现金流量 1 年以内的金额为人民币 682,829,043.98 元，1 年至 2 年的金额为人民币 4,227,927.74 元（2022 年 12 月 31 日：1 年以内的金额为人民币 773,519,886.58 元，1 年至 2 年的金额为人民币 691,758,570.36 元，2 年至 3 年的金额为人民币 3,966,709.57 元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 租赁（续）

（2） 作为出租人

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、14；对短期租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、30。

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为12个月以内，形成经营租赁。租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注五、13。本集团将部分租入的船舶进行转租赁，形成经营租赁和融资租赁。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|------|---------------|----------------|
| 租赁收入 | 88,187,303.24 | 162,437,578.55 |

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 1年以内（含1年） | <u>24,027,807.08</u> | <u>8,570,267.38</u> |

融资租赁

与融资租赁有关的损益列示如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|-------------|--------------|---------------|
| 租赁投资净额的融资收益 | 5,338,567.45 | 40,543,526.86 |

于2023年12月31日，未实现融资收益的余额为人民币48,730,766.94元（2022年12月31日：人民币86,301,799.09元），采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 租赁（续）

（2） 作为出租人（续）

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|-----------------------|-------------------------|
| 1年以内（含1年） | 737,381,814.51 | 790,840,446.99 |
| 1年至2年（含2年） | - | 702,302,185.38 |
| 2年至3年（含3年） | - | 23,382,669.46 |
| 3年至4年（含4年） | - | 16,816,061.52 |
| 4年至5年（含5年） | - | 10,524,207.06 |
| 5年以上 | - | 15,526,809.59 |
| 减：未实现融资收益 | 48,730,766.94 | 86,301,799.09 |
| 合计 | <u>688,651,047.57</u> | <u>1,473,090,580.91</u> |

六、 合并范围的变更

2023年12月22日，中信金属股份有限公司认缴出资人民币1亿元成立信金企业发展（上海）有限公司，已于2024年3月1日实缴出资。

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 持股比例（%） | |
|-----------------------------|-------|------|-----------------------------------|-------------|---------|----|
| | | | | | 直接 | 间接 |
| 通过设立或投资等方式取得的子公司 | | | | | | |
| 中信金属宁波能源有限公司 | 中国大陆 | 宁波 | 铌产品、金属材料等 | 人民币5,000万元 | 100.00 | - |
| 中信金属香港有限公司 | 中国香港 | 中国香港 | 金属材料、矿产品等 | 港币30,000万元 | 100.00 | - |
| 中信金属香港投资有限公司 | 中国香港 | 中国香港 | 投资管理 | 美元5,000万元 | 100.00 | - |
| 中信金属秘鲁投资有限公司 | 中国香港 | 中国香港 | 投资管理 | 美元46,000万元 | 100.00 | - |
| 中信实业发展（上海）有限公司 | 中国大陆 | 上海 | 进出口业务，转口贸易，区内企业间的贸易及贸易代理 | 人民币10,000万元 | 100.00 | - |
| CITIC COMMODITIES PTE. LTD. | 新加坡 | 新加坡 | 干散货船运租赁业务、锰矿、焦煤焦炭转口业务等 | 新币5,000万元 | 100.00 | - |
| 中信金属非洲投资有限公司 | 中国香港 | 中国香港 | 投资管理 | 美元68,400万元 | 100.00 | - |
| 信金企业发展（上海）有限公司 | 中国大陆 | 上海 | 金属材料、非金属矿及制品等 | 人民币10,000万元 | 100.00 | - |
| 同一控制下企业合并取得的子公司 | | | | | | |
| 宁波信金铂业科技开发有限公司 | 中国大陆 | 宁波 | 铂业科技产品的技术研究与开发；企业管理咨询、投资管理咨询；国内贸易 | 人民币1,000万元 | 100.00 | - |

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 持股比例（%） | |
|--|-------|------|--------------------------------|----------------------------|---------|----|
| | | | | | 直接 | 间接 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 西部超导材料科技股份有限公司 | 中国大陆 | 西安 | 超导材料生产开发销售和技术咨询 | 人民币 46,404.61万元 | 11.89 | - |
| 中国铝业投资控股有限公司 | 中国香港 | 中国香港 | 投资管理 | 美元 5,850万元 | 33.33 | - |
| MMG South America Management Company Limited | 中国香港 | 中国香港 | 投资管理 | 港币 28,046,249,501港 元 | 15.00 | - |
| Ivanhoe Mines Ltd. | 加拿大 | 加拿大 | 铜矿、锌、银等矿产开发、矿床开发、铂族元素、金、镍等元素开发 | 美元 279,013.7万美 元 | 24.81 | - |
| 中博世金科贸有限责任公司 | 中国大陆 | 北京 | 铂金销售 | 人民币 20,000万元 | 20.00 | - |
| 深圳康华商业有限公司（注） | 中国大陆 | 深圳 | 经营钻石毛坯交易平台 | 人民币 10,000万元 | 20.00 | - |

本集团重要联营企业中国铝业投资控股有限公司、MMG South America Management Company Limited、Ivanhoe Mines Ltd.及中博世金科贸有限责任公司作为本集团战略伙伴从事投资管理，本集团对其有重大影响，采用权益法核算，该等投资对本集团活动具有战略性。

注：2020年9月22日，深圳康华完成清算组备案，开始进入清算，截至2023年12月31日，清算注销工作尚未完成。

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了中国铝业投资控股有限公司的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面价值：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产 | 158,132,108.01 | 395,024,412.22 |
| 其中：现金和现金等价物 | 158,132,108.01 | 395,024,412.22 |
| 非流动资产 | 13,261,618,353.06 | 13,128,240,021.56 |
| 资产合计 | <u>13,419,750,461.07</u> | <u>13,523,264,433.78</u> |
| 流动负债 | 13,123,139.26 | 20,288,617.49 |
| 非流动负债 | 4,655,517,729.43 | 5,443,257,576.00 |
| 负债合计 | <u>4,668,640,868.69</u> | <u>5,463,546,193.49</u> |
| 归属于母公司股东权益 | 8,751,109,592.38 | 8,059,718,240.29 |
| 按持股比例享有的净资产份额 | 2,916,744,827.14 | 2,686,304,089.49 |
| 投资的账面价值 | <u>2,916,744,827.14</u> | <u>2,686,304,089.49</u> |

| | 2023年 | 2022年 |
|------------|------------------|------------------|
| 投资收益 | 1,048,696,636.49 | 887,265,087.73 |
| 财务费用——利息收入 | 828,992.67 | 358,165.16 |
| 财务费用——利息费用 | 341,677,230.56 | 212,661,466.38 |
| 净利润 | 629,677,849.23 | 607,069,374.14 |
| 其他综合收益 | 146,282,359.74 | 649,837,880.76 |
| 综合收益总额 | 775,960,208.97 | 1,256,907,254.90 |
| 收到的股利 | 28,186,800.00 | - |

下表列示了MMG South America Management Company Limited的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面价值：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产 | 8,696,471,946.90 | 8,525,366,860.00 |
| 其中：现金和现金等价物 | 2,827,605,072.90 | 1,196,239,696.00 |
| 非流动资产 | 61,639,888,176.00 | 65,887,205,380.00 |
| 资产合计 | <u>70,336,360,122.90</u> | <u>74,412,572,240.00</u> |
| 流动负债 | 6,871,153,916.40 | 9,690,544,440.00 |
| 非流动负债 | 22,128,727,504.50 | 25,911,794,300.00 |
| 负债合计 | <u>28,999,881,420.90</u> | <u>35,602,338,740.00</u> |
| 归属于母公司股东权益 | 41,336,478,702.00 | 38,810,233,500.00 |
| 按持股比例享有的净资产份额 | 6,200,471,805.30 | 5,821,535,025.00 |
| 投资的账面价值 | <u>6,200,471,805.30</u> | <u>5,820,919,702.59</u> |

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

| | 2023年 | 2022年 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 营业收入 | 24,080,539,929.30 | 14,036,119,645.40 |
| 财务费用——利息收入 | 109,653,698.70 | 26,225,063.90 |
| 财务费用——利息费用 | 1,537,484,239.50 | 1,244,658,078.90 |
| 所得税费用 | 651,108,033.30 | 575,236,250.30 |
| 净利润 | 2,121,387,894.90 | 1,278,631,610.00 |
| 其他综合收益 | 408,959,456.50 | 3,570,874,778.40 |
| 综合收益总额 | 2,530,347,351.40 | 4,849,506,388.40 |

下表列示了Ivanhoe Mines Ltd.的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面价值：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产 | 4,595,489,489.10 | 4,615,182,729.80 |
| 其中：现金和现金等价物 | 4,067,552,113.80 | 4,161,007,234.60 |
| 非流动资产 | 39,757,969,496.23 | 31,871,149,319.08 |
| 资产合计 | <u>44,353,458,985.33</u> | <u>36,486,332,048.88</u> |
| 流动负债 | 1,400,837,654.10 | 468,306,668.60 |
| 非流动负债 | 9,114,522,481.33 | 7,844,431,863.95 |
| 负债合计 | <u>10,515,360,135.43</u> | <u>8,312,738,532.55</u> |
| 少数股东权益 | (444,066,605.91) | (269,191,275.86) |
| 归属于母公司股东权益 | 34,282,165,455.81 | 28,442,784,792.19 |
| 按持股比例享有的净资产份额 | 8,501,977,033.04 | 7,355,304,147.26 |
| 调整事项（注） | (151,385,688.57) | (151,385,688.57) |
| 投资的账面价值 | <u>8,350,591,344.47</u> | <u>7,203,918,458.69</u> |
| 存在公开报价投资的公允价值 | 21,702,834,270.06 | 17,962,653,148.90 |

| | 2023年 | 2022年 |
|------------|------------------|-------------------|
| 投资收益 | 1,936,616,374.20 | 1,709,640,098.00 |
| 财务费用——利息收入 | 1,688,128,592.10 | 1,179,071,877.80 |
| 财务费用——利息费用 | 221,949,909.90 | 256,156,792.40 |
| 所得税费用 | (53,963,628.60) | (762,531,230.90) |
| 净利润 | 2,275,068,287.61 | 2,732,491,138.17 |
| 其他综合收益 | 433,590,834.07 | 2,200,813,347.72 |
| 综合收益总额 | 2,708,659,121.68 | 4,933,304,485.89 |

注：因2019年度追加投资与原投资单独核算分享Ivanhoe净资产的金额，而产生与Ivanhoe于2019年12月31日整体净资产合并份额的调节项。

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 合营企业和联营企业 | | |
| 投资账面价值合计 | 874,110,648.69 | 850,514,283.62 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | 119,453,172.27 | 183,734,237.77 |
| 净利润 | 119,453,172.27 | 182,522,815.95 |
| 综合收益总额 | 119,453,172.27 | 183,734,237.77 |

注：本集团于2022年3月、8月和9月减持西部超导材料科技股份有限公司的股份数量共3,917,589.00股，转让对价共人民币393,237,171.00元，减持后本集团持股比例为11.89%。

八、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中无应收政府补助款。

于2023年12月31日，无政府补助的负债项目。

本年度无政府补助退回情况。

计入当期损益的政府补助如下：

| | 2023年 | 2022年 | 与资产/收益相关 |
|------------|----------------------|-----------------------|----------|
| 经济转型发展专项基金 | 69,828,053.76 | 113,920,000.00 | 收益 |
| 就业援助补贴 | - | 334,346.63 | 收益 |
| 其他 | 11,410,402.31 | 3,994,000.00 | 收益 |
| 合计 | <u>81,238,456.07</u> | <u>118,248,346.63</u> | |

本集团政府补助中的经济转型发展专项基金为本集团之子公司中信金属宁波能源有限公司和宁波信金铂业科技开发有限公司自宁波大榭开发区财政税务局收到的经济转型发展专项基金。

九、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计 2,240,008,616.52 元（2022 年 12 月 31 日：2,079,099,904.70 元），主要列示于衍生金融资产、应收账款和其他非流动金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计 621,677,182.18 元（2022 年 12 月 31 日：872,611,325.35 元），主要列示于应收款项融资；以摊余成本计量的金融资产合计 9,128,921,812.92 元（2022 年 12 月 31 日：6,884,944,733.04 元），主要列示于货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期非流动资产、长期应收款和其他非流动资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计 316,666,583.57 元（2022 年 12 月 31 日：569,357,709.26 元），主要列示于衍生金融负债；以摊余成本计量的金融负债合计 22,833,193,911.46 元（2022 年 12 月 31 日：21,177,653,873.68 元），主要列示于短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期非流动负债和长期借款。

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括利率风险、汇率风险和价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、衍生金融负债、借款、应收款项融资、应收账款、应付票据、应付账款、长期应收款等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资和套期保值。本集团亦开展衍生交易，主要是远期外汇合同、期权合约及期货合约，目的在于管理本集团的运营及其融资渠道的汇率风险及价格风险。此外，本集团在购销合同中同时运用延迟定价安排，降低价格风险。于整个年度内，本集团采取了不进行衍生工具投机交易的政策。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

信用风险

本集团仅与经认可、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需在接受新客户及上次评审一年后评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行等机构，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注九、2 中信用风险敞口的披露。

九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

本集团根据交易对手的信用风险特征进行分类，然后根据历史回收情况确定迁徙率和历史损失率，另外在计量预期信用损失的数值和考虑信贷风险是否显著增加两方面考虑前瞻性信息，确定预期损失率，坏账计提方法同时还考虑了历史时期各账龄组合的信用风险特征及其信用期内回收情况。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照交易对手、地理区域和行业进行管理。在本集团内不存在重大信用风险集中。

信用风险敞口

按照内部外部评级进行信用风险分级的债权投资风险敞口：

于2023年12月31日，本集团财务担保准备在整个存续期的预期信用损失为人民币2,405,506.82元（2022年12月31日：人民币3,538,239.92元），应收账款、其他应收款和长期应收款的风险敞口参见附注五、3、6和10。

本集团已建立信用风险管理政策，建立并持续完善信用风险管理制度，通过交易对手方筛选、调研和信息收集，仅与经认可且信誉良好的对手方进行交易，并在整个交易过程中进行持续评估监控。对于公司授信客户，采用公司授信管理方式，有效监控信用风险对于占本集团收入来源10%以上的客户，本集团运用银行信用，以信用证方式同对方进行结算，有效的减少了本集团所面临的信用风险。由此，管理层认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。

流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。本集团采用循环流动性计划工具管理流动性风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2023年12月31日，本集团75%（2022年12月31日：71%）债务在不足1年内到期。本集团已从商业银行取得银行授信额度足以满足营运资金需求。本集团董事基于过去的经验及良好的信誉确信该授信额度在期满时可以获得重新批准。

九、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

| | 1年以内 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合计 |
|--------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 短期借款 | 8,607,638,838.30 | - | - | - | 8,607,638,838.30 |
| 应付票据 | 2,283,867,423.49 | - | - | - | 2,283,867,423.49 |
| 应付账款 | 6,275,817,683.72 | - | - | - | 6,275,817,683.72 |
| 衍生金融负债 | 316,666,583.57 | - | - | - | 316,666,583.57 |
| 其他应付款 | 152,332,210.72 | - | - | - | 152,332,210.72 |
| 长期借款(含一年内到期) | 2,760,207,111.16 | 1,888,766,010.66 | 1,453,138,933.30 | - | 6,102,112,055.12 |
| 财务担保合同（注） | - | - | 1,296,134,100.00 | 2,142,704,967.02 | 3,438,839,067.02 |
| 合计 | <u>20,396,529,850.96</u> | <u>1,888,766,010.66</u> | <u>2,749,273,033.30</u> | <u>2,142,704,967.02</u> | <u>27,177,273,861.94</u> |

注：表中的财务担保合同，是相关方可以要求支付的最早时间段的最大担保金额。

2022年

| | 1年以内 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合计 |
|--------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 短期借款 | 7,354,756,706.36 | - | - | - | 7,354,756,706.36 |
| 应付票据 | 976,315,947.68 | - | - | - | 976,315,947.68 |
| 应付账款 | 6,618,062,614.73 | - | - | - | 6,618,062,614.73 |
| 衍生金融负债 | 569,357,709.26 | - | - | - | 569,357,709.26 |
| 其他应付款 | 117,820,567.67 | - | - | - | 117,820,567.67 |
| 长期借款(含一年内到期) | 2,498,949,936.39 | 3,342,592,762.27 | 630,429,819.86 | - | 6,471,972,518.52 |
| 财务担保合同（注） | - | - | 1,626,234,100.00 | 2,772,224,258.38 | 4,398,458,358.38 |
| 合计 | <u>18,135,263,482.09</u> | <u>3,342,592,762.27</u> | <u>2,256,663,919.86</u> | <u>2,772,224,258.38</u> | <u>26,506,744,422.60</u> |

注：表中的财务担保合同，是相关方可以要求支付的最早时间段的最大担保金额。

九、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

大部分的银行存款存放在中国的活期和定期银行账户中。利率由中国人民银行规定，集团财务部资金处定期密切关注该等利率的波动。本集团董事认为本集团持有的此类资产于2023年12月31日、2022年12月31日并未面临重大的利率风险。

本集团的利率风险主要来源于长短期借款。浮动利率的借款使本集团面临着现金流量利率风险。本集团为支持一般性经营目的签订借款协定，以满足包括资本性支出及营运资金需求。集团密切关注市场利率并且维持浮动利率借款和固定利率借款之间的平衡，以降低面临的上述利率风险。

下表为按借款币种列示的利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）产生的影响。

2023年

| | 基点增加/ (减少) | 净损益 (减少)/增加 | 股东权益合计 (减少)/增加 |
|-----|---------------|-------------------|-------------------|
| 人民币 | 100.00 | (1,875,120.97) | (1,875,120.97) |
| 美元 | 100.00 | (110,150,501.14) | (110,150,501.14) |
| 人民币 | (100.00) | 1,875,120.97 | 1,875,120.97 |
| 美元 | (100.00) | 110,150,501.14 | 110,150,501.14 |

2022年

| | 基点增加/ (减少) | 净损益 (减少)/增加 | 股东权益合计 (减少)/增加 |
|----|---------------|------------------|-------------------|
| 美元 | 100.00 | (86,118,996.66) | (86,118,996.66) |
| 美元 | (100.00) | 86,118,996.66 | 86,118,996.66 |

九、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险，此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

此外，本集团存在源于外币借款的汇率风险敞口。本集团采用外汇衍生品合约减少汇率风险敞口。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下美元汇率发生合理可能的变动时将对净损益（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）和股东权益产生的影响，未考虑本集团所持有的衍生金融工具的影响，同时外币报表折算差额未包括在内。

2023年

| | 美元汇率增加 /（减少）% | 净损益 （减少）/增加 | 其他综合收益的税后 净额增加/（减少） | 股东权益合计 （减少）/增加 |
|----------|------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| 人民币对美元贬值 | 5 | (147,709,359.11) | - | (147,709,359.11) |
| 人民币对美元升值 | (5) | 147,709,359.11 | - | 147,709,359.11 |

2022年

| | 美元汇率增加 /（减少）% | 净损益 （减少）/增加 | 其他综合收益的税后 净额增加/（减少） | 股东权益合计 （减少）/增加 |
|----------|------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| 人民币对美元贬值 | 5 | (185,391,428.09) | - | (185,391,428.09) |
| 人民币对美元升值 | (5) | 185,391,428.09 | - | 185,391,428.09 |

九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

价格风险

本集团主要面临未来黑色金属产品和有色金属产品等主要金属价格的变动风险，这些商品价格的波动可能影响本集团的经营业绩。本集团通过现货市场交易和衍生品市场的套期保值操作对冲该价格风险。

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为股东提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。2023年度、2022年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。

九、与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理（续）

本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 负债总额（不含递延所得税负债、应交企业所得税） | 25,138,922,196.41 | 24,792,621,829.66 |
| 减：现金及现金等价物 | <u>5,079,740,683.62</u> | <u>2,690,689,418.45</u> |
| 净负债 | <u>20,059,181,512.79</u> | <u>22,101,932,411.21</u> |
| 股东权益合计 | 19,116,596,399.68 | 13,971,392,602.74 |
| 加：净负债 | 20,059,181,512.79 | 22,101,932,411.21 |
| 减：少数股东权益 | - | - |
| 归属于母公司股东的总资本 | <u>39,175,777,912.47</u> | <u>36,073,325,013.95</u> |
| 杠杆比率 | 51% | 61% |

4. 套期

境外经营净投资套期

本集团对部分在境外经营的子公司纳入合并财务报表的净资产面临的外汇敞口进行套期保值。本集团以与相关子公司的记账本位币同币种美元借款合同对部分境外经营进行净投资套期。本集团通过定性分析，确定套期工具与被套期项目的套期比率为1:1。

下表列示了本集团净投资套期关系中被套期项目的具体信息：

2023年

| | 用作确认套期无效部分基础的被套期项目价值变动 | 继续按照套期会计处理的境外经营净投资套期计入其他综合收益的余额 | 套期会计不再适用的套期关系所导致的境外经营净投资套期中计入其他综合收益的利得和损失的余额 |
|------------------|------------------------|---------------------------------|--|
| 汇率风险—对Ivanhoe的投资 | - (52,380,000.00) | (27,330,000.00) | |

2022年

| | 用作确认套期无效部分基础的被套期项目价值变动 | 继续按照套期会计处理的境外经营净投资套期计入其他综合收益的余额 | 套期会计不再适用的套期关系所导致的境外经营净投资套期中计入其他综合收益的利得和损失的余额 |
|------------------|------------------------|---------------------------------|--|
| 汇率风险—对Ivanhoe的投资 | - (69,330,000.00) | - | - |

九、 与金融工具相关的风险（续）

4. 套期（续）

境外经营净投资套期（续）

下表列示了本集团净投资套期关系中套期工具的具体信息：

2023年

| | 名义金额 | 账面价值 | | 本年用作确认套期无效部分基础的套期工具公允价值变动 | | | 总计 |
|--------|----------------|------|----------------|---------------------------|--------------------|--|------------------|
| | | 资产 | 负债 | 有效部分计入其 他综合收益 | 无效部分计入公 允价值变动损益 | 从境外经营净投资套期计 入其他综合收益的利得和 损失重分类至投资收益 | |
| 美元借款合同 | 150,000,000.00 | - | 150,000,000.00 | (10,380,000.00) | - | - | (10,380,000.00) |

2022年

| | 名义金额 | 账面价值 | | 本年用作确认套期无效部分基础的套期工具公允价值变动 | | | 总计 |
|--------|----------------|------|----------------|---------------------------|--------------------|--|-------------------|
| | | 资产 | 负债 | 有效部分计入其 他综合收益 | 无效部分计入公 允价值变动损益 | 从境外经营净投资套期计 入其他综合收益的利得和 损失重分类至投资收益 | |
| 美元借款合同 | 300,000,000.00 | - | 300,000,000.00 | (176,670,000.00) | - | - | (176,670,000.00) |

九、与金融工具相关的风险（续）

5. 金融资产转移

| 转移方式 | 已转移金融资产性质 | 已转移金融资产金额 | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据 |
|------|-----------|-----------------------|--------|----------------------------|
| 票据背书 | 应收票据 | 357,344,389.81 | 未终止确认 | 保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险 |
| 票据背书 | 应收票据 | <u>600,845,439.39</u> | 终止确认 | 已经转移了其几乎所有的风险和报酬 |
| 合计 | / | <u>958,189,829.20</u> | / | / |

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币357,344,389.81元（2022年12月31日：人民币578,561,300.70元）。

本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。

于2023年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币357,344,389.81元（2022年12月31日：人民币578,561,300.70元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币600,845,439.39元（2022年12月31日：人民币790,581,062.23元）。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

于2023年12月31日，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

| | 公允价值计量使用的输入值 | | | 合计 |
|-----------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | 活跃市场报价 (第一层次) | 重要可观察输入值 (第二层次) | 重要不可观察输入值 (第三层次) | |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 交易性金融资产 | | | | |
| 衍生金融资产 | 3,957,814.58 | 100,739,051.46 | - | 104,696,866.04 |
| 应收账款 | - | 2,120,329,362.53 | - | 2,120,329,362.53 |
| 应收款项融资 | - | 621,677,182.18 | - | 621,677,182.18 |
| 其他非流动金融资产 | - | - | 14,982,387.95 | 14,982,387.95 |
| 投资性房地产 | - | - | 41,060,254.28 | 41,060,254.28 |
| 合计 | <u>3,957,814.58</u> | <u>2,842,745,596.17</u> | <u>56,042,642.23</u> | <u>2,902,746,052.98</u> |

| | 公允价值计量使用的输入值 | | | 合计 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 活跃市场报价 (第一层次) | 重要可观察输入值 (第二层次) | 重要不可观察输入值 (第三层次) | |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 交易性金融负债 | | | | |
| 衍生金融负债 | 210,024,910.17 | 106,641,673.40 | - | 316,666,583.57 |
| 合计 | <u>210,024,910.17</u> | <u>106,641,673.40</u> | <u>-</u> | <u>316,666,583.57</u> |

2022年

| | 公允价值计量使用的输入值 | | | 合计 |
|-----------|-------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | 活跃市场报价 (第一层次) | 重要可观察输入值 (第二层次) | 重要不可观察输入值 (第三层次) | |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 交易性金融资产 | | | | |
| 衍生金融资产 | 648,329.98 | 122,763,691.60 | - | 123,412,021.58 |
| 应收账款 | - | 1,929,701,635.69 | - | 1,929,701,635.69 |
| 应收款项融资 | - | 872,611,325.35 | - | 872,611,325.35 |
| 其他非流动金融资产 | - | - | 25,986,247.43 | 25,986,247.43 |
| 投资性房地产 | - | - | 41,667,900.00 | 41,667,900.00 |
| 合计 | <u>648,329.98</u> | <u>2,925,076,652.64</u> | <u>67,654,147.43</u> | <u>2,993,379,130.05</u> |

| | 公允价值计量使用的输入值 | | | 合计 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 活跃市场报价 (第一层次) | 重要可观察输入值 (第二层次) | 重要不可观察输入值 (第三层次) | |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 交易性金融负债 | | | | |
| 衍生金融负债 | 158,940,732.01 | 410,416,977.25 | - | 569,357,709.26 |
| 合计 | <u>158,940,732.01</u> | <u>410,416,977.25</u> | <u>-</u> | <u>569,357,709.26</u> |

十、公允价值的披露（续）

2. 第一层次公允价值计量

本集团持续第一层次公允价值计量项目主要包括期货合约。期货合约的公允价值根据交易所截至2023年12月31日及2022年12月31日止最后一个交易日的收盘价确定。

3. 第二层次公允价值计量

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具，包括外汇远期合同、期权合约、延迟定价安排，采用类似于远期定价以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手信用风险的折现率、远期汇率、远期指数以及类似票据公开市场收益率。交易对手信用风险的变化，对于以公允价值计量的金融工具，无重大影响。

4. 第三层次公允价值计量

本集团由财务部门负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

| | | 年末公允价值 | 估值技术 | 不可观察输入值 | 范围区间 (加权平均值) |
|-----------|--------|---------------|-------|---------|-----------------|
| 投资性房地产 | 2023年： | 41,060,254.28 | 市场法 | 价格修正系数 | 0.9067-0.9155 |
| | 2022年： | 41,667,900.00 | 市场法 | 价格修正系数 | 0.9430-1.0218 |
| 其他非流动金融资产 | 2023年： | 14,982,387.95 | 可比公司法 | 缺乏流动性折扣 | 30.00% |
| | 2022年： | 25,986,247.43 | 可比公司法 | 缺乏流动性折扣 | 30.00% |

十、 公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2023年

| | 年初余额 | 转入第三层次 | 转出第三层次 | 当期利得或损失总额 | | 购买 | 发行 | 出售 | 结算 | 年末余额 | 年末持有的资产计入损益的当期未实现利得或损失的变动 |
|-----------|----------------------|----------|----------|-------------------------|----------|-------------------|----------|----------|----------|----------------------|---------------------------|
| | | | | 计入损益 | 计入其他综合收益 | | | | | | |
| 其他非流动金融资产 | 25,986,247.43 | - | - | (11,196,492.35) | - | 192,632.87 | - | - | - | 14,982,387.95 | (11,196,492.35) |
| 投资性房地产 | | | | | | | | | | | |
| 出租的建筑物 | <u>41,667,900.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(607,645.72)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>41,060,254.28</u> | <u>(607,645.72)</u> |
| 合计 | <u>67,654,147.43</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(11,804,138.07)</u> | <u>-</u> | <u>192,632.87</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>56,042,642.23</u> | <u>(11,804,138.07)</u> |

2022年

| | 年初余额 | 转入第三层次 | 转出第三层次 | 当期利得或损失总额 | | 购买 | 发行 | 出售 | 结算 | 年末余额 | 年末持有的资产计入损益的当期未实现利得或损失的变动 |
|-----------|----------------------|----------|----------|----------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------------------|---------------------------|
| | | | | 计入损益 | 计入其他综合收益 | | | | | | |
| 其他非流动金融资产 | 24,715,134.68 | - | - | 1,271,112.75 | - | - | - | - | - | 25,986,247.43 | 1,271,112.75 |
| 投资性房地产 | | | | | | | | | | | |
| 出租的建筑物 | <u>28,489,500.01</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>13,178,399.99</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>41,667,900.00</u> | <u>13,178,399.99</u> |
| 合计 | <u>53,204,634.69</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>14,449,512.74</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>67,654,147.43</u> | <u>14,449,512.74</u> |

十、 公允价值的披露（续）

6. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

2023年

| | 账面价值 | 公允价值 | 公允价值披露使用的输入值 | | |
|-------|------------------|------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|
| | | | 活跃市场 报价 (第一层次) | 重要可观察 输入值 (第二层次) | 重要不可观察 输入值 (第三层次) |
| 金融资产 | | | | | |
| 长期应收款 | 295,625,248.34 | 298,242,828.14 | - | - | 298,242,828.14 |
| 金融负债 | | | | | |
| 长期借款 | 3,112,194,809.41 | 3,114,420,586.01 | - | - | 3,114,420,586.01 |

2022年

| | 账面价值 | 公允价值 | 公允价值披露使用的输入值 | | |
|-------|------------------|------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|
| | | | 活跃市场 报价 (第一层次) | 重要可观察 输入值 (第二层次) | 重要不可观察 输入值 (第三层次) |
| 金融资产 | | | | | |
| 长期应收款 | 1,001,842,052.81 | 1,004,437,242.18 | - | - | 1,004,437,242.18 |
| 金融负债 | | | | | |
| 长期借款 | 3,896,828,416.75 | 3,902,188,620.57 | - | - | 3,902,188,620.57 |

长期应收款、长期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

十一、关联方关系及其交易

1. 母公司

| | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 对本公司持 股比例(%) | 对本公司表 决权比例(%) |
|------------|-----|---------------|--------------|-----------------|------------------|
| 中信金属集团有限公司 | 香港 | 投资控股及 项目管理 | 1,180,000.00 | 89.77 | 89.77 |

本公司的最终控制方为中国中信集团有限公司。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业

除附注七、2，披露的重要合营企业和联营企业外，与本集团发生交易的其他合营企业和联营企业如下：

| | 关联方关系 |
|------------------------|---------------|
| 西部超导材料科技股份有限公司 | 本公司的联营企业 |
| 中博世金科贸有限责任公司 | 本公司的联营企业 |
| Minera Las Bambas S.A. | 本公司联营企业的全资子公司 |

4. 其他关联方

| | 关联方关系 |
|----------------|------------------|
| 中信银行（国际）有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信银行股份有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 泰富特钢国际贸易有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信泰富钢铁贸易有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信京城大厦有限责任公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信财务有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信期货国际有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 扬州泰富特种材料有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 海南信泰材料科技有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 白银有色集团股份有限公司 | 本公司最终控制方对其有重大影响 |
| 天津钢管制造有限公司 | 本公司最终控制方对其有重大影响 |
| 青岛特殊钢铁有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 江阴兴澄特种钢铁有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 江阴泰富兴澄特种材料有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方关系

| | |
|-------------------|---------------------------------|
| 中信梧桐港供应链管理有限公司 | 本公司最终控制方对其有重大影响与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中企网络通信技术有限公司 | 本公司最终控制方对其有共同控制与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信保诚人寿保险有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 天津贵金属交易所有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信钛业股份有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信资源控股有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 北京铁矿石交易中心股份有限公司 | 本公司最终控制方对其有重大影响与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 大冶特殊钢有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 黄石新兴管业有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 大锰投资有限责任公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 湖北中特新化能科技有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信证券股份有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信期货有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 宏桥国际贸易有限公司 | 本公司最终控制方对其有重大影响 |
| 云南宏泰新型材料有限公司 | 本公司最终控制方对其有重大影响 |
| 邹平县汇盛新材料科技有限公司 | 本公司最终控制方对其有重大影响 |
| 巴西矿冶公司 | 本公司联营企业的被投资方 |
| 巴西矿冶公司（新加坡） | 本公司联营企业的被投资方 |
| 巴西矿冶公司（欧洲） | 本公司联营企业的被投资方 |
| KAMOA COPPER S.A. | 本公司联营企业的被投资方 |
| 青岛斯迪尔新材料有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信云网有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信锦州金属股份有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 山西华晋新材料科技有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 天津钢管钢铁贸易有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 江苏南钢环宇贸易有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 深圳宏桥供应链管理有限公司 | 本公司最终控制方对其有重大影响 |
| 中信装饰装修工程有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 北京丽都信厦楼宇服务有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信资产运营有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中证寰球仓储物流有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中信建投期货有限公司 | 本公司最终控制方对其有重大影响 |
| 北京《经济导刊》杂志社有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |
| 中国国际经济咨询有限公司 | 与母公司同受最终控制方控制的公司 |

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

| | 交易内容 | 2023年 | 2022年 |
|------------------------|-----------|--------------------------|--------------------------|
| 巴西矿冶公司 | 采购铌产品 | 6,117,074,784.10 | 5,504,133,059.41 |
| 巴西矿冶公司（新加坡） | 采购铌产品 | 167,705,035.09 | 230,617,874.36 |
| 巴西矿冶公司（欧洲） | 采购铌产品 | 8,499,251.59 | 103,233,803.57 |
| Minera Las Bambas S.A. | 采购铜产品 | 6,128,350,939.26 | 3,426,398,423.80 |
| 中信泰富钢铁贸易有限公司 | 采购铁矿石 | 599,090,557.69 | 655,553,860.02 |
| 泰富特钢国际贸易有限公司（注1） | 采购铁矿石 | 698,186,958.06 | 983,668,808.03 |
| 江阴泰富兴澄特种材料有限公司 | 采购铁矿石 | 14,503,739.77 | 69,575,566.53 |
| 江阴兴澄特种钢铁有限公司 | 采购铁矿石 | 26,499,646.02 | 12,477,876.10 |
| KAMOA COPPER S.A. | 采购铜产品 | 7,596,853,521.26 | 7,572,207,859.84 |
| 中信期货有限公司 | 采购铝产品、铜产品 | 360,621,911.77 | 285,391,139.57 |
| 宏桥国际贸易有限公司 | 采购铝产品 | 16,703,655.55 | - |
| 云南宏泰新型材料有限公司 | 采购铝产品 | 65,061,266.89 | - |
| 邹平县汇盛新材料科技有限公司 | 采购铝产品 | 293,801,955.97 | - |
| 合计 | | <u>22,092,953,223.02</u> | <u>18,843,258,271.23</u> |

向关联方销售商品和提供劳务

| | 交易内容 | 2023年 | 2022年 |
|------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 中信泰富钢铁贸易有限公司 | 销售铌产品 | - | 134,477,630.12 |
| 泰富特钢国际贸易有限公司（注1） | 销售铁矿石、提供代理服务 | 510,886,716.67 | 1,283,962,883.94 |
| 西部超导材料科技股份有限公司 | 销售铌产品 | 249,169,485.68 | 145,280,814.93 |
| 中信期货有限公司 | 销售铜产品、铝产品 | 129,935,461.29 | 877,915,859.11 |
| 海南信泰材料科技有限公司 | 销售铁矿石、提供代理服务 | 76,682,180.82 | 1,380,344,337.08 |
| 扬州泰富特种材料有限公司 | 销售铁矿石、提供代理服务 | 775,424,842.29 | 273,522.37 |
| 白银有色集团股份有限公司 | 销售铜产品 | 224,099,272.77 | - |
| 天津钢管制造有限公司 | 销售铁矿石 | 8,123,442.48 | 18,310,288.48 |
| 黄石新兴管业有限公司 | 销售铁矿石 | 41,275,745.19 | 43,378,511.65 |
| 江阴泰富兴澄特种材料有限公司 | 销售铁矿石 | 155,908,943.92 | 155,648,069.69 |
| 湖北中特新化能科技有限公司 | 销售铁矿石 | 340,882,858.80 | 104,171,087.15 |
| 大冶特殊钢有限公司 | 销售铁矿石、铌产品 | 71,915,939.49 | 2,065,274.34 |
| 江阴兴澄特种钢铁有限公司 | 销售铌产品 | 128,506,920.34 | 22,374,933.63 |
| 青岛特殊钢铁有限公司 | 销售铁矿石、铌产品 | 4,396,246.02 | 8,120,450.35 |
| 大锰投资有限责任公司（注2） | 销售锰矿 | - | 41,534,059.83 |
| 青岛斯迪尔新材料有限公司 | 销售铁矿石 | 220,775,620.42 | - |
| 中信锦州金属股份有限公司 | 销售铌产品 | 436,725.66 | - |
| 宏桥国际贸易有限公司 | 销售铝产品 | 1,105,504,402.73 | - |
| 山西华晋新材料科技有限公司 | 销售硅锰合金 | 18,978,121.41 | - |
| 天津钢管钢铁贸易有限公司 | 销售铁矿石、铌产品 | 191,422,365.69 | - |
| 江苏南钢环宇贸易有限公司 | 销售铌产品 | 40,370,180.90 | - |
| 深圳宏桥供应链管理有限公司 | 销售铝产品 | 114,631,959.23 | - |
| 合计 | | <u>4,409,327,431.80</u> | <u>4,217,857,722.67</u> |

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

注1：曾用名中信泰富特钢国际贸易有限公司，于2022年4月更名为泰富特钢国际贸易有限公司。

注2：2022年11月本公司最终控制方不再对大锰投资有限责任公司具有重大影响。

(2) 其他主要关联交易

| | 注释 | 2023年 | 2022年 |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 向关联方购买理财产品 | (2)a | 741,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 从关联方取得的理财收益 | (2)b | 5,547,146.30 | 203,424.66 |
| 支付给关联方的保荐费及托管费 | (2)c | 57,358,490.67 | 398,461.52 |
| 向关联方缴纳仓储费及运输费 | (2)d | 1,623,966.06 | 1,396,213.90 |
| 向关联方支付手续费 | (2)e | 2,646,306.62 | 406,518.75 |
| 从关联方取得的其他收入 | (2)f | 4,311,388.03 | 4,319,531.15 |
| 其他 | (2)g | <u>16,300,332.18</u> | <u>9,988,885.30</u> |
| 合计 | | <u>828,787,629.86</u> | <u>116,713,035.28</u> |

注释：

- (a) 2023年，本集团向中信银行股份有限公司购买理财人民币741,000,000.00元（2022年：人民币100,000,000.00元）。
- (b) 2023年，本集团从中信银行股份有限公司取得理财产品投资收益人民币5,547,146.30元（2022年：人民币203,424.66元）。
- (c) 2023年，本集团向中信证券股份有限公司支付保荐费人民币57,358,490.67元（2022年：无）。2023年，中信证券股份有限公司未向本集团提供托管服务（2022年：人民币398,461.52元）。
- (d) 2023年，本集团向中信梧桐港供应链管理有限责任公司支付仓储费及运输费人民币1,578,597.94元（2022年：人民币1,348,213.90元）。2023年，本集团无向中信期货有限公司支付仓储费（2022年：人民币48,000.00元）。2023年，本集团向中证寰球仓储物流有限公司支付仓储费人民币45,368.12元（2022年：无）。

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 其他主要关联交易（续）

注释：（续）

- (e) 2023年，本集团向中信银行股份有限公司支付手续费人民币747,711.86元，（2022年：人民币313,889.59元）。2023年，本集团向中信银行（国际）有限公司支付手续费人民币485,424.19元（2022年：人民币92,629.16元）。2023年，本集团向中信财务有限公司支付手续费人民币21,762.85元（2022年：无）。2023年本集团向中信期货有限公司支付手续费人民币229,148.14元（2022年：无）。2023年本集团向中信期货国际有限公司支付手续费人民币1,162,259.58元（2022年：无）。
- (f) 2023年，本集团从Ivanhoe Mines Ltd.收取董事报酬人民币3,219,203.45元（2022年：人民币4,319,531.15元）。2023年，本集团从中信期货有限公司收取保证金利息人民币1,092,184.58元（2022年：无）。
- (g) 2023年，本集团向中企网络通信技术有限公司支付网络管理费人民币416,180.65元（2022年：人民币254,043.00元）。2023年，本集团向中信云网有限公司支付网络管理费人民币1,258,150.94元（2022年：人民币981,873.11元）。2023年，本集团向中信装饰装修工程有限公司支付维修、改造、保养费人民币615,579.25元（2022年：无）。2023年，本集团向北京丽都信厦楼宇服务有限公司支付保洁服务费人民币275,863.77元（2022年：无）。2023年，本集团向中信京城大厦有限责任公司支付餐卡费人民币251,820.00元（2022年：人民币2,762,430.00元）。2023年，本集团向中信资产运营有限公司支付餐卡费人民币2,863,195.50元（2022年：无）。2023年，本集团向中信资产运营有限公司支付水电费人民币1,989,029.58元（2022年：无）。2023年，本集团向中信梧桐港供应链管理集团有限公司支付网络管理费人民币509,433.96元（2022年：人民币302,192.66元）。2023年，本集团向中信梧桐港供应链管理集团有限公司支付盘库费人民币735,634.33元（2022年：人民币425,192.13元）。2023年，本集团向北京铁矿石交易中心股份有限公司支付交易服务费人民币28,301.89元（2022年：人民币26,904.40元）。2023年，本集团向中信保诚人寿保险有限公司支付员工补充医疗保险费人民币6,945,503.06元（2022年：人民币5,236,250.00元）。2023年，本集团向北京《经济导刊》杂志社有限公司支付宣传费、期刊订阅费人民币355,035.48元（2022年：无）。2023年，本集团向中国国际经济咨询有限公司支付咨询费人民币56,603.77元（2022年：无）。

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 其他主要关联交易（续）

注释：（续）

(h) 2023年，本集团未向中信银行股份有限公司买入远期外汇买卖合同（2022年：974,383,467.45美元）。2023年，本集团向中信银行股份有限公司买入外汇期权合约437,092,202.55美元（2022年：177,019,723.80美元）。

(3) 关联方租赁

作为承租人

| | 注释 | 租赁资产种类 | 2023年 租赁费 | 2022年 租赁费 |
|--------------|----|--------|---------------------|---------------------|
| 中信京城大厦有限责任公司 | 注1 | 房屋及建筑物 | <u>9,367,226.35</u> | <u>9,060,085.09</u> |

注1：中信京城大厦有限责任公司为中信金属股份有限公司提供京城大厦办公用地的房屋租赁服务和停车位租赁服务，以协议价人民币10,724,564.03元向中信金属股份有限公司收取办公室房屋租赁费。

(4) 关联方担保

接受关联担保

| | 担保金额 (美元) | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否 履行完毕 |
|------------|-----------------------|-----------|---------------------------------|--------------|
| 中信金属集团有限公司 | 110,000,000.00 | 2019/7/19 | 主债权清偿期届满之日起 3个月或2024/8/13孰晚日 | 否 |
| 中信金属集团有限公司 | <u>100,000,000.00</u> | 2019/8/2 | 主债权清偿期届满之日或 2024/8/4孰晚日 | 否 |
| 合计 | <u>210,000,000.00</u> | | | |

注：2023年12月31日，本集团在该担保下的贷款余额分别为110,000,000.00美元和100,000,000.00美元。该担保下的贷款余额详见附注五、29。

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方担保（续）

提供关联方担保

| | 担保金额 (美元) | 担保余额 (美元) | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否 履行完毕 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------|---------------------------|--------------|
| MineraLas Bambas S.A. | 898,200,000.00 | 302,526,574.19 (注1) | 2014/7/14 | 2032年7月30日 | 否 |
| 中国铝业投资控股有限公司 | <u>236,666,666.67</u> | <u>183,000,000.00</u> (注1) | <u>2022/8/16</u> | <u>主债权清偿期届 满之日起三年</u> | <u>否</u> |
| | <u>1,134,866,666.67</u> | <u>485,526,574.19</u> | | | |

注1：详见附注五、18注2。

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关联方借款

资金拆入

2023年

| | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|------------|----------------|------------|-----------|
| 中信财务有限公司 | 70,987,213.67 | 2023/8/28 | 2024/2/23 |
| 中信财务有限公司 | 63,162,000.00 | 2023/9/19 | 2024/3/13 |
| 中信财务有限公司 | 28,228,675.00 | 2023/12/26 | 2024/3/25 |
| 中信财务有限公司 | 24,306,600.00 | 2023/12/26 | 2024/3/25 |
| 中信财务有限公司 | 28,816,156.17 | 2023/12/26 | 2024/3/25 |
| 中信财务有限公司 | 17,864,750.00 | 2023/12/26 | 2024/3/25 |
| 中信财务有限公司 | 25,434,949.30 | 2023/12/26 | 2024/3/25 |
| 中信财务有限公司 | 55,179,078.56 | 2023/12/28 | 2024/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 71,472,000.00 | 2023/12/28 | 2024/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 28,816,918.00 | 2023/12/28 | 2024/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 23,596,980.00 | 2023/12/28 | 2024/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 2,892,014.06 | 2023/12/21 | 2024/6/18 |
| 中信财务有限公司 | 1,346,560.13 | 2023/12/21 | 2024/6/18 |
| 中信财务有限公司 | 4,625,390.56 | 2023/12/21 | 2024/6/18 |
| 中信银行股份有限公司 | 360,950,158.78 | 2023/8/14 | 2024/2/7 |
| 中信银行股份有限公司 | 238,870,091.70 | 2023/8/14 | 2024/2/7 |
| 中信财务有限公司 | 135,511,322.72 | 2023/11/14 | 2024/5/10 |
| 中信银行股份有限公司 | 201,332,997.78 | 2023/9/28 | 2024/3/28 |
| 中信财务有限公司 | 501,698,717.69 | 2023/12/8 | 2024/6/7 |
| 中信财务有限公司 | 70,308,694.41 | 2023/1/10 | 2023/4/10 |
| 中信财务有限公司 | 17,135,750.00 | 2023/1/10 | 2023/4/10 |
| 中信财务有限公司 | 27,057,349.25 | 2023/1/10 | 2023/4/10 |
| 中信财务有限公司 | 18,895,248.81 | 2023/1/10 | 2023/4/10 |
| 中信财务有限公司 | 13,722,000.00 | 2023/1/10 | 2023/4/10 |
| 中信财务有限公司 | 26,437,850.53 | 2023/1/11 | 2023/4/11 |
| 中信财务有限公司 | 37,306,972.44 | 2023/1/11 | 2023/4/11 |
| 中信财务有限公司 | 20,333,100.00 | 2023/1/11 | 2023/4/11 |
| 中信财务有限公司 | 10,189,050.00 | 2023/1/11 | 2023/4/11 |
| 中信财务有限公司 | 29,024,372.03 | 2023/1/12 | 2023/4/12 |
| 中信财务有限公司 | 58,063,139.77 | 2023/1/12 | 2023/4/12 |
| 中信财务有限公司 | 24,955,275.43 | 2023/1/17 | 2023/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 7,063,363.84 | 2023/1/17 | 2023/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 33,633,000.00 | 2023/1/17 | 2023/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 20,179,800.00 | 2023/1/17 | 2023/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 26,205,560.66 | 2023/1/17 | 2023/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 168,143,264.02 | 2023/1/17 | 2023/5/15 |
| 中信财务有限公司 | 119,393,693.24 | 2023/1/17 | 2023/5/10 |
| 中信财务有限公司 | 12,781,508.63 | 2023/1/19 | 2023/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 14,066,883.34 | 2023/1/19 | 2023/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 25,101,783.36 | 2023/1/19 | 2023/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 13,527,000.00 | 2023/1/19 | 2023/4/14 |

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关联方借款（续）

资金拆入（续）

2023年（续）

| | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|------------|----------------|-----------|------------|
| 中信财务有限公司 | 41,184,155.19 | 2023/1/19 | 2023/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 33,026,477.92 | 2023/1/19 | 2023/4/14 |
| 中信银行股份有限公司 | 12,403,312.20 | 2023/2/3 | 2023/8/1 |
| 中信银行股份有限公司 | 16,404,615.72 | 2023/2/3 | 2023/8/1 |
| 中信银行股份有限公司 | 92,164,850.04 | 2023/2/3 | 2023/8/1 |
| 中信银行股份有限公司 | 11,609,663.57 | 2023/2/6 | 2023/8/1 |
| 中信银行股份有限公司 | 26,866,400.00 | 2023/2/6 | 2023/8/1 |
| 中信银行股份有限公司 | 23,928,959.11 | 2023/2/6 | 2023/8/1 |
| 中信银行股份有限公司 | 25,410,531.91 | 2023/2/6 | 2023/8/1 |
| 中信银行股份有限公司 | 16,945,064.46 | 2023/2/6 | 2023/8/1 |
| 中信银行股份有限公司 | 20,472,418.87 | 2023/2/6 | 2023/8/1 |
| 中信银行股份有限公司 | 69,806,868.29 | 2023/2/7 | 2023/8/1 |
| 中信银行股份有限公司 | 13,974,012.64 | 2023/2/7 | 2023/8/1 |
| 中信财务有限公司 | 12,464,143.38 | 2023/2/9 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 7,437,533.33 | 2023/2/9 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 10,171,650.00 | 2023/2/9 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 15,596,530.00 | 2023/2/9 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 13,259,298.11 | 2023/2/13 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 54,966,162.56 | 2023/2/13 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 18,998,560.00 | 2023/2/13 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 25,105,240.00 | 2023/2/13 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 8,658,720.60 | 2023/2/13 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 38,947,501.73 | 2023/2/13 | 2023/5/5 |
| 中信财务有限公司 | 23,276,142.26 | 2023/2/13 | 2023/5/5 |
| 中信财务有限公司 | 7,499,140.00 | 2023/2/16 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 11,938,500.00 | 2023/2/16 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 56,363,499.77 | 2023/2/16 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 6,887,237.83 | 2023/2/17 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 10,267,050.00 | 2023/2/17 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 6,844,700.00 | 2023/2/17 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 13,689,400.00 | 2023/2/17 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 18,239,152.74 | 2023/2/17 | 2023/3/27 |
| 中信财务有限公司 | 46,086,460.43 | 2023/4/18 | 2023/7/4 |
| 中信财务有限公司 | 6,227,372.87 | 2023/4/18 | 2023/7/4 |
| 中信财务有限公司 | 47,517,681.05 | 2023/4/18 | 2023/7/4 |
| 中信财务有限公司 | 39,612,165.66 | 2023/4/18 | 2023/7/4 |
| 中信财务有限公司 | 7,889,408.97 | 2023/8/18 | 2023/11/16 |
| 中信财务有限公司 | 36,542,650.98 | 2023/8/18 | 2023/11/16 |
| 中信财务有限公司 | 160,021,983.98 | 2023/2/13 | 2023/6/12 |
| 中信财务有限公司 | 514,234,423.65 | 2023/2/21 | 2023/8/18 |

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关联方借款（续）

资金拆入（续）

2023年（续）

| | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|--------------|-------------------------|-----------|------------|
| 中信银行股份有限公司 | 138,775,431.60 | 2023/2/22 | 2023/8/21 |
| 中信银行（国际）有限公司 | 45,872,140.46 | 2023/4/12 | 2023/5/12 |
| 中信银行股份有限公司 | 138,589,891.92 | 2023/3/9 | 2023/6/9 |
| 中信银行股份有限公司 | 114,297,672.65 | 2023/1/17 | 2023/7/14 |
| 中信银行股份有限公司 | 559,415,899.64 | 2023/1/17 | 2023/7/14 |
| 中信银行股份有限公司 | 187,093,128.67 | 2023/6/20 | 2023/12/18 |
| 中信财务有限公司 | 514,076,406.98 | 2023/5/16 | 2023/11/15 |
| 中信银行（国际）有限公司 | 4,684,497.33 | 2023/2/9 | 2023/2/15 |
| 中信银行（国际）有限公司 | 5,395,438.69 | 2023/2/24 | 2023/3/7 |
| 中信财务有限公司 | 100,000,000.00 | 2023/2/10 | 2023/3/3 |
| 中信财务有限公司 | 300,000,000.00 | 2023/2/15 | 2023/3/6 |
| 中信财务有限公司 | 200,000,000.00 | 2023/2/20 | 2023/3/13 |
| 合计 | <u>6,609,757,381.64</u> | | |

2022年

| | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|----------|---------------|-----------|-----------|
| 中信财务有限公司 | 63,765,000.00 | 2022/1/5 | 2022/6/16 |
| 中信财务有限公司 | 12,363,604.33 | 2022/1/6 | 2022/6/16 |
| 中信财务有限公司 | 26,906,393.64 | 2022/1/10 | 2022/6/16 |
| 中信财务有限公司 | 39,975,630.57 | 2022/1/10 | 2022/6/16 |
| 中信财务有限公司 | 62,726,122.37 | 2022/1/10 | 2022/6/16 |
| 中信财务有限公司 | 31,881,000.00 | 2022/1/10 | 2022/6/16 |
| 中信财务有限公司 | 30,010,749.32 | 2022/1/11 | 2022/6/16 |
| 中信财务有限公司 | 36,579,933.97 | 2022/1/12 | 2022/6/16 |
| 中信财务有限公司 | 16,796,106.90 | 2022/1/26 | 2022/4/12 |
| 中信财务有限公司 | 44,368,043.53 | 2022/1/26 | 2022/4/12 |
| 中信财务有限公司 | 48,033,192.29 | 2022/1/26 | 2022/4/11 |
| 中信财务有限公司 | 18,631,248.00 | 2022/1/27 | 2022/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 64,100,583.59 | 2022/1/27 | 2022/4/12 |
| 中信财务有限公司 | 26,909,985.81 | 2022/1/27 | 2022/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 33,519,478.20 | 2022/1/28 | 2022/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 44,687,741.66 | 2022/1/27 | 2022/4/14 |
| 中信财务有限公司 | 48,090,081.02 | 2022/2/10 | 2022/4/20 |
| 中信财务有限公司 | 7,401,725.38 | 2022/2/10 | 2022/4/20 |

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关联方借款（续）

资金拆入（续）

2022年（续）

| | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|----------|---------------|-----------|------------|
| 中信财务有限公司 | 9,553,267.41 | 2022/2/10 | 2022/4/20 |
| 中信财务有限公司 | 42,763,456.74 | 2022/2/22 | 2022/4/20 |
| 中信财务有限公司 | 28,505,444.37 | 2022/2/22 | 2022/4/20 |
| 中信财务有限公司 | 30,895,712.10 | 2022/2/23 | 2022/4/20 |
| 中信财务有限公司 | 60,097,950.00 | 2022/2/23 | 2022/4/20 |
| 中信财务有限公司 | 29,687,393.34 | 2022/2/23 | 2022/4/20 |
| 中信财务有限公司 | 9,561,053.54 | 2022/2/24 | 2022/6/1 |
| 中信财务有限公司 | 41,763,480.00 | 2022/2/24 | 2022/6/1 |
| 中信财务有限公司 | 39,183,380.00 | 2022/2/25 | 2022/6/1 |
| 中信财务有限公司 | 47,370,000.00 | 2022/2/25 | 2022/6/1 |
| 中信财务有限公司 | 21,474,400.00 | 2022/2/25 | 2022/6/1 |
| 中信财务有限公司 | 34,946,566.29 | 2022/3/18 | 2022/6/1 |
| 中信财务有限公司 | 68,185,842.67 | 2022/3/31 | 2022/6/1 |
| 中信财务有限公司 | 24,637,650.28 | 2022/3/31 | 2022/6/1 |
| 中信财务有限公司 | 40,767,393.86 | 2022/8/15 | 2022/11/13 |
| 中信财务有限公司 | 46,528,028.23 | 2022/9/8 | 2022/12/7 |
| 中信财务有限公司 | 48,843,190.36 | 2022/9/29 | 2022/12/28 |
| 中信财务有限公司 | 69,209,910.82 | 2022/1/12 | 2022/7/5 |
| 中信财务有限公司 | 29,763,629.67 | 2022/1/12 | 2022/7/5 |
| 中信财务有限公司 | 50,891,227.85 | 2022/1/14 | 2022/7/5 |
| 中信财务有限公司 | 13,423,137.45 | 2022/1/14 | 2022/7/5 |
| 中信财务有限公司 | 12,433,886.81 | 2022/1/14 | 2022/7/5 |
| 中信财务有限公司 | 48,161,424.46 | 2022/1/18 | 2022/7/17 |
| 中信财务有限公司 | 14,821,104.18 | 2022/1/18 | 2022/7/17 |
| 中信财务有限公司 | 38,083,800.00 | 2022/1/18 | 2022/7/17 |
| 中信财务有限公司 | 31,544,998.79 | 2022/1/18 | 2022/7/17 |
| 中信财务有限公司 | 56,796,572.64 | 2022/2/17 | 2022/8/16 |
| 中信财务有限公司 | 36,234,312.38 | 2022/2/17 | 2022/8/16 |
| 中信财务有限公司 | 36,104,522.44 | 2022/2/16 | 2022/8/15 |
| 中信财务有限公司 | 649,075.97 | 2022/2/16 | 2022/8/15 |
| 中信财务有限公司 | 53,166,877.95 | 2022/2/22 | 2022/8/21 |
| 中信财务有限公司 | 49,306,297.08 | 2022/2/22 | 2022/8/21 |
| 中信财务有限公司 | 41,961,052.80 | 2022/2/22 | 2022/8/21 |
| 中信财务有限公司 | 38,372,133.12 | 2022/3/1 | 2022/7/5 |
| 中信财务有限公司 | 50,402,084.43 | 2022/3/2 | 2022/7/15 |
| 中信财务有限公司 | 21,457,400.00 | 2022/3/2 | 2022/7/15 |
| 中信财务有限公司 | 30,929,780.00 | 2022/3/3 | 2022/7/16 |
| 中信财务有限公司 | 11,245,340.24 | 2022/3/3 | 2022/7/16 |
| 中信财务有限公司 | 21,465,900.00 | 2022/3/3 | 2022/8/16 |
| 中信财务有限公司 | 38,991,888.08 | 2022/3/4 | 2022/7/17 |

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关联方借款（续）

资金拆入（续）

2022年（续）

| | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|------------|----------------|------------|------------|
| 中信财务有限公司 | 42,297,020.56 | 2022/3/4 | 2022/7/17 |
| 中信财务有限公司 | 13,769,394.99 | 2022/3/7 | 2022/7/20 |
| 中信财务有限公司 | 75,583,971.01 | 2022/3/7 | 2022/7/20 |
| 中信财务有限公司 | 18,955,500.00 | 2022/3/9 | 2022/7/22 |
| 中信财务有限公司 | 19,243,920.99 | 2022/3/15 | 2022/7/28 |
| 中信财务有限公司 | 49,675,915.89 | 2022/4/8 | 2022/10/5 |
| 中信财务有限公司 | 52,149,954.00 | 2022/4/20 | 2022/10/17 |
| 中信财务有限公司 | 50,978,400.00 | 2022/4/21 | 2022/10/18 |
| 中信财务有限公司 | 53,643,111.19 | 2022/4/21 | 2022/10/18 |
| 中信财务有限公司 | 59,724,980.55 | 2022/4/25 | 2022/10/22 |
| 中信财务有限公司 | 85,710,023.28 | 2022/4/22 | 2022/10/19 |
| 中信财务有限公司 | 7,043,183.15 | 2022/2/18 | 2022/8/17 |
| 中信财务有限公司 | 8,250,660.80 | 2022/2/21 | 2022/8/20 |
| 中信财务有限公司 | 33,851,840.00 | 2022/12/1 | 2023/1/30 |
| 中信财务有限公司 | 45,936,148.93 | 2022/12/1 | 2023/1/30 |
| 中信银行股份有限公司 | 32,338,520.94 | 2022/4/15 | 2022/5/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 34,467,793.31 | 2022/4/15 | 2022/5/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 57,566,304.42 | 2022/4/19 | 2022/6/21 |
| 中信银行股份有限公司 | 66,820,798.79 | 2022/4/19 | 2022/6/21 |
| 中信银行股份有限公司 | 90,983,656.19 | 2022/4/28 | 2022/6/21 |
| 中信银行股份有限公司 | 60,505,752.43 | 2022/7/1 | 2022/11/11 |
| 中信银行股份有限公司 | 131,561,061.07 | 2022/7/1 | 2022/11/11 |
| 中信银行股份有限公司 | 77,493,910.79 | 2022/7/7 | 2022/11/11 |
| 中信银行股份有限公司 | 12,104,363.37 | 2022/9/2 | 2022/9/15 |
| 中信银行股份有限公司 | 12,104,363.37 | 2022/9/2 | 2022/9/15 |
| 中信银行股份有限公司 | 5,081,310.87 | 2022/10/21 | 2022/11/3 |
| 中信银行股份有限公司 | 4,878,058.42 | 2022/10/21 | 2022/11/3 |
| 中信银行股份有限公司 | 5,081,310.87 | 2022/10/21 | 2022/11/3 |
| 中信银行股份有限公司 | 5,081,310.87 | 2022/10/21 | 2022/11/3 |
| 中信银行股份有限公司 | 5,081,310.87 | 2022/10/21 | 2022/11/3 |
| 中信银行股份有限公司 | 4,869,928.37 | 2022/10/21 | 2022/11/3 |
| 中信银行股份有限公司 | 5,030,876.02 | 2022/10/31 | 2022/11/10 |
| 中信银行股份有限公司 | 4,684,751.77 | 2022/10/31 | 2022/11/10 |
| 中信银行股份有限公司 | 20,375,678.33 | 2022/11/23 | 2022/12/5 |
| 中信银行股份有限公司 | 13,186,706.04 | 2022/4/13 | 2022/10/10 |
| 中信银行股份有限公司 | 7,603,279.11 | 2022/4/12 | 2022/10/9 |
| 中信银行股份有限公司 | 7,014,683.25 | 2022/4/19 | 2022/10/14 |
| 中信银行股份有限公司 | 43,464,292.26 | 2022/4/20 | 2022/10/17 |

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关联方借款（续）

资金拆入（续）

2022年（续）

| | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|------------|----------------|------------|------------|
| 中信银行股份有限公司 | 64,840,342.95 | 2022/4/21 | 2022/10/18 |
| 中信银行股份有限公司 | 94,331,831.65 | 2022/4/25 | 2022/10/21 |
| 中信银行股份有限公司 | 49,230,414.17 | 2022/4/27 | 2022/10/24 |
| 中信银行股份有限公司 | 45,878,000.00 | 2022/4/27 | 2022/10/24 |
| 中信银行股份有限公司 | 8,846,889.89 | 2022/4/28 | 2022/10/25 |
| 中信银行股份有限公司 | 44,550,200.00 | 2022/4/28 | 2022/10/25 |
| 中信银行股份有限公司 | 42,175,955.51 | 2022/4/28 | 2022/10/25 |
| 中信银行股份有限公司 | 40,147,668.95 | 2022/4/28 | 2022/10/25 |
| 中信银行股份有限公司 | 137,917,411.81 | 2022/5/5 | 2022/11/1 |
| 中信银行股份有限公司 | 87,316,649.06 | 2022/5/10 | 2022/11/4 |
| 中信银行股份有限公司 | 18,518,080.00 | 2022/5/10 | 2022/11/4 |
| 中信银行股份有限公司 | 15,222,780.00 | 2022/5/10 | 2022/11/4 |
| 中信银行股份有限公司 | 46,792,200.00 | 2022/5/11 | 2022/11/7 |
| 中信银行股份有限公司 | 19,352,570.38 | 2022/5/11 | 2022/11/7 |
| 中信银行股份有限公司 | 9,340,520.00 | 2022/5/11 | 2022/11/7 |
| 中信财务有限公司 | 32,722,486.36 | 2022/12/1 | 2023/1/30 |
| 中信财务有限公司 | 43,116,513.79 | 2022/12/1 | 2023/1/30 |
| 中信财务有限公司 | 35,342,500.00 | 2022/12/5 | 2023/2/3 |
| 中信财务有限公司 | 28,980,850.00 | 2022/12/5 | 2023/2/3 |
| 中信财务有限公司 | 28,556,740.00 | 2022/12/5 | 2023/2/3 |
| 中信财务有限公司 | 33,371,746.43 | 2022/12/5 | 2023/2/3 |
| 中信财务有限公司 | 26,989,991.99 | 2022/12/5 | 2023/2/3 |
| 中信财务有限公司 | 18,204,974.20 | 2022/12/5 | 2023/2/3 |
| 中信财务有限公司 | 12,020,148.52 | 2022/12/5 | 2023/2/3 |
| 中信财务有限公司 | 34,314,148.49 | 2022/12/5 | 2023/2/3 |
| 中信财务有限公司 | 12,778,805.74 | 2022/12/6 | 2023/2/3 |
| 中信财务有限公司 | 7,061,000.00 | 2022/12/6 | 2023/2/3 |
| 中信财务有限公司 | 16,047,560.00 | 2022/12/8 | 2023/2/6 |
| 中信财务有限公司 | 11,931,012.00 | 2022/12/8 | 2023/2/7 |
| 中信财务有限公司 | 20,683,700.87 | 2022/12/13 | 2023/2/10 |
| 中信财务有限公司 | 13,036,750.74 | 2022/12/13 | 2023/2/10 |
| 中信财务有限公司 | 26,640,748.10 | 2022/12/13 | 2023/2/10 |
| 中信财务有限公司 | 15,995,810.00 | 2022/12/13 | 2023/2/10 |
| 中信财务有限公司 | 43,495,225.14 | 2022/12/13 | 2023/2/10 |
| 中信财务有限公司 | 24,079,348.92 | 2022/12/13 | 2023/2/10 |
| 中信财务有限公司 | 6,294,488.52 | 2022/12/13 | 2023/2/10 |

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关联方借款（续）

资金拆入（续）

2022年（续）

| | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|------------|------------------|------------|------------|
| 中信财务有限公司 | 13,122,212.00 | 2022/12/14 | 2023/2/10 |
| 中信财务有限公司 | 28,926,737.61 | 2022/12/15 | 2023/2/13 |
| 中信财务有限公司 | 36,207,600.00 | 2022/12/19 | 2023/2/17 |
| 中信财务有限公司 | 24,092,248.78 | 2022/12/19 | 2023/2/17 |
| 中信财务有限公司 | 94,592,379.37 | 2022/12/19 | 2023/2/17 |
| 中信财务有限公司 | 25,821,560.00 | 2022/12/21 | 2023/2/17 |
| 中信财务有限公司 | 14,667,870.00 | 2022/12/22 | 2023/2/20 |
| 中信财务有限公司 | 10,477,050.00 | 2022/12/22 | 2023/2/20 |
| 中信财务有限公司 | 10,563,702.75 | 2022/12/22 | 2023/2/20 |
| 中信财务有限公司 | 27,889,600.00 | 2022/12/23 | 2023/2/21 |
| 中信财务有限公司 | 17,954,511.88 | 2022/12/23 | 2023/2/21 |
| 中信财务有限公司 | 20,645,315.85 | 2022/11/3 | 2023/2/1 |
| 中信财务有限公司 | 42,966,507.19 | 2022/11/7 | 2023/2/5 |
| 中信财务有限公司 | 43,979,394.92 | 2022/12/1 | 2023/1/30 |
| 中信财务有限公司 | 4,655,589.65 | 2022/12/5 | 2023/2/3 |
| 中信财务有限公司 | 1,741,150,000.00 | 2022/5/24 | 2024/5/24 |
| 中信银行股份有限公司 | 53,078,692.82 | 2022/3/24 | 2022/6/21 |
| 中信银行股份有限公司 | 57,024,592.36 | 2022/4/12 | 2022/6/21 |
| 中信银行股份有限公司 | 34,233,512.63 | 2022/4/15 | 2022/5/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 50,138,925.01 | 2022/5/12 | 2022/11/8 |
| 中信银行股份有限公司 | 18,547,781.02 | 2022/5/13 | 2022/11/9 |
| 中信银行股份有限公司 | 11,715,410.52 | 2022/5/13 | 2022/11/9 |
| 中信银行股份有限公司 | 80,109,676.17 | 2022/5/13 | 2022/11/9 |
| 中信银行股份有限公司 | 50,597,327.11 | 2022/5/13 | 2022/11/9 |
| 中信银行股份有限公司 | 40,318,200.00 | 2022/5/13 | 2022/11/9 |
| 中信银行股份有限公司 | 36,052,779.03 | 2022/5/13 | 2022/11/9 |
| 中信银行股份有限公司 | 24,698,927.76 | 2022/5/13 | 2022/11/9 |
| 中信银行股份有限公司 | 98,553,462.20 | 2022/5/20 | 2022/11/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 16,982,305.48 | 2022/5/20 | 2022/11/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 49,124,272.45 | 2022/5/20 | 2022/11/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 61,722,341.62 | 2022/5/20 | 2022/11/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 67,889,924.95 | 2022/5/20 | 2022/11/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 30,601,148.53 | 2022/5/20 | 2022/11/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 46,186,028.48 | 2022/5/20 | 2022/11/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 31,478,586.06 | 2022/6/10 | 2022/12/7 |
| 中信银行股份有限公司 | 31,487,891.68 | 2022/6/10 | 2022/12/7 |
| 中信银行股份有限公司 | 46,696,607.07 | 2022/6/15 | 2022/12/12 |
| 中信银行股份有限公司 | 35,689,914.98 | 2022/6/15 | 2022/12/12 |
| 中信银行股份有限公司 | 32,042,880.00 | 2022/6/17 | 2022/12/14 |
| 中信银行股份有限公司 | 31,673,770.00 | 2022/6/17 | 2022/12/14 |

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关联方借款（续）

资金拆入（续）

2022年（续）

| | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|--------------|-------------------|-----------|------------|
| 中信银行股份有限公司 | 32,320,400.00 | 2022/6/17 | 2022/12/14 |
| 中信银行股份有限公司 | 32,405,275.00 | 2022/6/17 | 2022/12/14 |
| 中信银行股份有限公司 | 72,673,918.15 | 2022/6/21 | 2022/12/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 543,024,859.95 | 2022/6/16 | 2022/12/16 |
| 中信银行股份有限公司 | 153,435,140.05 | 2022/6/24 | 2022/12/23 |
| 中信银行股份有限公司 | 90,704,258.55 | 2022/7/11 | 2023/1/6 |
| 中信银行股份有限公司 | 41,091,296.03 | 2022/7/11 | 2023/1/6 |
| 中信银行股份有限公司 | 150,000,000.00 | 2022/6/30 | 2023/6/30 |
| 中信银行（国际）有限公司 | 156,850,117.71 | 2022/8/12 | 2022/10/21 |
| 中信银行（国际）有限公司 | 156,838,618.53 | 2022/8/12 | 2022/11/11 |
| 中信银行（国际）有限公司 | 159,698,190.11 | 2022/8/12 | 2022/10/21 |
| 中信银行（国际）有限公司 | 186,644,116.21 | 2022/4/25 | 2022/7/22 |
| 中信银行（国际）有限公司 | 417,876,000.00 | 2019/8/14 | 2024/8/2 |
| 合计 | 10,005,166,726.40 | | |

(6) 为关联方代缴五险二金

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------|--------------|--------------|
| 天津贵金属交易所有限公司 | 685,293.18 | 635,861.76 |
| 中博世金科贸有限责任公司 | 272,847.18 | 31,680.00 |
| 中信钛业股份有限公司 | 355,785.18 | 330,143.76 |
| 中信金属集团有限公司 | 1,872,496.16 | 1,912,045.28 |
| 中信资源控股有限公司 | - | 602,226.00 |
| 合计 | 3,186,421.70 | 3,511,956.80 |

于报告年末，上述代缴五险二金款项已结清。

(7) 关键管理人员薪酬

| | 2023年 | 2022年 |
|-------------|---------------|---------------|
| 关键管理人员薪酬（注） | 22,434,553.08 | 28,317,937.75 |

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(7) 关键管理人员薪酬（续）

注：本集团发生的关键管理人员薪酬全部为货币形式。

6. 本集团与关联方的承诺

作为承租人

根据与出租人签订的经营性租赁合同，本集团对关联方的不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 1年以内（含1年） | <u>9,452,570.88</u> | <u>2,353,377.21</u> |
| 合计 | <u>9,452,570.88</u> | <u>2,353,377.21</u> |

注：中信京城大厦有限责任公司为本公司提供房屋租赁服务和停车位租赁服务。

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

(8) 关联方利息收入

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 中信银行（国际）有限公司 | 1,083,239.37 | 225,965.55 |
| KAMOA COPPER S.A. | 2,214,613.41 | - |
| 中信财务有限公司 | 17,902,523.61 | 6,844,094.48 |
| 中信银行股份有限公司 | 39,902,315.43 | 10,739,277.70 |
| 中信证券股份有限公司 | 1,420.63 | - |
| 合计 | <u>61,104,112.45</u> | <u>17,809,337.73</u> |

(9) 向关联方支付利息

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|-----------------------|----------------------|
| 中信银行(国际)有限公司 | 28,461,732.50 | 9,964,865.19 |
| 中信银行股份有限公司 | 51,380,991.70 | 37,154,693.20 |
| 中信财务有限公司 | 116,167,411.69 | 51,313,213.59 |
| 合计 | <u>196,010,135.89</u> | <u>98,432,771.98</u> |

7. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

| | 2023年 | | 2022年 | |
|------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 西部超导材料科技股份有限公司 | 63,983,732.49 | (3,199,186.62) | 17,556,813.70 | (877,840.69) |
| 海南信泰材料科技有限公司 | - | - | 2,883,241.17 | - |
| 泰富特钢国际贸易有限公司（注1） | 96,861,963.20 | - | - | - |
| 湖北中特新化能科技有限公司 | - | - | 28,631,758.40 | (1,431,587.92) |
| 青岛特殊钢铁有限公司 | - | - | 761,438.88 | (38,071.94) |
| 青岛斯迪尔新材料有限公司 | 4,114,414.60 | (205,720.73) | - | - |
| 扬州泰富特种材料有限公司 | 37,036,325.00 | (1,851,816.25) | - | - |
| 天津钢管钢铁贸易有限公司 | 747,450.00 | (37,372.50) | - | - |
| 江苏南钢环宇贸易有限公司（注2） | 62,347,192.01 | (3,117,359.60) | - | - |
| 江阴泰富兴澄特种材料有限公司 | - | - | 45,634,009.34 | (2,281,700.47) |
| 合计 | <u>265,091,077.30</u> | <u>(8,411,455.70)</u> | <u>95,467,261.49</u> | <u>(4,629,201.02)</u> |

注1：曾用名中信泰富特钢国际贸易有限公司，于2022年4月更名为泰富特钢国际贸易有限公司。

注2：江苏南钢环宇贸易有限公司，于2023年12月成为与母公司同受最终控制方控制的公司。

中信金属股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

单位：人民币元

(2) 其他应收款

| | 2023年 | | 2022年 | |
|--------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 中信期货有限公司 | 168,013,182.55 | - | 146,675,575.59 | - |
| 中信期货国际有限公司 | 16,728,674.32 | - | 119,825,814.85 | - |
| 中信京城大厦有限责任公司 | 807,332.51 | - | 830,404.00 | - |
| 巴西矿冶公司 | 5,467,757.35 | - | - | - |
| 中信资产运营有限公司 | 211,452.51 | - | - | - |
| 中信建投期货有限公司 | 11,001.00 | - | - | - |
| 合计 | <u>191,239,400.24</u> | <u>-</u> | <u>267,331,794.44</u> | <u>-</u> |

(3) 预付款项

| | 2023年 | | 2022年 | |
|-------------------|-----------------------|----------|----------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 中信泰富钢铁贸易有限公司 | - | - | 12,962,454.28 | - |
| 江阴泰富兴澄特种材料有限公司 | - | - | 2,674,778.76 | - |
| 江阴兴澄特种钢铁有限公司 | 3,444,953.98 | - | - | - |
| KAMOA COPPER S.A. | 242,952,248.96 | - | - | - |
| 合计 | <u>246,397,202.94</u> | <u>-</u> | <u>15,637,233.04</u> | <u>-</u> |

十一、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(4) 长期应收款

| | 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 |
| 中国铝业投资控股有限公司 | 296,161,842.82 | (536,594.48) | 272,346,050.40 | (508,869.80) |
| 合计 | 296,161,842.82 | (536,594.48) | 272,346,050.40 | (508,869.80) |

(5) 应付账款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 巴西矿冶公司 | 2,660,510,538.04 | 2,736,816,398.17 |
| 巴西矿冶公司（欧洲） | - | 103,027,975.19 |
| 巴西矿冶公司（新加坡） | 71,535,161.99 | 44,799,903.23 |
| 泰富特钢国际贸易有限公司（注1） | 117,227.61 | - |
| MINERA LAS BAMBAS S.A. | 423,016,711.04 | - |
| KAMOA COPPER S.A. | - | 68,262,172.97 |
| 合计 | 3,155,179,638.68 | 2,952,906,449.56 |

注1：曾用名中信泰富特钢国际贸易有限公司，于2022年4月更名为泰富特钢国际贸易有限公司。

(6) 其他应付款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|---------------|---------------|
| 中信银行股份有限公司 | 91,296,901.38 | 87,409,154.00 |
| 中信京城大厦有限责任公司 | - | 136,039.16 |
| 巴西矿冶公司 | - | 4,349,957.74 |
| 合计 | 91,296,901.38 | 91,895,150.90 |

(7) 合同负债

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|---------------|-------------|
| 中国中信集团有限公司 | 12,615,044.25 | - |
| 天津钢管制造有限公司 | - | 48,199.12 |
| 合计 | 12,615,044.25 | 48,199.12 |

十一、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(8) 其他流动负债

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|---------------------|-----------------|
| 中国中信集团有限公司 | 1,639,955.75 | - |
| 天津钢管制造有限公司 | - | 6,265.88 |
| 合计 | <u>1,639,955.75</u> | <u>6,265.88</u> |

8. 存放关联方的货币资金

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 中信财务有限公司（注） | 1,598,035,110.85 | 893,759,925.37 |
| 中信银行股份有限公司 | 2,421,669,180.15 | 705,875,153.63 |
| 中信银行（国际）有限公司 | 57,599,431.21 | 30,806,096.68 |
| 合计 | <u>4,077,303,722.21</u> | <u>1,630,441,175.68</u> |

注：本集团与中信财务有限公司签署《金融服务协议》，直接存放于中信财务有限公司的资金年末余额人民币1,598,035,110.86元（2022年：人民币893,759,925.37元），作为“货币资金”列示，本年度利息收入人民币17,902,523.61元（2022年度：人民币6,844,094.48元）。

9. 向关联方取得借款的余额

(1) 短期借款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 中信财务有限公司 | 1,091,305,896.64 | 989,489,534.96 |
| 中信银行股份有限公司 | 821,957,042.13 | 283,677,270.32 |
| 合计 | <u>1,913,262,938.77</u> | <u>1,273,166,805.28</u> |

(2) 一年内到期的非流动负债

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|-------------------------|---------------------|
| 中信财务有限公司 | 709,150,134.27 | 1,318,991.26 |
| 中信银行（国际）有限公司 | 425,205,036.83 | - |
| 合计 | <u>1,134,355,171.10</u> | <u>1,318,991.26</u> |

十一、关联方关系及其交易（续）

9. 向关联方取得借款的余额（续）

(3) 长期借款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|-------------|------------------|
| 中信财务有限公司（注） | - | 1,741,150,000.00 |
| 中信银行（国际）有限公司 | - | 417,876,000.00 |
| 合计 | - | 2,159,026,000.00 |

注：中信财务有限公司的借款于2018年9月5日借入，2021年5月18日续借，到期日为2024年5月17日。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 资本性支出承诺 | - | 72,312.00 |
| 合计 | - | 72,312.00 |

资本性支出承诺系本公司软件系统建设有关的并未在资产负债表上确认的已签订合同。

2. 或有事项

参见附注五、18所有权受到限制的资产注2的披露，本集团将持有对中国铝业投资控股有限公司及MMG SAM的全部股权向贷款银团进行质押。

本集团联营公司MMG SAM的附属公司MLB自2020年起，陆续收到秘鲁国家税务管理监察局就2014年、2015年、2016、2017年纳税事项出具的补缴评税通知。截至2023年12月31日，评税所涉预提税加上罚款及利息总额为秘鲁索尔2,069.5百万（约551.8百万美元），评税所涉所得税加上罚款及利息总额为秘鲁索尔4,111.2百万（约1,097百万美元）。如果MMG SAM无法反驳有关质疑，则可能引致额外税项负债。针上述税务事项，MLB已就2014年、2015年、2016年、2017年的预提税补缴评税通知提起上诉，并已就2016年及2017年有关支付所得税评税事项向秘鲁税务法院提出上诉，同时MLB咨询了法律意见并聘请当地的税务专家评估其潜在影响，并已寻求独立的法律意见来支持其立场，截至目前，MLB及控股股东五矿资源有限公司没有计划在其合并财务报表就任何评税金额确认负债。

十三、资产负债表日后事项

公司第二届董事会第二十七次会议审议通过了《关于审议<中信金属股份有限公司2023年度利润分配预案>的议案》，公司的2023年度利润分配预案如下：公司拟采用现金分红方式，以2023年12月31日的股本总数4,900,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币1.5元（含税）。除前述现金分红外，本次利润分配不以资本公积金转增股本，不送红股，以此计算合计拟派发现金红利735,000,000元（含税）。该预案尚需提交本公司股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

为进行管理，本集团根据其产品经营划分其业务单位，且仅设有一个贸易业务呈报分部。本集团主要在中国进行业务经营。管理层整体上监察其业务单位的经营业绩，以就资源配置及表现评估作出决策。

其他信息

地理信息

对外交易收入

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|---------------------------|---------------------------|
| 中国大陆 | 95,525,798,107.01 | 95,650,335,049.05 |
| 其他国家或地区 | <u>29,473,033,863.25</u> | <u>23,524,388,976.48</u> |
| 合计 | <u>124,998,831,970.26</u> | <u>119,174,724,025.53</u> |

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|--------------------------|--------------------------|
| 中国大陆 | 938,091,497.05 | 915,335,190.23 |
| 其他国家或地区 | <u>17,498,785,628.87</u> | <u>15,781,397,314.59</u> |
| 合计 | <u>18,436,877,125.92</u> | <u>16,696,732,504.82</u> |

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------------|----------------------|-----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的应收账款 | | |
| -含有延迟定价条款的应收账款（注） | 33,430,500.00 | 37,562,100.09 |
| 以摊余成本计量的应收账款 | <u>53,631,067.54</u> | <u>292,586,922.53</u> |
| 合计 | <u>87,061,567.54</u> | <u>330,149,022.62</u> |

注：本公司部分商品销售合同含延迟定价条款，由于此类应收账款的合同现金流量特征并非仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，因此本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2023年12月31日含该条款的商品销售合同大部分为以信用证支付结算的商品销售合同，剩余未以信用证支付结算的应收账款的信用风险已经反映在年末的公允价值中。

应收账款信用期通常为6个月以内。应收账款并不计息。

以摊余成本计量的应收账款的账龄分析如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|----------------------|-----------------------|
| 1年以内 | 56,453,755.30 | 307,986,234.24 |
| 1年至2年 | - | - |
| 2年至3年 | - | - |
| 3年至4年 | - | - |
| 4年至5年 | - | - |
| 5年以上 | <u>2,312,504.06</u> | <u>2,312,504.06</u> |
| | 58,766,259.36 | 310,298,738.30 |
| 减：应收账款坏账准备 | <u>5,135,191.82</u> | <u>17,711,815.77</u> |
| 合计 | <u>53,631,067.54</u> | <u>292,586,922.53</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

2023年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 按信用风险特征组 | 2,312,504.06 | 3.94 | 2,312,504.06 | 100.00 | - |
| 合计计提坏账准备 | <u>56,453,755.30</u> | <u>96.06</u> | <u>2,822,687.76</u> | <u>5.00</u> | <u>53,631,067.54</u> |
| 合计 | <u>58,766,259.36</u> | <u>100.00</u> | <u>5,135,191.82</u> | | <u>53,631,067.54</u> |

2022年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 按信用风险特征组 | 2,312,504.06 | 0.75 | 2,312,504.06 | 100.00 | - |
| 合计计提坏账准备 | <u>307,986,234.24</u> | <u>99.25</u> | <u>15,399,311.71</u> | <u>5.00</u> | <u>292,586,922.53</u> |
| 合计 | <u>310,298,738.30</u> | <u>100.00</u> | <u>17,711,815.77</u> | | <u>292,586,922.53</u> |

于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
|-----|---------------------|---------------------|---------------|--------|
| A公司 | <u>2,312,504.06</u> | <u>2,312,504.06</u> | <u>100.00</u> | 预计无法收回 |
| 合计 | <u>2,312,504.06</u> | <u>2,312,504.06</u> | <u>100.00</u> | |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

本公司组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 2023年12月31日 | | 计提比例（%） |
|---------|----------------------|---------------------|---------|
| | 账面余额 | 减值准备 | |
| 1-180天 | 56,453,755.30 | 2,822,687.76 | 5.00 |
| 180天-1年 | - | - | 10.00 |
| 1至2年 | - | - | 20.00 |
| 2至3年 | - | - | 50.00 |
| 3年以上 | - | - | 100.00 |
| 合计 | <u>56,453,755.30</u> | <u>2,822,687.76</u> | |

应收账款坏账准备的变动如下：

| | 年初余额 | 本年 计提 | 本年收回或转回 | 本年 转销 | 本年 核销 | 汇率 变动 | 年末余额 |
|----------|----------------------|----------|--------------------------|----------|----------|----------|---------------------|
| 应收账款坏账准备 | <u>17,711,815.77</u> | - | (<u>12,576,623.95</u>) | - | - | - | <u>5,135,191.82</u> |
| 合计 | <u>17,711,815.77</u> | - | (<u>12,576,623.95</u>) | - | - | - | <u>5,135,191.82</u> |

于 2023 年 12 月 31 日，本公司无坏账准备收回或转回金额重要的款项。

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 坏账准备 | 占应收账款余额 合计数的比例(%) |
|-----|----------------------|---------------------|----------------------|
| 第一名 | 37,036,325.00 | 1,851,816.25 | 40.17 |
| 第二名 | 33,430,500.00 | - | 36.26 |
| 第三名 | 9,200,000.00 | 460,000.00 | 9.98 |
| 第四名 | 5,297,251.72 | 264,862.59 | 5.75 |
| 第五名 | 4,114,414.60 | 205,720.73 | 4.46 |
| 合计 | <u>89,078,491.32</u> | <u>2,782,399.57</u> | <u>96.62</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|--------------------------------|------------------------------|
| 应收股利 | 130,000,000.00 | 557,168,000.00 |
| 其他应收款 | <u>1,056,603,685.14</u> | <u>84,916,380.94</u> |
| 合计 | <u><u>1,186,603,685.14</u></u> | <u><u>642,084,380.94</u></u> |

应收股利

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|------------------------------|------------------------------|
| 中信金属香港有限公司 | - | 557,168,000.00 |
| 宁波信金铂业科技开发有限公司 | <u>130,000,000.00</u> | <u>-</u> |
| 合计 | <u><u>130,000,000.00</u></u> | <u><u>557,168,000.00</u></u> |

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 1年以内 | 1,044,963,272.42 | 113,494,174.77 |
| 1年至2年 | 46,331,310.10 | 389,775.49 |
| 2年至3年 | 354,034.25 | 300,000.00 |
| 3年至4年 | 300,000.00 | 7,682,733.14 |
| 4年至5年 | 5,367,229.91 | - |
| 5年以上 | <u>1,470,093.08</u> | <u>1,470,093.08</u> |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>42,182,254.62</u> | <u>38,420,395.54</u> |
| 合计 | <u><u>1,056,603,685.14</u></u> | <u><u>84,916,380.94</u></u> |

其他应收款账面余额按性质分类如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------|--------------------------------|------------------------------|
| 期货经纪公司款项 | 18,240,588.97 | 42,731,693.15 |
| 关联方往来 | 1,032,853,873.64 | 37,070,860.77 |
| 转让股权款 | - | 2,310,582.50 |
| 出口退税 | - | 4,220.73 |
| 其他 | <u>47,691,477.15</u> | <u>41,219,419.33</u> |
| 合计 | <u><u>1,098,785,939.76</u></u> | <u><u>123,336,776.48</u></u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按照未来 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

| | 第一阶段 未来12个月预期 信用损失 | 第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) | 第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) | 合计 |
|------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 年初余额 | - | - | 38,420,395.54 | 38,420,395.54 |
| 本年计提 | - | - | 6,072,441.58 | 6,072,441.58 |
| 本年转回 | - | - | (2,310,582.50) | (2,310,582.50) |
| 年末余额 | - | - | 42,182,254.62 | 42,182,254.62 |

于 2023 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款 余额合计数的 比例（%） | 性质 | 账龄 | 坏账准备年末 余额 |
|-----|------------------|---------------------------|-------|-------------------------|---------------|
| 第一名 | 992,910,026.18 | 90.36 | 关联方往来 | 1年以内 | - |
| 第二名 | 42,015,024.71 | 3.82 | 其他 | 1-2年 | 42,015,024.71 |
| 第三名 | 39,943,847.46 | 3.64 | 关联方往来 | 1年以内、1-2年 | - |
| 第四名 | 10,532,694.64 | 0.96 | 保证金 | 1年以内 | - |
| 第五名 | 6,120,406.54 | 0.56 | 保证金 | 1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上 | - |
| 合计 | 1,091,521,999.53 | 99.34 | | | 42,015,024.71 |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

2023年12月31日

| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
|---------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 对子公司投资 | 8,664,933,608.92 | - | 8,664,933,608.92 |
| 对联营企业投资 | <u>755,798,785.45</u> | <u>(4,008,745.81)</u> | <u>751,790,039.64</u> |
| 合计 | <u>9,420,732,394.37</u> | <u>(4,008,745.81)</u> | <u>9,416,723,648.56</u> |

2022年12月31日

| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
|---------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 对子公司投资 | 8,564,933,608.92 | - | 8,564,933,608.92 |
| 对联营企业投资 | <u>708,228,392.25</u> | <u>(4,008,745.81)</u> | <u>704,219,646.44</u> |
| 合计 | <u>9,273,162,001.17</u> | <u>(4,008,745.81)</u> | <u>9,269,153,255.36</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

（1）对子公司投资

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|----------|-------------------------|----------|----------|
| 中信金属宁波能源有限公司 | 50,000,000.00 | - | - | 50,000,000.00 | - | - |
| 中信实业发展(上海)有限公司 | 30,000,000.00 | - | - | 30,000,000.00 | - | - |
| 中信金属香港有限公司 | 248,137,439.83 | - | - | 248,137,439.83 | - | - |
| 中信金属香港投资有限公司 | 325,429,000.00 | - | - | 325,429,000.00 | - | - |
| 中信金属秘鲁投资有限公司 | 2,796,124,240.00 | - | - | 2,796,124,240.00 | - | - |
| 中信金属非洲投资有限公司 | 4,693,329,800.00 | - | - | 4,693,329,800.00 | - | - |
| CITIC COMMODITIES PTE. LTD. | 172,157,293.60 | - | - | 172,157,293.60 | - | - |
| 宁波信金铂业科技开发有限公司 | 249,755,835.49 | - | - | 249,755,835.49 | - | - |
| 信金（企业）上海发展有限公司 | - | 100,000,000.00 | - | 100,000,000.00 | - | - |
| 合计 | <u>8,564,933,608.92</u> | <u>100,000,000.00</u> | <u>-</u> | <u>8,664,933,608.92</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

（2）联营公司

| | 年初 余额 | 本年变动 | | | | | | 年末 余额 | 年末 减值准备 | |
|--------------------|----------------|------|------|---------------|--------|--------------|------------------|----------|----------------|--------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下投资损益 | 其他综合收益 | 其他权益变动 | 宣告现金股利 | | | 计提减值准备 |
| 联营企业 | | | | | | | | | | |
| 西部超导材料科技股份 有限公司 | 704,219,646.44 | - | - | 95,427,200.40 | - | 7,322,201.80 | (55,179,009.00) | - | 751,790,039.64 | - |
| 深圳康华商业有限公司 | 4,008,745.81 | - | - | - | - | - | - | - | 4,008,745.81 | 4,008,745.81 |
| 小计 | 708,228,392.25 | - | - | 95,427,200.40 | - | 7,322,201.80 | (55,179,009.00) | - | 755,798,785.45 | 4,008,745.81 |
| 合计 | 708,228,392.25 | - | - | 95,427,200.40 | - | 7,322,201.80 | (55,179,009.00) | - | 755,798,785.45 | 4,008,745.81 |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

| | 2023年 | | 2022年 | |
|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 32,747,279,657.11 | 31,783,824,737.94 | 42,707,769,004.62 | 42,648,224,908.62 |
| 其他业务 | <u>60,431,444.35</u> | <u>55,680,764.64</u> | <u>62,327,393.25</u> | <u>56,742,441.68</u> |
| 合计 | <u>32,807,711,101.46</u> | <u>31,839,505,502.58</u> | <u>42,770,096,397.87</u> | <u>42,704,967,350.30</u> |

营业收入分解信息如下：

| 报告分部 | 2023年 | 2022年 |
|---------|--------------------------|--------------------------|
| 商品类型 | | |
| 黑色金属产品 | 30,553,571,984.53 | 41,636,717,303.21 |
| 有色金属产品 | 2,193,707,672.58 | 1,071,051,701.40 |
| 其他业务 | <u>60,431,444.35</u> | <u>62,327,393.26</u> |
| 合计 | <u>32,807,711,101.46</u> | <u>42,770,096,397.87</u> |
| 经营地区 | | |
| 中国大陆 | 32,717,477,475.01 | 42,770,096,397.87 |
| 境外 | <u>90,233,626.45</u> | <u>-</u> |
| 合计 | <u>32,807,711,101.46</u> | <u>42,770,096,397.87</u> |
| 商品转让的时间 | | |
| 在某一时点转让 | | |
| 销售商品 | 32,747,279,657.11 | 42,707,769,004.61 |
| 提供劳务 | <u>60,431,444.35</u> | <u>62,327,393.26</u> |
| 合计 | <u>32,807,711,101.46</u> | <u>42,770,096,397.87</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

营业成本分解信息如下：

| 报告分部 | 2023年 | 2022年 |
|---------|--------------------------|--------------------------|
| 商品类型 | | |
| 黑色金属产品 | 29,593,304,071.54 | 41,566,723,738.62 |
| 有色金属产品 | 2,190,520,666.40 | 1,081,501,170.00 |
| 其他业务 | 55,680,764.64 | 56,742,441.68 |
| 合计 | <u>31,839,505,502.58</u> | <u>42,704,967,350.30</u> |
| 经营地区 | | |
| 中国大陆 | 31,745,374,374.54 | 42,704,967,350.30 |
| 境外 | 94,131,128.04 | - |
| 合计 | <u>31,839,505,502.58</u> | <u>42,704,967,350.30</u> |
| 商品转让的时间 | | |
| 在某一时点转让 | | |
| 销售商品 | 31,783,824,737.94 | 42,648,224,908.62 |
| 提供劳务 | 55,680,764.64 | 56,742,441.68 |
| 合计 | <u>31,839,505,502.58</u> | <u>42,704,967,350.30</u> |

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|---------------|-----------------------|-------------------------|
| 与客户之间的合同产生的收入 | <u>451,933,989.22</u> | <u>1,296,969,281.12</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

本公司与履约业务相关的信息如下：

| | 履行履约义务的时间 | 重要的支付条款 | 承诺转让商品的性质 | 是否为主要责任人 | 承担的预期将退还给客户的款项 | 提供的质量保证类型及相关义务 |
|---------|-----------|---------------------------|-----------|----------|----------------|----------------|
| 转口贸易 | 交付提单 | 信用证或者电汇预收账款或者在授信额度和期间内付款。 | 货物 | 是 | - | - |
| 进口贸易及内贸 | 交付货物 | | 货物 | 是 | - | - |

于2023年12月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为人民币304,364,154.55元（2022年12月31日：人民币453,742,666.68元），本集团预计该金额将随着产品的支付，在未来12月内确认为收入。

5. 投资收益

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------------|-----------------------|-------------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 130,000,000.00 | 565,776,000.00 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 95,427,200.40 | 125,935,318.28 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | - | 356,900,020.60 |
| 持有理财产品取得的投资收益 | 5,547,146.30 | - |
| 衍生金融工具投资收益 | (22,525,480.84) | 130,374,456.30 |
| 合计 | <u>208,448,865.86</u> | <u>1,178,985,795.18</u> |

1. 非经常性损益明细表

| | 金额 |
|--|-----------------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 140.09 |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外 | 81,238,456.07 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 19,099,991.28 |
| 持有其他非流动金融资产产生的公允价值变动收益 | (11,196,492.35) |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 3,199,806.49 |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | (607,645.72) |
| 联营公司非经常性损益 | (135,144,122.07) |
| 外汇衍生品合约产生的损益 | 66,687,496.45 |
| 理财产品在持有期间取得的投资收益 | 5,547,146.30 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | <u>113,706,062.17</u> |
| 减：所得税影响额 | <u>51,468,959.54</u> |
| 少数股东权益影响额（税后） | <u>-</u> |
| 合计 | <u>91,061,879.17</u> |

本集团对非经常性损益项目的确认按照《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》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

注：本集团将投资收益及公允价值变动损益中的商品期货合约、商品期权合约及延迟定价形成的损益作为经常性损益列示。本集团作为大宗商品贸易商，商品期货合约、商品期权合约及延迟定价是基于大宗商品业务通常模式和价格风险应对，与日常采购和销售紧密相关的业务，作为经常性损益能更真实、公允地反映本集团在大宗商品贸易整体业务中的正常盈利能力，故本集团将其作为经常性损益列示。

2. 净资产收益率和每股收益

2023年

| | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|------|------|
| | | 基本 | 稀释 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 12.02 | 0.43 | 0.43 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 11.49 | 0.41 | 0.41 |

2022年

| | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|------|------|
| | | 基本 | 稀释 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 17.81 | 0.50 | 0.50 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 11.72 | 0.33 | 0.33 |

本集团无稀释性潜在普通股。



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051401390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 10000 万元

成立日期 2012 年 08 月 01 日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东大街17层01-12室

登记机关

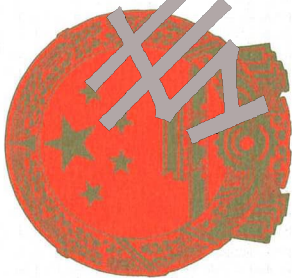


2022年 02月 27日

证书序号: 0004095

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予注册注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部制



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年11月10日)

| 序号 | 会计师事务所名称 | 统一社会信用代码 | 执业证书编号 | 备案公告日期 |
|----|------------------------|---------------------|----------|------------|
| 1 | 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) | 911100000514213904 | 11000006 | 2020-11-02 |
| 2 | 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙) | 91110108M4007YRQ06 | 1100274 | 2020-11-02 |
| 3 | 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) | 911101020835463270 | 1100000 | 2020-11-02 |
| 4 | 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) | 91110000259649382C | 11002941 | 2020-11-02 |
| 5 | 大华会计师事务所(特殊普通合伙) | 91110108590676059Q | 11010148 | 2020-11-02 |
| 6 | 立信会计师事务所(特殊普通合伙) | 91110108590611484C | 11010141 | 2020-11-02 |
| 7 | 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙) | 9131000005387870XB | 31000012 | 2020-11-02 |
| 8 | 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙) | 91320200078269333C | 32020028 | 2020-11-02 |
| 9 | 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙) | 914401010827260072 | 44010079 | 2020-11-02 |
| 10 | 广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙) | 91440101M49LX3Y181 | 44010157 | 2020-11-02 |
| 11 | 新信会计师事务所(特殊普通合伙) | 913701000611889323 | 37010001 | 2020-11-02 |
| 12 | 华兴会计师事务所(特殊普通合伙) | 9135010008433028L | 35010001 | 2020-11-02 |
| 13 | 利安达会计师事务所(特殊普通合伙) | 911101030805090096 | 11000154 | 2020-11-02 |
| 14 | 立信会计师事务所(特殊普通合伙) | 91310101568093764L | 31000006 | 2020-11-02 |
| 15 | 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) | 911301160796417077 | 12010023 | 2020-11-02 |
| 16 | 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙) | 914403007703291606 | 47470029 | 2020-11-02 |
| 17 | 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙) | 913100000609131343 | 31000007 | 2020-11-02 |
| 18 | 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) | 911101020854927874 | 11010032 | 2020-11-02 |
| 19 | 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) | 9111010856949923XD | 11010130 | 2020-11-02 |
| 20 | 上会会计师事务所(特殊普通合伙) | 91310106086242261L | 31000008 | 2020-11-02 |
| 21 | 深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙) | 914403007703291222R | 47470034 | 2020-11-02 |
| 22 | 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) | 91510500083391472Y | 51010003 | 2020-11-02 |
| 23 | 苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙) | 91320000085046285W | 32000026 | 2020-11-02 |
| 24 | 唐山市新正会计师事务所(普通合伙) | 911302035795687109 | 13029011 | 2020-11-02 |
| 25 | 天衡会计师事务所(特殊普通合伙) | 913200000831586821 | 32000010 | 2020-11-02 |
| 26 | 天健会计师事务所(特殊普通合伙) | 9133000005793421213 | 33000001 | 2020-11-02 |

| | | | | |
|----|----------------------|---------------------|----------|------------|
| 27 | 天圆全会计师事务所(特殊普通合伙) | 911101080896449376 | 11000374 | 2020-11-02 |
| 28 | 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) | 911101085923435668 | 11010150 | 2020-11-02 |
| 29 | 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) | 9161013607340169X2 | 61010047 | 2020-11-02 |
| 30 | 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) | 91110101592354581W | 11010136 | 2020-11-02 |
| 31 | 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) | 911100000786622412 | 11010075 | 2020-11-02 |
| 32 | 永拓会计师事务所(特殊普通合伙) | 911101030855458861W | 11000102 | 2020-11-02 |
| 33 | 尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙) | 91370200M43TG4B979 | 37020009 | 2020-11-02 |
| 34 | 致同会计师事务所(特殊普通合伙) | 91110103592343655N | 11010156 | 2020-11-02 |
| 35 | 中汇会计师事务所(特殊普通合伙) | 9100000087574063A | 33000014 | 2020-11-02 |
| 36 | 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) | 92089698790Q | 11000162 | 2020-11-02 |
| 37 | 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) | 9136088390411 | 12010011 | 2020-11-02 |
| 38 | 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) | 91061301173Y | 11010170 | 2020-11-02 |
| 39 | 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) | 9106081978608B | 42010005 | 2020-11-02 |
| 40 | 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) | 9110102089661664J | 11000204 | 2020-11-02 |
| 41 | 中喜会计师事务所(特殊普通合伙) | 9111010108553078XF | 11000168 | 2020-11-02 |
| 42 | 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) | 9111010208376569UD | 11010205 | 2020-11-02 |
| 43 | 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) | 91110102082881146K | 11000167 | 2020-11-02 |
| 44 | 中审天通会计师事务所(特殊普通合伙) | 91110108089662085K | 11000267 | 2020-11-02 |
| 45 | 中准会计师事务所(特殊普通合伙) | 91110108082889906D | 11000170 | 2020-11-02 |
| 46 | 众华会计师事务所(特殊普通合伙) | 913101108119251J | 31000003 | 2020-11-02 |

以上信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息的真实性、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

附件: 1. 会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。
2. 会计师事务所基本信息,注册会计师基本信息,近二年行政处罚信息详见附件。

附件: 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】

政府网站 找错

网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
 备案证号: 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号
 技术支持: 财政部信息中心
 中华人民共和国财政部 版权所有, 如蒙转载, 请注明来源



姓名 Full name 孙芳
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1992-01-12
 工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号 Identity card No. 6230193201122025

孙芳的年检二维码



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 110002430998

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2017 年 /y 04 月 /m. 14 日 /d



年 /y 月 /m 日 /d

姓名: 孙芳
证书编号: 110002430998



姓名 杨青
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1985-10-2
 Date of birth _____
 工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号 112120198510120629
 Identity card no. _____

杨青的年检二维码



姓名: 杨青
 证书编号: 110002430226

证书编号: 110002430226
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 12月 27日
 Date of Issuance /y /m /d



年 月 日
 /y /m /d