



# 中国有色金属建设 股份有限公司

股票简称：中色股份

股票代码：000758

## 2023 年财务报告

2024 年 04 月

# 财务报告

## 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 24 日
审计机构名称	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告文号	天职业字[2024]26806 号
注册会计师姓名	史志强、郭婧

审计报告正文

天职业字[2024]26806 号

中国有色金属建设股份有限公司股东：

## 一、审计意见

我们审计了中国有色金属建设股份有限公司（以下简称“中色股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中色股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<strong>（一）应收账款可回收性的确定</strong>	
<p>本期中色股份应收款项的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(十三)(十四)、附注六、(五)(八)(五十四)。</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，中色股份应收账款账面原值 17.87 亿元，坏账准备余额 5.13 亿元；其他应收款账面原值 9.07 亿元，坏账准备余额 6.45 亿元。</p> <p>中色股份通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，中色股份使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，中色股份考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。</p> <p>由于应收款项金额重大，且在确定预期信用损</p>	<p>针对应收款项可回收性事项，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解、评估和测试管理层与应收款项可回收性评估相关的内部控制；</p> <p>(2) 对于按照单项金额评估的应收款项，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；</p> <p>(3) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收款项，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收款项的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；</p> <p>(4) 选取样本检查期后回款情况。</p>

失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将应收款项可回收性确定为关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(二) 收入</b>	
<p>本期中色股份收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三(三十四)、附注六(四十五)。</p> <p>2023 年度，中色股份主营业收入 91.57 亿元，其中有色金属产品收入 49.12 亿元，承包工程收入 40.05 亿元，合计收入占其营业收入的比例为 95.26%，是公司的主要利润来源，影响公司的关键业绩指标，因此我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>针对有色金属收入事项，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别合同中公司的单项履约义务，分析公司是否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，是否按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 获取本年度销售清单，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、验收单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；</p> <p>(4) 执行毛利率分析，包括分客户、分产品销售毛利率分析，进一步拆分至销售单价检查和生产成本分析，确认不同业务毛利率变动的合理性；</p> <p>(5) 对重大客户实施函证程序，函证本期销售金额和往来余额；</p> <p>(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试。</p> <p>针对承包工程收入事项，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 检查项目成本预算表、开工报告、工程量计量表、各期工程进度表、各期工程款支付申请表等资料，核对履约进度的确认是否与合同约定进度、工程形象进度、工程量签证比例、结算收款进度匹配一致；</p> <p>(2) 比较营业成本中料、工、费的比例是否合理，是否与业务匹配及是否与预算存在重大差异；</p> <p>(3) 实地了解发包人、工程地址、工程内容、实际开工日、预计完工日、工程施工人员清单、截至监盘日工程实际完工进度、工程现场管理情况、工程现场拍照、工程结算情况等，并与财务、工程资料等进行核对。依据形象进度等自行估计完工百分比或向监理方或施工方的专业人员询问工程实际进度,以辅证履约进度的相符性；</p> <p>(4) 检查工程项目累计已结转的成本与该项目实际工程施工成本是否存在偏差，检查偏差原因。</p>

#### 四、其他信息

中色股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中色股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中色股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，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。

治理层负责监督中色股份的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

中国注册会计师

中国·北京

（项目合伙人）：\_\_\_\_\_

二〇二四年四月二十四日

中国注册会计师：\_\_\_\_\_



## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元



## 1、合并资产负债表

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	3,715,293,161.88	2,984,824,430.34
交易性金融资产	175,983,360.80	200,031,765.76
衍生金融资产	140,500.00	11,429,770.00
应收票据	182,725,459.15	
应收账款	1,274,024,792.84	1,706,848,007.80
应收款项融资	417,409,658.25	412,657,311.24
预付款项	501,637,564.43	541,550,985.20
其他应收款	261,978,168.57	1,015,808,208.16
其中：应收利息		
应收股利		
存货	1,859,960,863.20	1,877,680,501.13
合同资产	782,625,659.26	1,640,978,816.02
持有待售资产		
其他流动资产	262,906,435.90	248,041,133.41
流动资产合计	9,434,685,624.28	10,639,850,929.06
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		4,246,080.66
长期股权投资	551,389,079.26	540,171,001.00
其他非流动金融资产	1,151,118,855.86	1,161,630,098.71
投资性房地产	367,813,592.20	381,716,664.46
固定资产	1,931,878,404.37	1,905,599,988.29
在建工程	1,678,025,888.61	1,190,576,410.31
无形资产	3,167,242,793.39	3,157,675,884.18
开发支出		
商誉	88,422,844.20	87,144,254.22
长期待摊费用	48,531,904.86	2,321,332.16
递延所得税资产	919,470,395.71	911,487,884.21
其他非流动资产	185,014,864.59	67,975,960.57
非流动资产合计	10,088,908,623.05	9,410,545,558.77
资产总计	19,523,594,247.33	20,050,396,487.83

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵



## 合并资产负债表（续）

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动负债：		
短期借款	2,684,460,516.21	4,245,763,327.22
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	83,737,185.36	29,159,768.82
应付账款	1,643,116,066.86	1,300,194,722.23
预收款项		
合同负债	1,708,421,457.21	2,010,018,622.52
应付职工薪酬	409,238,842.53	365,723,094.79
应交税费	327,379,016.17	193,984,900.16
其他应付款	429,472,184.94	341,514,428.08
其中：应付利息		
应付股利	3,032,217.13	2,350,621.37
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	615,735,106.20	1,209,289,417.51
其他流动负债	121,003,125.88	
流动负债合计	8,022,563,501.36	9,695,648,281.33
非流动负债：		
长期借款	1,914,391,342.83	1,324,661,535.45
应付债券		
长期应付款	40,982,656.57	47,879,050.45
长期应付职工薪酬	22,524,121.58	40,346,777.14
预计负债	43,443,552.10	7,628,326.59
递延收益	29,816,111.01	33,679,846.67
递延所得税负债	801,217,247.09	795,328,991.14
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,852,375,031.18	2,249,524,527.44
负债合计	10,874,938,532.54	11,945,172,808.77
所有者权益：		
股本	1,993,249,074.00	1,969,378,424.00
其他权益工具		
资本公积	1,011,786,294.59	954,358,718.11
减：库存股	61,334,058.50	
其他综合收益	-399,073,941.60	-435,525,609.69
专项储备	24,893,005.95	19,490,513.41
盈余公积	391,194,179.81	391,194,179.81
一般风险准备		
未分配利润	2,287,099,625.53	1,927,973,076.90
归属于母公司所有者权益合计	5,247,814,179.78	4,826,869,302.54
少数股东权益	3,400,841,535.01	3,278,354,376.52
所有者权益合计	8,648,655,714.79	8,105,223,679.06
负债和所有者权益总计	19,523,594,247.33	20,050,396,487.83

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵



## 2、母公司资产负债表

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	530,575,597.15	648,778,640.08
交易性金融资产	175,983,360.80	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	1,137,525,535.72	1,528,009,818.37
应收款项融资	259,119,656.33	172,337,190.84
预付款项	260,970,831.81	305,906,533.75
其他应收款	865,286,368.18	1,160,833,034.25
其中：应收利息		
应收股利	375,351,892.40	2,471,100.00
存货	250,075,662.95	125,223,795.86
合同资产	494,388,122.72	1,429,005,118.23
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	147,905,526.50	189,613,911.84
流动资产合计	4,121,830,662.16	5,559,708,043.22
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,686,038,802.31	2,736,274,813.39
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	1,150,872,797.73	1,160,977,437.60
投资性房地产	367,813,592.20	381,716,664.46
固定资产	347,296,661.57	356,365,930.29
在建工程	510,286.74	1,256,847.33
无形资产	1,338,732.43	1,884,731.31
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	840,068.78	
递延所得税资产	997,707,583.43	965,635,942.18
其他非流动资产	1,021,845,320.88	1,005,098,740.88
非流动资产合计	6,574,263,846.07	6,609,211,107.44
资产总计	10,696,094,508.23	12,168,919,150.66

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵





## 母公司资产负债表（续）

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动负债：		
短期借款	2,684,460,516.21	4,245,763,327.22
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	1,225,062,490.63	960,416,595.41
预收款项		
合同负债	808,755,070.06	1,534,419,939.23
应付职工薪酬	309,786,208.91	265,806,111.94
应交税费	944,034.96	5,779,427.31
其他应付款	797,457,456.21	771,050,638.01
其中：应付利息		
应付股利		
一年内到期的非流动负债	101,149,694.44	1,202,098,547.61
其他流动负债		
流动负债合计	5,927,615,471.42	8,985,334,586.73
非流动负债：		
长期借款	1,733,329,656.33	779,661,535.45
应付债券		
长期应付款		
长期应付职工薪酬	1,400,424.92	-
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	191,045,139.04	193,672,949.75
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,925,775,220.29	973,334,485.20
负债合计	7,853,390,691.71	9,958,669,071.93
所有者权益：		
股本	1,993,249,074.00	1,969,378,424.00
其他权益工具		
资本公积	821,711,779.99	734,183,935.57
减：库存股	61,334,058.50	
其他综合收益	34,342,052.22	30,101,452.32
专项储备		
盈余公积	391,194,179.81	391,194,179.81
未分配利润	-336,459,211.00	-914,607,912.97
所有者权益合计	2,842,703,816.52	2,210,250,078.73
负债和所有者权益总计	10,696,094,508.23	12,168,919,150.66

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵



## 3、合并利润表

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	9,361,375,508.97	7,372,408,654.08
其中：营业收入	9,361,375,508.97	7,372,408,654.08
二、营业总成本	8,723,711,567.14	6,758,210,248.63
其中：营业成本	7,738,568,534.11	5,882,670,977.98
税金及附加	148,501,846.05	170,144,404.77
销售费用	43,405,691.94	49,777,628.75
管理费用	632,826,794.96	628,770,720.81
研发费用	38,540,684.13	24,777,300.17
财务费用	121,868,015.95	2,069,216.15
其中：利息费用	188,095,754.61	173,408,783.97
利息收入	33,744,382.96	30,035,169.48
加：其他收益	47,029,426.84	12,508,050.48
投资收益（损失以“-”号填列）	49,037,011.00	389,807,515.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26,699,689.04	48,238,037.12
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-34,559,647.81	-370,893,556.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-94,280,188.05	-101,148,354.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	18,899,629.06	-18,893,254.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-39,278.31	879,452.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	623,750,894.56	526,458,258.85
加：营业外收入	36,737,415.22	30,248,186.60
减：营业外支出	12,136,165.25	18,325,780.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	648,352,144.53	538,380,665.01
减：所得税费用	124,292,825.64	157,287,340.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	524,059,318.89	381,093,324.45
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	524,059,318.89	381,093,324.45
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	359,126,548.63	146,760,339.84
2.少数股东损益	164,932,770.26	234,332,984.61
六、其他综合收益的税后净额	68,736,572.63	215,644,200.36
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	36,451,668.09	115,182,073.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	398,922.02	105,091.01
1.重新计量设定受益计划变动额	398,922.02	105,091.01
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	36,052,746.07	115,076,982.73
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-1,255,845.04	3,203,927.40
2.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
3.其他债权投资信用减值准备		
4.现金流量套期储备	66,949.65	
5.外币财务报表折算差额	37,241,641.46	111,873,055.33
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	32,284,904.54	100,462,126.62
七、综合收益总额	592,795,891.52	596,737,524.81
归属于母公司所有者的综合收益总额	395,578,216.72	261,942,413.58
归属于少数股东的综合收益总额	197,217,674.80	334,795,111.23
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.1824	0.0745
（二）稀释每股收益	0.1823	0.0745

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵



## 4、母公司利润表

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	2,454,377,134.26	986,668,540.78
减：营业成本	2,085,611,842.12	751,690,909.70
税金及附加	13,336,719.00	16,258,175.63
销售费用	6,103,074.20	6,049,234.64
管理费用	328,610,341.89	338,256,991.79
研发费用		
财务费用	103,338,299.68	38,564,071.65
其中：利息费用	165,332,652.11	155,000,212.29
利息收入	5,641,630.58	6,582,084.99
加：其他收益	40,499,210.34	434,708.48
投资收益（损失以“-”号填列）	582,549,110.15	613,710,015.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26,711,859.87	51,957,595.29
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-41,407,869.09	-371,705,134.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-103,237,139.02	-287,758,659.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	877,186.77	509,180.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		268,832.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	396,657,356.52	-208,691,899.57
加：营业外收入	14,987,900.26	28,281,798.90
减：营业外支出	3,198,940.88	191,619.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	408,446,315.90	-180,601,719.76
减：所得税费用	-35,921,854.23	-65,512,667.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	444,368,170.13	-115,089,052.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	444,368,170.13	-115,089,052.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	4,240,599.90	25,986,282.36
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	4,240,599.90	25,986,282.36
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-1,255,845.04	3,203,927.40
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	5,496,444.94	22,782,354.96
7.其他		
六、综合收益总额	448,608,770.03	-89,102,770.30
七、每股收益		
（一）基本每股收益	0.2256	-0.0584
（二）稀释每股收益	0.2256	-0.0584

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵



## 5、合并现金流量表

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	10,279,416,252.03	7,945,217,457.62
收到的税费返还	107,849,565.94	38,255,775.73
收到其他与经营活动有关的现金	2,457,741,554.16	993,615,597.00
经营活动现金流入小计	12,845,007,372.13	8,977,088,830.35
购买商品、接受劳务支付的现金	7,122,970,789.75	5,576,736,135.23
支付给职工以及为职工支付的现金	922,297,785.80	816,952,723.92
支付的各项税费	498,807,972.56	562,300,762.51
支付其他与经营活动有关的现金	1,779,276,491.40	1,796,363,375.43
经营活动现金流出小计	10,323,353,039.51	8,752,352,997.09
经营活动产生的现金流量净额	2,521,654,332.62	224,735,833.26
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		471,484,416.82
取得投资收益收到的现金	40,142,282.44	203,472,822.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	64,728.57	545,267.61
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	41,117,884.03	12,992,552.86
投资活动现金流入小计	81,324,895.04	688,495,059.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	612,004,747.09	199,956,450.79
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	37,933,667.32	45,255,273.50
投资活动现金流出小计	649,938,414.41	245,211,724.29
投资活动产生的现金流量净额	-568,613,519.37	443,283,335.29
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	81,970,986.67	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	20,636,928.17	
取得借款收到的现金	8,623,461,692.85	7,141,727,798.09
收到其他与筹资活动有关的现金	18,035,523.02	32,624,680.58
筹资活动现金流入小计	8,723,468,202.54	7,174,352,478.67
偿还债务支付的现金	9,655,385,967.27	7,270,100,511.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	334,376,867.59	395,356,495.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	148,083,173.02	220,458,025.45
支付其他与筹资活动有关的现金	28,466,120.62	689,610,660.86
筹资活动现金流出小计	10,018,228,955.48	8,355,067,668.09
筹资活动产生的现金流量净额	-1,294,760,752.94	-1,180,715,189.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	19,521,200.62	113,997,068.34
五、现金及现金等价物净增加额	677,801,260.93	-398,698,952.53
加：期初现金及现金等价物余额	2,788,250,370.55	3,186,949,323.08
六、期末现金及现金等价物余额	3,466,051,631.48	2,788,250,370.55

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵



## 6、母公司现金流量表

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,364,385,497.61	1,903,746,530.63
收到的税费返还	91,560,562.18	214,416.25
收到其他与经营活动有关的现金	2,242,043,866.94	814,837,456.38
经营活动现金流入小计	4,697,989,926.73	2,718,798,403.26
购买商品、接受劳务支付的现金	1,869,413,143.35	943,181,724.55
支付给职工以及为职工支付的现金	350,190,716.55	299,751,666.06
支付的各项税费	22,392,690.80	115,220,861.43
支付其他与经营活动有关的现金	1,519,381,326.33	1,526,129,897.95
经营活动现金流出小计	3,761,377,877.03	2,884,284,149.99
经营活动产生的现金流量净额	936,612,049.70	-165,485,746.73
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	193,644,391.85	502,405,947.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		265,332.28
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	115,627,407.88	20,636,915.54
投资活动现金流入小计	309,271,799.73	523,308,194.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	597,262.01	1,615,970.10
投资支付的现金	30,000,000.00	
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	84,672,000.00	430,551,200.00
投资活动现金流出小计	115,269,262.01	432,167,170.10
投资活动产生的现金流量净额	194,002,537.72	91,141,024.75
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	61,334,058.50	
取得借款收到的现金	8,103,503,970.12	6,511,118,546.72
收到其他与筹资活动有关的现金	1,545,230.29	
筹资活动现金流入小计	8,166,383,258.91	6,511,118,546.72
偿还债务支付的现金	9,286,210,166.35	6,881,172,575.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	165,815,321.65	153,792,107.54
支付其他与筹资活动有关的现金		4,331,945.96
筹资活动现金流出小计	9,452,025,488.00	7,039,296,629.31
筹资活动产生的现金流量净额	-1,285,642,229.09	-528,178,082.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	18,014,545.86	6,231,773.91
五、现金及现金等价物净增加额	-137,013,095.81	-596,291,030.66
加：期初现金及现金等价物余额	469,422,358.48	1,065,713,389.14
六、期末现金及现金等价物余额	332,409,262.67	469,422,358.48

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵



## 7、合并所有者权益变动表

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,969,378,424.00				954,358,718.11		-435,525,609.69	19,490,513.41	391,194,179.81		1,927,973,076.90		4,826,869,302.54	3,278,354,376.52	8,105,223,679.06
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,969,378,424.00				954,358,718.11		-435,525,609.69	19,490,513.41	391,194,179.81		1,927,973,076.90		4,826,869,302.54	3,278,354,376.52	8,105,223,679.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,870,650.00				57,427,576.48	61,334,058.50	36,451,668.09	5,402,492.54			359,126,548.63		420,944,877.24	122,487,158.49	543,432,035.73
（一）综合收益总额							36,451,668.09				359,126,548.63		395,578,216.72	197,217,674.80	592,795,891.52
（二）所有者投入和减少资本	23,870,650.00				57,427,576.48	61,334,058.50							19,964,167.98	71,432,119.90	91,396,287.88
1. 所有者投入的普通股	23,870,650.00				37,463,408.50								61,334,058.50	69,488,273.31	130,822,331.81
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					19,147,377.40								19,147,377.40		19,147,377.40
4. 其他					816,790.58	61,334,058.50							-60,517,267.92	1,943,846.59	-58,573,421.33
（三）利润分配														-150,532,042.96	-150,532,042.96
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配														-150,532,042.96	-150,532,042.96
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								5,402,492.54					5,402,492.54	4,369,406.75	9,771,899.29
1. 本期提取								23,223,827.30					23,223,827.30	19,871,522.79	43,095,350.09
2. 本期使用								-17,821,334.76					-17,821,334.76	-15,502,116.04	-33,323,450.80
（六）其他															
四、本期期末余额	1,993,249,074.00				1,011,786,294.59	61,334,058.50	-399,073,941.60	24,893,005.95	391,194,179.81		2,287,099,625.53		5,247,814,179.78	3,400,841,535.01	8,648,655,714.79

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵



## 合并所有者权益变动表 - 上期金额

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,969,378,424.00				934,447,559.77		-550,707,683.43	19,143,650.06	391,194,179.81		1,781,212,737.06		4,544,668,867.27	3,911,530,098.21	8,456,198,965.48
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,969,378,424.00				934,447,559.77		-550,707,683.43	19,143,650.06	391,194,179.81		1,781,212,737.06		4,544,668,867.27	3,911,530,098.21	8,456,198,965.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					19,911,158.34		115,182,073.74	346,863.35			146,760,339.84		282,200,435.27	-633,175,721.69	-350,975,286.42
（一）综合收益总额							115,182,073.74				146,760,339.84		261,942,413.58	334,795,111.23	596,737,524.81
（二）所有者投入和减少资本					19,911,158.34								19,911,158.34	-725,943,377.28	-706,032,218.94
1. 所有者投入的普通股														-83,377.28	-83,377.28
2. 其他权益工具持有者投入资本														-725,860,000.00	-725,860,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					19,911,158.34								19,911,158.34		19,911,158.34
（三）利润分配														-241,639,334.87	-241,639,334.87
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配														-241,639,334.87	-241,639,334.87
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								346,863.35					346,863.35	-388,120.77	-41,257.42
1. 本期提取								13,180,533.83					13,180,533.83	12,621,891.92	25,802,425.75
2. 本期使用								-12,833,670.48					-12,833,670.48	-13,010,012.69	-25,843,683.17
（六）其他															
四、本期期末余额	1,969,378,424.00				954,358,718.11		-435,525,609.69	19,490,513.41	391,194,179.81		1,927,973,076.90		4,826,869,302.54	3,278,354,376.52	8,105,223,679.06

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵



## 8、母公司所有者权益变动表

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,969,378,424.00				734,183,935.57		30,101,452.32		391,194,179.81	-914,607,912.97		2,210,250,078.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,969,378,424.00				734,183,935.57		30,101,452.32		391,194,179.81	-914,607,912.97		2,210,250,078.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,870,650.00				87,527,844.42	61,334,058.50	4,240,599.90			578,148,701.97		632,453,737.79
（一）综合收益总额							4,240,599.90			444,368,170.13		448,608,770.03
（二）所有者投入和减少资本	23,870,650.00				87,527,844.42	61,334,058.50				133,780,531.84		183,844,967.76
1. 所有者投入的普通股	23,870,650.00				37,463,408.50							61,334,058.50
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					19,147,377.40							19,147,377.40
4. 其他					30,917,058.52	61,334,058.50				133,780,531.84		103,363,531.86
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,993,249,074.00				821,711,779.99	61,334,058.50	34,342,052.22		391,194,179.81	-336,459,211.00		2,842,703,816.52

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵





## 母公司所有者权益变动表 - 上期金额

编制单位：中国有色金属建设股份有限公司

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,969,378,424.00				714,356,154.51		4,115,169.96		391,194,179.81	-799,518,860.31		2,279,525,067.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,969,378,424.00				714,356,154.51		4,115,169.96		391,194,179.81	-799,518,860.31		2,279,525,067.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					19,827,781.06		25,986,282.36			-115,089,052.66		-69,274,989.24
（一）综合收益总额							25,986,282.36			-115,089,052.66		-89,102,770.30
（二）所有者投入和减少资本					19,827,781.06							19,827,781.06
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					19,827,781.06							19,827,781.06
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,969,378,424.00				734,183,935.57		30,101,452.32		391,194,179.81	-914,607,912.97		2,210,250,078.73

法定代表人：刘宇

主管会计工作负责人：朱国胜

会计机构负责人：李兵

### 三、公司基本情况

中国有色金属建设股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经中国有色金属工业总公司中色研字[1997]0060 号及中华人民共和国国家经济体制改革委员会体改字[1997]20 号文件批准，由中国有色矿业集团有限公司作为独家发起人，以募集方式设立的股份有限公司。公司设立时股本总额 14,000.00 万股。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 199,324.91 万股。

公司注册地为北京市丰台区西客站南广场驻京办一号楼 B 座中色建设大厦，办公地址为北京市朝阳区安定路 10 号中国有色大厦，法定代表人为刘宇，公司法人营业执照统一社会信用代码为 91110000100001262Q，组织形式为股份有限公司，母公司为中国有色矿业集团有限公司，最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

公司主营业务包括有色金属采选与冶炼和国际工程承包。公司是国内最早从事国际工程承包的企业之一，以有色金属行业的国际工程承包业务为主。经过近四十年的发展，公司逐步由单一的国际工程承包商发展成为以有色金属采选与冶炼、国际工程承包等为主营业务的国际有色金属综合型企业。对国际工程承包、有色金属采选与冶炼的整合是公司完善有色金属产业链的战略部署，旨在通过上下游产业之间的相互渗透、延伸与合作，增强公司市场竞争力和抗风险能力。

本公司属于固体矿产资源业、土木工程建筑业，主要产品和服务为承包本行业国外工程、境内外资工程；国外有色金属工程的咨询、勘测和设计；资源开发；进出口业务；承担有色工业及其它工业、能源、交通、公用建设项目的施工总承包；承办展览（销）会、仓储、室内装修；批发零售汽车及零配件；经批准的无线电通信产品的销售；自有房屋租赁；机械电子设备、电子产品、五金交电、金属矿产品、化工材料（不含化学危险品）、建筑材料、金属材料及制品、家具、通讯器材、日用百货、照相器材的销售；向境外派遣各类劳务人员（不含港澳台地区，有效期至 2025 年 04 月 28 日）。

财务报告批准报出日为 2024 年 4 月 24 日。

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。

报告期合并范围详见“本节十、在其他主体中权益第 1、在子公司中的权益之（1）企业集团的构成”。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中固体矿产资源业的披露要求

本公司按照国家规定提取的安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益。在使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-12 月、2023 年 1-12 月的经营成果和现金流量等相关信息。

## 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## 4、记账本位币

本公司除境外子公司及代表处外，其他组成部分均以人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，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

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项计提的明细的余额大于 800 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项计提的明细的余额大于 500 万元
重要的应收款项实际核销	实际核销金额大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	1 年以上应付账款余额大于 1500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	1 年以上其他应付款余额大于 500 万元
重要的在建工程项目	单个项目的预算大于 2000 万元
重要的非全资子公司	当期净利润大于 6000 万元或净资产大于 10 亿元
重要的联营企业	归属于母公司股东权益大于 2 亿元
收到的重要的与投资活动有关的现金	现金流入大于 2000 万元
支付的重要的与投资活动有关的现金	现金流出大于 2000 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

(1) 同一控制下企业合并的会计处理

①一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

②多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理

①一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

#### ②多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

#### (3) 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### ①判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

##### ②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### ③不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

### (1) 共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

### (2) 合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

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

## 10、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

### (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用报告期平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用报告期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司将按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对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。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司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。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项, 本公司运用简化计量方法, 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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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, 则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除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外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

##### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;

2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

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

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;



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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司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；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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 12、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五/11 金融工具/6 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

- 应收票据组合 1 商业承兑汇票
- 应收票据组合 2 银行承兑汇票

## 13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五/11 金融工具/6 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

类别	计提方法
单项计提预期信用损失的应收账款	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。
按组合计提预期信用损失的应收账款	
其中：组合 1	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 14、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节 / 五/11 金融工具/6 金融工具减值。

正常商业往来形成的具有一定信用期限的应收账款及应收票据，企业可以根据需要随时向银行出售部分，属于出售该金融资产为目标，符合合同现金流量特征，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，会计科目为“应收款项融资”。本公司及其下属子公司视其日常资金管理的需要将银行承兑汇票进行背书、贴现，并非仅仅持有到期托收，管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标（“双重目标”）；本公司将可以根据需要随时向银行出售的特定工程项目对应收账款余额，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，在“应收款项融资”列示。

## 15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五/11 金融工具/6 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

类别	计提方法
单项计提预期信用损失的其他应收款	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。
按组合计提预期信用损失的其他应收款	
其中：组合 1	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见本节五/11 金融工具/6 金融工具减值。

## 17、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、工程施工等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，可单独认定的采用个别计价法，无法单独认定的采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

## 18、持有待售资产

本公司划分为持有待售资产的确认标准：

同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：①该资产在当前状况下可以立即出售；②本公司已经就处置该项资产作出决议，并获取权力机构审批；③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；④该项转让将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产在资产负债表日单独列报为流动资产。

## 19、长期股权投资

### （1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### （2）后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

①确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

②确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20% 以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- i. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ii. 参与被投资单位的政策制定过程；
- iii. 向被投资单位派出管理人员；
- iv. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- v. 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## 20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本模式计量。具体各类投资性房地产的折旧或摊销方法如下：

类别	预计使用寿命/摊销年限（年）	年折旧率	折旧或摊销方法
房屋建筑物	20-40	4.85%-2.425%	年限平均法

## 21、固定资产

### （1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

## (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	3.00%	4.85-2.425
机器设备	年限平均法	5-10	3.00%	19.40-9.70
办公设备	年限平均法	3-5	3.00%	32.33-19.40
运输设备	年限平均法	3-6	3.00%	32.33-16.17

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的确认依据：实质上转移了与所有权相关全部风险和报酬租赁。具体为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立价款预计将远低于行使时公允价值，因而在开始日就可以合理确定承租人将行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占用寿命大部分；④承租人在租赁开始日的最低付款额现值，几乎相当于资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

## 22、在建工程

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中固体矿产资源业的披露要求

### (1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## 23、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (2) 资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## 24、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

#### ①无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

#### ②使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：i运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；ii技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；iii以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；iv现在或潜在的竞争者预期采取的行动；v为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；vi对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；vii与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

#### ③使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：i来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；ii综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

## 25、长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

### (1) 长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

但企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，资产负债表日都进行减值测试。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率以资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率为基础结合资产特定风险来确定。

### (2) 长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### (3) 商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按包括分摊商誉的

资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

## 26、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 27、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 28、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。

①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）辞退福利的会计处理方法

满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

## 29、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### （2）预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 30、股份支付

### （1）股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加所有者权益。

2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按本公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(5) 关于本公司将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日,本公司应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。上述规定同样适用于修改发生在等待期结束后的情形。

如果由于修改延长或缩短了等待期,本公司应当按照修改后的等待期进行上述会计处理(无需考虑不利修改的有关会计处理规定)。

如果本公司取消一项以现金结算的股份支付,授予一项以权益结算的股份支付,并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付(因未满足可行权条件而被取消的除外)的,同适用上述规定。

## 31、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度(投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

2、特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

#### （2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### （5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

### 3、收入确认的具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即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经济利益。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中土木工程建筑业的披露要求

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司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。

建造合同履约进度的确定方法

本公司按照投入法确定提供建造合同的履约进度，具体而言，本公司按照累计实际发生的建造成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括本公司向客户转移商品过程中所发生的直接成本和间接成本。本公司认为，与客户之间的建造合同价款以建造成本为基础确定，实际发生的建造成本占预计总成本的比例能够如实反映建造服务的履约进度。本公司按照累计实际发生的建造成本占预计总成本的比例确定履约进度，并据此确认收入。鉴于建造合同存续期间较长，可能跨越几个会计期间，本公司会随着建造合同的推进复核并修订预算，相应调整收入确认金额。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中固体矿产资源业的披露要求

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常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，该时点通常为货物发出时。

## 32、合同成本

### （1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### （2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### （3）合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。



#### (4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 33、政府补助

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，应当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。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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

### 34、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 35、租赁

#### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。公司的使用权资产为租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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，当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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

## 36、套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额，为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 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。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。



终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

#### 6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其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，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

- （1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；
- （2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

### 37、其他重要的会计政策和会计估计

无。

### 38、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

适用 不适用

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

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号--所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。本公司采用本会计政策变更对财务报表无影响。

#### （2）重要会计估计变更

适用 不适用

#### （3）2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

### 39、其他

无。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入的 20%、13%、12%、10%、6% 税率计算销项税，并按抵扣进项税后的余额缴纳。	20%、13%、12%、10%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%，其他见下表
资源税	应税产品金额或应税产品的课税数量	5%、6%、20 元/吨
教育费附加	应交流转税额	3%、2%
房产税	房产价值扣除 10%-30% 为基数、房租收入	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京市中色安厦物业管理有限责任公司	20%
中国有色（沈阳）泵业有限公司	15%
中国有色金属（二连浩特）有限公司	20%
NFC Kazakhstan Ltd.	20%
赤峰中色白音诺尔矿业有限公司	15%
赤峰中色锌业有限公司	15%
Acxap-Tay	20%
鑫都矿业有限公司	60 亿蒙图以内 10%，以上 25%
Baisheng Fulcrum Company (Pty) Ltd.	28%
NFC DEVELOPMENT (DRC) COMPANY LTD	30%
NFC Metal Pte. Ltd.	17%
凯丰资源控股有限公司	10%
蒙古工业建筑有限责任公司	10%
中色股份（沙特）有限公司	20%
CNFC	20%
NFC (Mauritius) Mining Company Limited	15%
NFC (Hong Kong) Metal Resources Company Limited	16.5%
中色股份印度尼西亚有限责任公司	收入额的 2.65%
楚州公司	盈利开始第一年至第五年所得税率为 0%，第六年到第十年所得税率减半为 10%

## 2、税收优惠

(1) 根据财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税〔2022〕13 号）规定，子公司北京市中色安厦物业管理有限责任公司符合小微企业标准，按规定自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税额所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(2) 根据辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局 2023 年 12 月 20 日发放的高新技术企业证书 GR202321001385，子公司中国有色沈阳（泵业）有限公司适用所得税税率为 15%，享受税收优惠期间为 2023 年 12 月至 2026 年 12 月。

(3) 子公司 NFC Metal Pte.Ltd. 所在国规定：营业利润 10,000 新币以内所得税加计扣除 75%，营业利润 10,000 新币到 290,000 新币之间加计扣除 50%，并减征 40% 所得税，最高上限 15,000 新币。

(4) 根据财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税〔2022〕13 号）规定，子公司中国有色金属（二连浩特）有限公司符合小微企业标准，按规定自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。同时根据内蒙古自治区税收减免优惠政策，对年应纳税所得额，减按 60% 缴纳企业所得税。

(5) 子公司中色股份印度尼西亚有限责任公司所在国所得税法第 4 条第（2）款最终所得税规定，居民企业、常设机构、外资企业代表处、组织机构、或被指派的个人需就支付给纳税居民和常设机构的下列总支出中代扣最终所得税：其中，工程施工费按照 2.65% 的税率缴纳企业所得税。

(6) 子公司赤峰中色白音诺尔矿业有限公司及赤峰中色锌业有限公司根据内蒙古自治区发展和改革委员会的内发改开放函（2020）600 号，确认公司有色金属现有矿山接替资源勘探开发项目属于西部大开发鼓励类产业范围，所得税减按 15% 征收。

(7) 子公司赤峰中色锌业有限公司根据赤经合函(2022)112 号，确认公司四期扩建项目，生产锌锭采用的“热酸浸出-低污染沉矾除铁湿法炼锌工艺”符合《产业结构调整指导目录(2019 年本)》第一类“鼓励类”，第九项“有色金属”中的第 2 款“高效、低耗、低污染、新型冶炼技术开发”条目。所得税减按 15% 征收。

(8) 楚州公司所在国税法规定“符合条件的纳税人从跨越式发展区投资项目取得的收入至少占所有收入的 90% 以上，且对投资项目的单独进行会计核算并按规定保存会计资料凭证，其从跨越式发展区投资项目获得第一笔利润的纳税期开始 5 个纳税期内，应计入联邦预算的税率为 0%；应计入联邦主体预算的企业所得税税率前 5 个纳税期内不高于 5%，之后的第 6-10 个纳税期内不低于 10%，具体由各有关联邦主体立法确定”。楚州公司享受税收优惠，从盈利开始第一年至第五年所得税率为 0%，第六年到第十年所得税率减半为 10%。

### 3、其他

无。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,192,259.92	2,399,657.49
银行存款	2,184,964,005.82	1,409,011,287.21
其他货币资金	281,476,002.89	213,859,940.94
存放财务公司款项	1,245,660,893.25	1,359,553,544.70
合计	3,715,293,161.88	2,984,824,430.34
其中：存放在境外的款项总额	2,164,239,623.78	1,280,627,727.85

其他说明：

报告期末，存放于境外的货币资金折美元合计为 305,567,032.88 美元。

报告期末，其他货币资金中包括保函及信用证保证金 208,944,437.71 元，其他 32,256,825.49 元，前述款项合计 241,201,263.20 元。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	175,983,360.80	200,031,765.76
其中：		
权益工具投资	175,983,360.80	200,031,765.76
合计	175,983,360.80	200,031,765.76

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
套期工具	140,500.00	11,429,770.00
合计	140,500.00	11,429,770.00

### 4、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	139,621,839.15	
商业承兑票据	43,103,620.00	
合计	182,725,459.15	

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	182,811,839.15	100.00%	86,380.00	0.05%	182,725,459.15					
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	182,811,839.15	100.00%	86,380.00	0.05%	182,725,459.15					
合计	182,811,839.15	100.00%	86,380.00	0.05%	182,725,459.15					

按组合计提坏账准备：86,380.00 元。

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的应收票据	182,811,839.15	86,380.00	0.05%
合计	182,811,839.15	86,380.00	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据		86,380.00				86,380.00
合计		86,380.00				86,380.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

## (4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	5,000,000.00
合计	5,000,000.00

## (5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元



项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		59,770,339.15
商业承兑票据		39,400,000.00
合计		99,170,339.15

## 5、应收账款

### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,045,224,241.12	1,417,032,137.64
1至2年	111,068,749.96	56,496,594.46
2至3年	32,748,537.09	85,213,446.23
3年以上	597,620,263.29	609,685,827.90
3至4年	82,743,435.95	123,847,995.46
4至5年	58,315,873.26	131,055,851.11
5年以上	456,560,954.08	354,781,981.33
合计	1,786,661,791.46	2,168,428,006.23

### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	576,278,332.75	32.25%	326,266,471.90	56.62%	250,011,860.85	536,415,409.44	24.74%	343,524,049.21	64.04%	192,891,360.23
其中：										
单项计提预期信用损失的应收账款	576,278,332.75	32.25%	326,266,471.90	56.62%	250,011,860.85	536,415,409.44	24.74%	343,524,049.21	64.04%	192,891,360.23
按组合计提坏账准备的应收账款	1,210,383,458.71	67.75%	186,370,526.72	15.40%	1,024,012,931.99	1,632,012,596.79	75.26%	118,055,949.22	7.23%	1,513,956,647.57
其中：										
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,210,383,458.71	67.75%	186,370,526.72	15.40%	1,024,012,931.99	1,632,012,596.79	75.26%	118,055,949.22	7.23%	1,513,956,647.57
合计	1,786,661,791.46	100.00%	512,636,998.62	28.69%	1,274,024,792.84	2,168,428,006.23	100.00%	461,579,998.43	21.29%	1,706,848,007.80

按单项计提坏账准备：1,671,300.83 元。

单位：元



名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项计提预期信用损失的应收账款	536,415,409.44	343,524,049.21	576,278,332.75	326,266,471.90	56.62%	预计可收回金额小于账面余额
合计	536,415,409.44	343,524,049.21	576,278,332.75	326,266,471.90		

按组合计提坏账准备：68,857,140.40 元。

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,210,383,458.71	186,370,526.72	15.40%
合计	1,210,383,458.71	186,370,526.72	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	343,524,049.21	1,671,300.83		18,526,217.03	-402,661.11	326,266,471.90
按组合计提预期信用损失的应收账款	118,055,949.22	68,857,140.40		546,294.10	3,731.20	186,370,526.72
合计	461,579,998.43	70,528,441.23		19,072,511.13	-398,929.91	512,636,998.62

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	19,072,511.13

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
中国有色（沈阳）冶金机械有限公司	货款	17,672,939.44	对方企业破产重整	内部审批	是
合计		17,672,939.44			

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元



单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	779,772,041.16		779,772,041.16	30.35%	1,135,466.22
客户 2	76,498,394.17		76,498,394.17	2.98%	2,294,951.83
客户 3	67,783,810.17	28,079,503.68	95,863,313.85	3.73%	46,796,020.02
客户 4	65,042,962.07		65,042,962.07	2.53%	130,085.92
客户 5	58,250,000.00		58,250,000.00	2.27%	58,250,000.00
合计	1,047,347,207.57	28,079,503.68	1,075,426,711.25	41.86%	108,606,523.99

## 6、合同资产

### (1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
项目 1				971,871,620.55		971,871,620.55
项目 2	315,115,264.63		315,115,264.63	301,390,163.79		301,390,163.79
项目 3	243,892,584.52		243,892,584.52	126,344,274.87		126,344,274.87
项目 4	57,497,019.62		57,497,019.62	81,550,403.20		81,550,403.20
项目 5	11,438,247.49		11,438,247.49	67,615,549.74		67,615,549.74
项目 6				37,062,165.24		37,062,165.24
项目 7	97,698,189.98		97,698,189.98			
其他项目	56,984,353.02		56,984,353.02	55,144,638.63		55,144,638.63
合计	782,625,659.26		782,625,659.26	1,640,978,816.02		1,640,978,816.02

### (2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
项目 1	-971,871,620.55	主要系该项目本报告期有大额的结算
项目 3	117,548,309.65	主要系该项目本报告期内未到结算期
项目 7	97,698,189.98	主要系该项目本报告期内未到结算期
项目 5	-56,177,302.25	主要系该项目本报告期有大额的结算
合计	-812,802,423.17	——

## 7、应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	158,290,001.92	351,274,415.80
应收账款转让	259,119,656.33	61,382,895.44
合计	417,409,658.25	412,657,311.24



## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	261,978,168.57	1,015,808,208.16
合计	261,978,168.57	1,015,808,208.16

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及其他	887,500,757.96	3,688,778,530.62
备用金	19,265,177.23	21,248,989.81
合计	906,765,935.19	3,710,027,520.43

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	38,649,292.03	773,246,930.20
1至2年	36,903,401.57	79,305,379.69
2至3年	45,279,431.55	97,080,697.64
3年以上	785,933,810.04	2,760,394,512.90
3至4年	98,546,627.39	423,383,762.45
4至5年	118,599,658.46	194,366,069.99
5年以上	568,787,524.19	2,142,644,680.46
合计	906,765,935.19	3,710,027,520.43

## 3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	581,712,194.13	64.15%	467,411,593.85	80.35%	114,300,600.28	2,719,341,225.28	73.30%	2,567,328,465.78	94.41%	152,012,759.50
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	521,879,646.58	57.55%	413,888,048.80	79.31%	107,991,597.78	2,651,526,667.93	71.47%	2,510,220,908.45	94.67%	141,305,759.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	59,832,547.55	6.60%	53,523,545.05	89.46%	6,309,002.50	67,814,557.35	1.83%	57,107,557.33	84.21%	10,707,000.02



类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	325,053,741.06	35.85%	177,376,172.77	54.57%	147,677,568.29	990,686,295.15	26.70%	126,890,846.49	12.81%	863,795,448.66
其中：										
按组合计提坏账准备的其他应收款	325,053,741.06	35.85%	177,376,172.77	54.57%	147,677,568.29	990,686,295.15	26.70%	126,890,846.49	12.81%	863,795,448.66
合计	906,765,935.19	100.00%	644,787,766.62	71.11%	261,978,168.57	3,710,027,520.43	100.00%	2,694,219,312.27	72.62%	1,015,808,208.16

按单项计提坏账准备：-26,692,720.54 元。

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,651,526,667.93	2,510,220,908.45	521,879,646.58	413,888,048.80	79.31%	预计可收回金额小于账面余额
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	67,814,557.35	57,107,557.33	59,832,547.55	53,523,545.05	89.46%	预计可收回金额小于账面余额
合计	2,719,341,225.28	2,567,328,465.78	581,712,194.13	467,411,593.85		

按组合计提坏账准备：50,358,087.36 元。

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的其他应收款	325,053,741.06	177,376,172.77	54.57%
合计	325,053,741.06	177,376,172.77	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	86,256,224.51	40,634,621.98	2,567,328,465.78	2,694,219,312.27
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
本期计提	50,982,227.04	-624,139.68	-26,692,720.54	23,665,366.82
本期核销	78,284.90		2,020,933,326.39	2,021,011,611.29
其他变动	205,523.82		-52,290,825.00	-52,085,301.18
2023 年 12 月 31 日余额	137,365,690.47	40,010,482.30	467,411,593.85	644,787,766.62

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,567,328,465.78		26,692,720.54	2,020,933,326.39	-52,290,825.00	467,411,593.85
按组合计提预期信用损失的其他应收款	126,890,846.49	50,358,087.36		78,284.90	205,523.82	177,376,172.77
合计	2,694,219,312.27	50,358,087.36	26,692,720.54	2,021,011,611.29	-52,085,301.18	644,787,766.62

### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
往来款及货款	2,021,011,611.29

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
昊悦控股有限公司	其他	144,669,360.74	法院终结裁定	公司内部流程	否
宁波众仁宏电子有限公司	其他	210,181,650.40	法院终结裁定	公司内部流程	否
中国有色（沈阳）冶金机械有限公司	其他	1,665,272,524.69	企业破产重整	公司内部流程	是
合计		2,020,123,535.83			

### 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
昊悦控股有限公司	其他	440,591,111.27	5 年以上	48.59%	332,599,513.49
上海沃能金属资源有限公司	其他	39,955,207.91	4-5 年	4.41%	39,955,207.91
包头吉泰稀土铝业股份有限公司	其他	36,063,327.40	5 年以上	3.98%	36,063,327.40
蒙古国东苑矿业发展有限公司	其他	19,400,000.00	5 年以上	2.14%	19,400,000.00
征地备用金	备用金	15,066,537.81	2-3 年、3-4 年、4-5 年	1.66%	10,517,427.25
合计		551,076,184.39		60.78%	438,535,476.05

## 9、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	394,198,498.22	78.58%	448,320,749.13	82.78%
1 至 2 年	36,092,718.54	7.20%	43,091,621.52	7.96%

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
2至3年	28,408,541.84	5.66%	23,500,999.12	4.34%
3年以上	42,937,805.83	8.56%	26,637,615.43	4.92%
合计	501,637,564.43		541,550,985.20	

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	时间	占预付款项总额的比例(%)
供应商 1	39,409,942.93	1 年以内	7.86
供应商 2	38,432,387.55	1 年以内	7.66
供应商 3	20,950,372.82	1 年以内、2-3 年	4.18
供应商 4	19,941,551.57	1 年以内、1-2 年	3.98
供应商 5	19,316,454.56	2-3 年	3.85
合计	138,050,709.43	--	27.53

## 10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	793,379,724.48	7,247,040.18	786,132,684.30	806,352,018.36	11,445,856.28	794,906,162.08
在产品	654,053,436.82	29,752,158.78	624,301,278.04	703,821,437.81	34,577,986.29	669,243,451.52
库存商品	481,093,968.04	35,296,213.84	445,797,754.20	455,315,783.16	45,156,421.72	410,159,361.44
周转材料	3,729,146.66		3,729,146.66	3,371,526.09		3,371,526.09
合计	1,932,256,276.00	72,295,412.80	1,859,960,863.20	1,968,860,765.42	91,180,264.29	1,877,680,501.13

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,445,856.28		14,777.57	4,213,593.67		7,247,040.18
在产品	34,577,986.29			4,825,827.51		29,752,158.78
库存商品	45,156,421.72	464,733.74		10,324,941.62		35,296,213.84
周转材料						
合计	91,180,264.29	464,733.74	14,777.57	19,364,362.80		72,295,412.80

1) 确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：①原材料及在产品：依据期末市场价格扣除进一步加工费用、销售费用和税金后的金额作为可变现净值，并将其与账面金额之差确认计提和转回跌价准备。②库存商品：依据市场价格扣除相应销售费及税后的金额作为可变现净值，并将其与账面金额之差确认计提或转回跌价准备。

上述市场价格的确认依据如下：A.有公开市场报价的产品是以报表日 LME、上海有色金属网、亚洲金属网、瑞道金属网相关有色金属及稀土产品报价为相关产品市场价格；B.无公开市场报价的产品是以报表日当月成交平均价为相关产品市场价格。C.签订销售合同的，以合同价格为基础扣除相应销售费及税后的金额与账面金额之差确认计提或转回跌价准备；未签订销售合同的，依据市场价格扣除相应销售费及税后的金额与账面金额之差确认计提或转回跌价准备。

2) 本报告期内公司计提存货跌价准备 46.47 万元，是由于本报告期末公司部分存货的市场价格有所下降，计提存货跌价准备所致；本报告期内公司转回存货跌价准备 1,936.44 万元，是由于本报告期公司部分存货的市场价格有所回升，转回已计提存货跌价准备所致；本报告期内公司转销存货跌价准备 0.00 万元。

## 11、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税及预缴税费	262,906,435.90	169,817,758.60
其他		78,223,374.81
合计	262,906,435.90	248,041,133.41

## 12、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			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	
森林复垦义务保证金				4,246,080.66		4,246,080.66	
对原子公司借款				295,000,000.00	295,000,000.00		
合计				299,246,080.66	295,000,000.00	4,246,080.66	

### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备						299,246,080.66	100.00%	295,000,000.00	98.58%	4,246,080.66
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的长期应收款						295,000,000.00	98.58%	295,000,000.00	100.00%	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的长期应收款						4,246,080.66	1.42%			4,246,080.66
合计						299,246,080.66	100.00%	295,000,000.00	98.58%	4,246,080.66

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项金额重大并单项计提坏账准备的长期应收款	295,000,000.00	295,000,000.00				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的长期应收款	4,246,080.66					
合计	299,246,080.66	295,000,000.00				

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额			295,000,000.00	295,000,000.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期核销			295,000,000.00	295,000,000.00
2023 年 12 月 31 日余额				

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项金额重大并单项计提坏账准备的长期应收款	295,000,000.00			295,000,000.00		
合计	295,000,000.00			295,000,000.00		

### (4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的长期应收款	295,000,000.00

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
中国有色（沈阳）冶金机械有限公司	借款	295,000,000.00	企业破产重整	公司内部流程	是



## 13、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
中国瑞林工程技术股份有限公司	396,192,890.50				34,471,954.88	-1,255,845.04	1,101,696.10	13,455,000.00			417,055,696.44	
Terramin Australia Limited	19,727,436.10				-953,992.54						18,773,443.56	
东北大学设计院（有限公司）	50,574,155.00				1,206,200.47			1,747,399.31			50,032,956.16	
包头稀土产品交易所有限公司	10,479,583.72				286,557.73						10,766,141.45	
厦门盛炯贸易有限公司		545,433.95										545,433.95
联合产权交易所		645,256.41										645,256.41
北京汇稀智鼎咨询有限公司		1,361,893.70										1,361,893.70
威海市正大环保设备股份有限公司	5,572,301.56				-392,001.32						5,180,300.24	
沈冶重型装备(沈阳)有限责任公司	52,290,825.00				-8,262,386.73						44,028,438.27	
河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司	5,333,809.12				343,356.55			125,062.53			5,552,103.14	
小计	540,171,001.00	2,552,584.06			26,699,689.04	-1,255,845.04	1,101,696.10	15,327,461.84			551,389,079.26	2,552,584.06
合计	540,171,001.00	2,552,584.06			26,699,689.04	-1,255,845.04	1,101,696.10	15,327,461.84			551,389,079.26	2,552,584.06

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
联营企业	551,389,079.26	551,389,079.26	0.00	被投资单位的公允价值	投资单位可比公司市净率、市销率	可比公司市净率、同行业可比上市公司的相关参数
合计	551,389,079.26	551,389,079.26	0.00			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用



## 14、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
按公允价值计量变动计当期损益的权益工具	1,151,118,855.86	1,161,630,098.71
合计	1,151,118,855.86	1,161,630,098.71

## 15、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	585,954,325.43	585,954,325.43
2.本期增加金额	99,193.19	99,193.19
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 其他	99,193.19	99,193.19
3.本期减少金额		
4.期末余额	586,053,518.62	586,053,518.62
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	204,237,660.97	204,237,660.97
2.本期增加金额	14,031,436.33	14,031,436.33
(1) 计提或摊销	14,031,436.33	14,031,436.33
(2) 其他		
3.本期减少金额	29,170.88	29,170.88
(1) 处置		
(2) 其他	29,170.88	29,170.88
4.期末余额	218,239,926.42	218,239,926.42
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	367,813,592.20	367,813,592.20
2.期初账面价值	381,716,664.46	381,716,664.46

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

## 16、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,931,511,984.54	1,905,599,988.29
固定资产清理	366,419.83	
合计	1,931,878,404.37	1,905,599,988.29

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1.期初余额	2,758,540,747.58	1,861,890,271.93	112,784,551.32	102,930,490.56	4,836,146,061.39
2.本期增加金额	122,199,024.07	73,534,342.50	16,668,230.55	11,422,489.35	223,824,086.47
(1) 购置	39,691,293.89	48,951,758.43	14,720,099.44	9,333,938.35	112,697,090.11
(2) 在建工程转入	56,241,372.63	19,896,844.11	1,219,911.32	734,623.39	78,092,751.45
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	26,266,357.55	4,685,739.96	728,219.79	1,353,927.61	33,034,244.91
3.本期减少金额	7,705,611.19	64,096,339.55	2,066,813.95	5,241,427.17	79,110,191.86
(1) 处置或报废	7,074,893.11	41,048,639.98	1,787,485.63	5,241,427.17	55,152,445.89
(2) 其他	630,718.08	23,047,699.57	279,328.32		23,957,745.97
4.期末余额	2,873,034,160.46	1,871,328,274.88	127,385,967.92	109,111,552.74	4,980,859,956.00
<b>二、累计折旧</b>					
1.期初余额	1,238,890,775.37	1,424,468,525.47	97,300,618.11	83,051,075.69	2,843,710,994.64
2.本期增加金额	104,259,246.57	50,646,325.25	8,955,004.40	7,291,078.84	171,151,655.06
(1) 计提	99,359,893.52	47,574,581.96	8,787,427.68	6,126,836.02	161,848,739.18
(2) 其他	4,899,353.05	3,071,743.29	167,576.72	1,164,242.82	9,302,915.88
3.本期减少金额	4,477,819.52	34,236,278.80	1,723,883.04	5,070,253.92	45,508,235.28
(1) 处置或报废	4,470,937.14	34,236,278.80	1,648,465.48	5,070,253.92	45,425,935.34
(2) 其他	6,882.38		75,417.56		82,299.94
4.期末余额	1,338,672,202.42	1,440,878,571.92	104,531,739.47	85,271,900.61	2,969,354,414.42
<b>三、减值准备</b>					
1.期初余额	47,782,705.88	38,882,416.40	110,874.95	59,081.23	86,835,078.46
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	1,841,852.89	4,997,584.30	2,084.23		6,841,521.42
(1) 处置或报废	1,841,852.89	4,997,584.30	2,084.23		6,841,521.42
4.期末余额	45,940,852.99	33,884,832.10	108,790.72	59,081.23	79,993,557.04
<b>四、账面价值</b>					
1.期末账面价值	1,488,421,105.05	396,564,870.86	22,745,437.73	23,780,570.90	1,931,511,984.54
2.期初账面价值	1,471,867,266.33	398,539,330.06	15,373,058.26	19,820,333.64	1,905,599,988.29

**(2) 暂时闲置的固定资产情况**

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	13,900,936.70	5,816,432.86		8,084,503.84	
机器设备	609,190.38	583,102.71		26,087.67	
合计	14,510,127.08	6,399,535.57		8,110,591.51	

**(3) 未办妥产权证书的固定资产情况**

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	12,655,234.14	正在办理中

**(4) 固定资产的减值测试情况**
适用 不适用

**(5) 固定资产清理**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
设备报废	366,419.83	
合计	366,419.83	

**17、在建工程**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,677,183,224.67	1,190,576,410.31
工程物资	842,663.94	
合计	1,678,025,888.61	1,190,576,410.31

**(1) 在建工程情况**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
达瑞铅锌矿项目	1,127,084,261.32		1,127,084,261.32	1,059,708,129.28		1,059,708,129.28
露天转地下开采工程	162,152,690.57		162,152,690.57	28,911,381.01		28,911,381.01
锌冶炼工艺优化及浸出渣处理资源综合利用项目	110,118,649.03		110,118,649.03	2,577,985.66		2,577,985.66
膏体填充项目	69,626,908.23		69,626,908.23	2,763,624.55		2,763,624.55
7000 吨/年稀土分离建设项目	69,224,347.77		69,224,347.77	69,224,347.77		69,224,347.77
3000t/d 采选工程扩建	51,924,411.81		51,924,411.81	9,168,974.09		9,168,974.09
疏干水处理系统	36,409,022.56		36,409,022.56	117,924.53		117,924.53
双电源建设-变 66KV 输电工程	18,819,832.05		18,819,832.05	3,949,183.23		3,949,183.23
其他	35,089,459.55	3,266,358.22	31,823,101.33	17,381,091.99	3,226,231.80	14,154,860.19
合计	1,680,449,582.89	3,266,358.22	1,677,183,224.67	1,193,802,642.11	3,226,231.80	1,190,576,410.31



## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
达瑞铅锌矿项目	3,254,429,700.00	1,059,708,129.28	67,376,132.04			1,127,084,261.32	32.03%	32.03%				自有资金
露天转地下开采工程	391,857,900.00	28,911,381.01	141,134,779.21		7,893,469.65	162,152,690.57	47.31%	47.31%				其他
锌冶炼工艺优化及浸出渣处理资源综合利用项目	614,330,000.00	2,577,985.66	107,540,663.37			110,118,649.03	17.92%	17.92%	704,767.47	704,767.47	3.20%	其他
膏体填充项目	78,400,000.00	2,763,624.55	66,863,283.68			69,626,908.23	89.11%	89.11%				自有资金
7000吨/年稀土分离建设项目	443,350,000.00	69,224,347.77				69,224,347.77	15.61%	15.61%				自有资金
3000t/d 采选工程扩建	70,000,000.00	9,168,974.09	42,755,437.72			51,924,411.81	74.18%	74.18%				自有资金
疏干水处理系统	46,000,000.00	117,924.53	36,291,098.03			36,409,022.56	79.15%	79.15%				自有资金
双电源建设-变66KV 输变电工程	45,548,100.00	3,949,183.23	14,870,648.82			18,819,832.05	41.32%	41.32%				自有资金
其他		17,381,091.99	150,487,138.34	78,092,751.45	54,686,019.33	35,089,459.55	--	--	3,750.27	3,750.27	--	
合计	4,943,915,700.00	1,193,802,642.11	627,319,181.21	78,092,751.45	62,579,488.98	1,680,449,582.89			708,517.74	708,517.74		

### (3) 在建工程的减值测试情况

□适用☑不适用

### (5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备物资	842,663.94		842,663.94			
合计	842,663.94		842,663.94			

## 18、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	探矿权	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	675,438,442.60	2,600,000.00	3,305,305,568.78	24,203,183.26	4,007,547,194.64
2.本期增加金额	30,553,054.33		41,368,078.63	23,516.94	71,944,649.90
(1) 购置	29,644,449.65				29,644,449.65
(2) 其他	908,604.68		41,368,078.63	23,516.94	42,300,200.25
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	705,991,496.93	2,600,000.00	3,346,673,647.41	24,226,700.20	4,079,491,844.54
二、累计摊销					
1.期初余额	146,618,786.41	2,600,000.00	680,186,702.18	20,312,063.62	849,717,552.21
2.本期增加金额	12,700,496.85		48,494,145.19	1,183,098.65	62,377,740.69
(1) 计提	12,700,496.85		48,479,422.44	1,175,657.60	62,355,576.89
(2) 其他			14,722.75	7,441.05	22,163.80
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4.期末余额	159,319,283.26	2,600,000.00	728,680,847.37	21,495,162.27	912,095,292.90
三、减值准备					
1.期初余额	153,758.25				153,758.25
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	153,758.25				153,758.25
四、账面价值					
1.期末账面价值	546,518,455.42		2,617,992,800.04	2,731,537.93	3,167,242,793.39
2.期初账面价值	528,665,897.94		2,625,118,866.60	3,891,119.64	3,157,675,884.18

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

## (3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

## 19、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京中色建设机电设备有限公司	14,916.47			14,916.47		
中色国际氧化铝开发有限公司	39,148.19					39,148.19
赤峰中色锌业有限公司	8,992,498.56					8,992,498.56
Acxap-Tay	281,305.45					281,305.45
NFC Kazakhstan Ltd.	1,535,648.65					1,535,648.65
PT Dairi Prima Mineral	76,280,736.90		1,293,506.45			77,574,243.35
合计	87,144,254.22		1,293,506.45	14,916.47		88,422,844.20

### (2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京中色建设机电设备有限公司	已注销，不涉及	已注销，不涉及	是
中色国际氧化铝开发有限公司	固定资产、商誉	现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	是
赤峰中色锌业有限公司	固定资产、在建工程、无形资产、商誉	现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	是
Acxap-Tay	固定资产、无形资产、商誉	现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	是
NFC Kazakhstan Ltd.	固定资产、商誉	现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	是
PT Dairi Prima Mineral	固定资产、在建工程、无形资产、商誉、其他非流动资产	现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	是

### (3) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元



项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中色国际氧化铝开发有限公司	129,277.79	924,800.00		2024年-永续期	-6.65%-(8.42%)	-6.65%	企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据
赤峰中色锌业有限公司	1,113,354,518.85	1,166,862,700.00		2024年-永续期	2.24%-2.38%	2.24%	企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据
Acxap-Tay	1,895,149.24	5,460,200.00		2024年-永续期	69.54%-69.67%	69.61%	企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据
NFC Kazakhstan Ltd.	26,823,625.40	33,494,500.00		2024年-永续期	-1.93%---3.03%	3.03%	企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据
PT Dairi Prima Mineral	3,831,325,132.77	4,071,000,000.00		2024年-2042年	16%-47%	-	企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据
合计	4,973,527,704.05	5,277,742,200.00					

#### (4) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

## 20、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
触媒		475,877.00	158,625.68		317,251.32
勘探支出		3,146,785.14	87,410.70		3,059,374.44
边坡治理		44,589,309.61	1,857,887.90		42,731,421.71
预付房租	2,321,332.16	2,567,894.22	3,334,930.58	-29,492.81	1,583,788.61
数据中心		918,657.17	78,588.39		840,068.78
合计	2,321,332.16	51,698,523.14	5,517,443.25	-29,492.81	48,531,904.86

## 21、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,814,196,120.13	679,402,627.74	3,399,658,268.36	819,825,802.43
内部交易未实现利润	12,034,735.07	3,008,683.76	58,510,147.18	14,627,536.79
可抵扣亏损	873,417,956.68	218,354,489.17	295,230,796.73	68,860,298.32
辞退福利	26,764,036.40	4,154,647.95	33,784,654.41	5,067,698.16
预计负债	40,224,702.81	6,272,029.13	4,427,388.63	664,108.29
递延收益（基础设施）	14,309,140.00	2,146,371.00	15,486,630.00	2,322,994.50
金融工具公允价值变动	24,526,187.84	6,131,546.96	477,782.88	119,445.72
合计	3,805,472,878.93	919,470,395.71	3,807,575,668.19	911,487,884.21



## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	2,428,424,748.32	602,548,807.91	2,392,992,959.72	598,248,239.93
固定资产的弃置费用	50,681,500.94	7,602,225.14	22,718,676.40	3,407,801.46
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	764,180,556.15	191,045,139.04	774,691,799.00	193,672,949.75
衍生金融工具估值	140,500.00	21,075.00		
合计	3,243,427,305.41	801,217,247.09	3,190,403,435.12	795,328,991.14

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	64,277,895.46	41,273,759.81
可抵扣亏损	952,217,637.91	442,122,903.46
合计	1,016,495,533.37	483,396,663.27

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		107,293,509.84	
2024 年	7,524,432.96	48,235,067.65	
2025 年	77,689,963.51	229,761,665.62	
2026 年	57,816,309.08	22,361,581.97	
2027 年	97,443,595.52	34,471,078.38	
2028 年及以后	711,743,336.84		
合计	952,217,637.91	442,122,903.46	

## 22、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
采矿勘探开发支出	114,386,034.53	46,233,304.78	68,152,729.75	99,031,809.41	40,601,417.29	58,430,392.12
与购建长期资产相关的预付账款	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
工程项目质保金	87,759,032.59		87,759,032.59			





项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
复垦保证金	4,399,750.72		4,399,750.72			
其他	15,703,351.53		15,703,351.53	545,568.45		545,568.45
合计	231,248,169.37	46,233,304.78	185,014,864.59	108,577,377.86	40,601,417.29	67,975,960.57

## 23、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,682,188,970.12	4,241,118,546.72
应付利息	2,271,546.09	4,644,780.50
合计	2,684,460,516.21	4,245,763,327.22

## 24、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	970,000.00	
银行承兑汇票	82,767,185.36	29,159,768.82
合计	83,737,185.36	29,159,768.82

## 25、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	177,678,718.92	195,286,729.59
工程款	1,388,565,002.50	1,056,575,322.03
材料设备款	76,872,345.44	48,332,670.61
合计	1,643,116,066.86	1,300,194,722.23

### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	263,913,240.55	未到结算期
供应商 2	27,318,579.20	未到结算期
供应商 3	20,835,589.49	未到结算期
供应商 4	17,849,469.24	未到结算期
供应商 5	16,458,937.21	未到结算期
合计	346,375,815.69	

## 26、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	3,032,217.13	2,350,621.37
其他应付款	426,439,967.81	339,163,806.71
合计	429,472,184.94	341,514,428.08

### (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,032,217.13	2,350,621.37
合计	3,032,217.13	2,350,621.37

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他往来款及其他	426,439,967.81	339,163,806.71
合计	426,439,967.81	339,163,806.71

#### 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
ORD River Resources Limited	40,328,473.75	对方未要求偿付
中国有色矿业集团有限公司	16,280,130.40	对方未要求偿付
科万古普有限责任公司（项目质保金）	7,725,757.16	对方未要求偿付
沈阳有色冶金机械经济技术开发公司	6,592,383.31	对方未要求偿付
新华人寿保险股份有限公司北京分公司	5,981,985.16	对方未要求偿付
中国十五冶金建设集团有限公司	5,012,420.42	对方未要求偿付
合计	81,921,150.20	

## 27、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	220,458,841.65	371,854,266.43
工程款	1,397,520,386.09	1,318,472,786.44
工程结算大于工程施工	90,442,229.47	319,691,569.65
合计	1,708,421,457.21	2,010,018,622.52

## 28、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	363,862,475.77	856,304,768.22	824,035,479.91	396,131,764.08
二、离职后福利-设定提存计划	1,860,619.02	83,246,551.40	82,065,391.55	3,041,778.87
三、辞退福利		698,600.90	698,600.90	
四、一年内到期的其他福利		21,714,919.44	11,649,619.86	10,065,299.58
五、其他		73,041.87	73,041.87	
合计	365,723,094.79	962,037,881.83	918,522,134.09	409,238,842.53

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	318,095,394.37	582,349,614.42	543,770,783.98	356,674,224.81
2、职工福利费	10,421,813.07	31,815,069.72	38,513,683.14	3,723,199.65
3、社会保险费	7,096,987.21	42,915,007.03	43,099,199.38	6,912,794.86
其中：医疗保险费	7,003,428.27	36,501,043.19	36,615,335.47	6,889,135.99
工伤保险费	15,297.31	4,896,761.18	4,894,700.22	17,358.27
其他	78,261.63	1,517,202.66	1,589,163.69	6,300.60
4、住房公积金	1,322,143.40	28,949,999.18	30,272,142.58	
5、工会经费和职工教育经费	26,911,137.61	13,697,595.68	13,506,647.17	27,102,086.12
其他	15,000.11	156,577,482.19	154,873,023.66	1,719,458.64
合计	363,862,475.77	856,304,768.22	824,035,479.91	396,131,764.08

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,184,908.32	72,309,247.22	71,949,870.00	1,544,285.54
2、失业保险费	36,552.36	2,326,002.74	2,319,888.37	42,666.73
3、补充养老保险	639,158.34	8,611,301.44	7,795,633.18	1,454,826.60
合计	1,860,619.02	83,246,551.40	82,065,391.55	3,041,778.87

## 29、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	216,237,526.35	74,331,664.01
企业所得税	82,803,424.58	70,433,558.13
个人所得税	1,754,786.62	6,541,954.48



项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	86,049.17	1,726,493.11
资源税	6,727,830.07	14,649,226.16
矿产资源补偿费	12,129,662.02	19,973,272.62
水利基金		47,193.89
教育费附加	61,463.73	1,428,681.31
其他	7,578,273.63	4,852,856.45
合计	327,379,016.17	193,984,900.16

### 30、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	608,838,712.32	1,202,098,547.61
一年内到期的长期应付款	6,896,393.88	7,190,869.90
合计	615,735,106.20	1,209,289,417.51

### 31、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	21,832,786.73	
背书转让未终止确认的应收票据	99,170,339.15	
合计	121,003,125.88	

### 32、长期借款

#### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	20,460,965.13	61,382,895.44
保证借款		545,000,000.00
信用借款	1,893,930,377.70	715,976,074.36
未到期应付利息		2,302,565.65
合计	1,914,391,342.83	1,324,661,535.45

### 33、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	40,982,656.57	47,879,050.45
合计	40,982,656.57	47,879,050.45



## (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
采矿权出让收益金	40,982,656.57	47,879,050.45
合计	40,982,656.57	47,879,050.45

## 34、长期应付职工薪酬

## (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	5,825,384.76	6,562,122.73
二、辞退福利	16,698,736.82	33,784,654.41
合计	22,524,121.58	40,346,777.14

## (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	6,562,122.73	6,538,368.40
二、计入当期损益的设定受益成本	912,495.02	891,708.89
1.当期服务成本	411,881.17	457,673.51
2.利息净额	500,613.85	434,035.38
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-778,222.19	-198,848.31
1.精算利得（损失以“-”表示）	-778,222.19	-198,848.31
四、其他变动	-871,010.80	-669,106.25
1.已支付的福利	-1,131,370.16	-789,834.10
2.其他	260,359.36	120,727.85
五、期末余额	5,825,384.76	6,562,122.73

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	6,562,122.73	6,538,368.40
二、计入当期损益的设定受益成本	912,495.02	891,708.89
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-778,222.19	-198,848.31
四、其他变动	-871,010.80	-669,106.25
五、期末余额	5,825,384.76	6,562,122.73

## 35、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	4,766,475.41		工程承包合同



项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	38,677,076.69	7,628,326.59	尾矿弃置费
合计	43,443,552.10	7,628,326.59	

### 36、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	33,679,846.67		3,863,735.66	29,816,111.01	相关部门拨付的与资产相关的政府补助
合计	33,679,846.67		3,863,735.66	29,816,111.01	--

### 37、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,969,378,424.00	23,870,650.00				23,870,650.00	1,993,249,074.00

其他说明：本报告期，股本增加系授予员工限制性股票收到认购款所致，详见本附注十五、1。

### 38、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	870,871,259.68	37,463,408.50		908,334,668.18
其他资本公积	83,487,458.43	20,249,073.50	284,905.52	103,451,626.41
合计	954,358,718.11	57,712,482.00	284,905.52	1,011,786,294.59

其他说明：本报告期，增加原因系授予员工限制性股票收到认购款所致，详见本附注十五、2。

### 39、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票		61,334,058.50		61,334,058.50
合计		61,334,058.50		61,334,058.50

其他说明：本报告期，库存股增加原因系公司授予员工限制性股票所致，详见本附注十五、1。

### 40、其他综合收益

单位：元



项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	793,327.22	782,199.64				398,922.02	383,277.62	1,192,249.24
其中：重新计量设定受益计划变动额	793,327.22	782,199.64				398,922.02	383,277.62	1,192,249.24
二、将重分类进损益的其他综合收益	-436,318,936.91	67,975,447.99			21,075.00	36,052,746.07	31,901,626.92	-400,266,190.84
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	394,529.35	-1,255,845.04				-1,255,845.04		-861,315.69
现金流量套期储备		140,500.00			21,075.00	66,949.65	52,475.35	66,949.65
外币财务报表折算差额	-436,713,466.26	69,090,793.03				37,241,641.46	31,849,151.57	-399,471,824.80
其他综合收益合计	-435,525,609.69	68,757,647.63			21,075.00	36,451,668.09	32,284,904.54	-399,073,941.60

#### 41、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	19,490,513.41	23,223,827.30	17,821,334.76	24,893,005.95
合计	19,490,513.41	23,223,827.30	17,821,334.76	24,893,005.95

其他说明，

系由于本公司之子公司赤峰中色锌业有限公司、赤峰中色白音诺尔矿业有限公司、中国有色（沈阳）泵业有限公司根据财政部、安全监管总局下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企【2012】16号文）提取安全生产费所致。

#### 42、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	391,194,179.81			391,194,179.81
合计	391,194,179.81			391,194,179.81

#### 43、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,927,973,076.90	1,781,212,737.06
调整后期初未分配利润	1,927,973,076.90	1,781,212,737.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	359,126,548.63	146,760,339.84
期末未分配利润	2,287,099,625.53	1,927,973,076.90

调整期初未分配利润明细：

1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。



- 2)、由于会计政策变更,影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

#### 44、营业收入和营业成本

单位:元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,157,205,773.56	7,641,414,671.66	6,954,255,541.20	5,698,983,734.96
其他业务	204,169,735.41	97,153,862.45	418,153,112.88	183,687,243.02
合计	9,361,375,508.97	7,738,568,534.11	7,372,408,654.08	5,882,670,977.98

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

□是 否





## 营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	承包工程		有色金属		装备制造		贸易		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型												
其中：												
承包工程	4,005,031,143.49	3,318,310,821.48									4,005,031,143.49	3,318,310,821.48
有色金属产品			4,847,791,536.50	4,045,006,583.97			119,415,384.47	115,533,752.94	64,140,365.25	25,060,099.14	5,031,347,286.22	4,185,600,436.05
冶金机械					132,588,720.28	125,850,740.63	35,078,956.82	27,036,028.19	22,082.88		167,689,759.98	152,886,768.82
其他									157,307,319.28	81,770,507.76	157,307,319.28	81,770,507.76
小计	4,005,031,143.49	3,318,310,821.48	4,847,791,536.50	4,045,006,583.97	132,588,720.28	125,850,740.63	154,494,341.29	142,569,781.13	221,469,767.41	106,830,606.90	9,361,375,508.97	7,738,568,534.11
市场或客户类型												
其中：												
承包工程	4,005,031,143.49	3,318,310,821.48									4,005,031,143.49	3,318,310,821.48
有色金属			4,911,931,901.75	4,070,066,683.11							4,911,931,901.75	4,070,066,683.11
装备制造					132,610,803.16	125,850,740.63					132,610,803.16	125,850,740.63
贸易							154,494,341.29	142,569,781.13			154,494,341.29	142,569,781.13
其他									157,307,319.28	81,770,507.76	157,307,319.28	81,770,507.76
小计	4,005,031,143.49	3,318,310,821.48	4,911,931,901.75	4,070,066,683.11	132,610,803.16	125,850,740.63	154,494,341.29	142,569,781.13	157,307,319.28	81,770,507.76	9,361,375,508.97	7,738,568,534.11
按商品转让的时间分类												
其中：												
在某一时点转让			4,911,931,901.75	4,070,066,683.11	132,610,803.16	125,850,740.63	154,494,341.29	142,569,781.13	55,873,441.36	39,946,860.91	5,254,910,487.56	4,378,434,065.78
在某一时段内转让	4,005,031,143.49	3,318,310,821.48							101,433,877.92	41,823,646.85	4,106,465,021.41	3,360,134,468.33
小计	4,005,031,143.49	3,318,310,821.48	4,911,931,901.75	4,070,066,683.11	132,610,803.16	125,850,740.63	154,494,341.29	142,569,781.13	157,307,319.28	81,770,507.76	9,361,375,508.97	7,738,568,534.11

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 28,097,969,025.11 元。

#### 45、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,858,744.87	7,358,608.47
教育费附加	4,743,840.26	6,009,121.14
资源税	89,081,258.96	112,257,889.52
房产税	21,730,033.65	21,382,951.15
土地使用税	14,325,275.01	13,578,357.52
车船使用税	153,887.40	175,145.93
印花税	4,685,298.32	2,813,831.39
其他	7,923,507.58	6,568,499.65
合计	148,501,846.05	170,144,404.77

#### 46、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	412,227,682.28	474,995,171.64
办公费	25,663,682.04	23,929,463.83
折旧及摊销	42,511,342.12	40,708,625.22
差旅费	16,156,588.34	11,340,963.78
其他	136,267,500.18	77,796,496.34
合计	632,826,794.96	628,770,720.81

#### 47、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运输及装卸费	10,285,349.72	13,219,002.28
职工薪酬	16,252,965.81	19,489,484.13
业务费	11,819,223.06	12,628,777.37
其他	5,048,153.35	4,440,364.97
合计	43,405,691.94	49,777,628.75

#### 48、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
隔膜泵研发项目	7,965,982.47	7,813,160.88
矿山选矿与开采项目	19,459,844.40	16,337,584.04
含硫尾矿膏体填充关键技术研究项目		626,555.25
锌冶炼研发项目	11,114,857.26	
合计	38,540,684.13	24,777,300.17

#### 49、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	188,095,754.61	173,408,783.97
利息收入	-33,744,382.96	-30,035,169.48
汇兑损失	28,252,434.84	36,588,987.77
汇兑收益	-63,250,607.66	-181,306,759.40
其他	2,514,817.12	3,413,373.29
合计	121,868,015.95	2,069,216.15

#### 50、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	46,772,742.64	12,186,947.06
个人所得税返还	256,684.20	253,465.06
其他		67,638.36
合计	47,029,426.84	12,508,050.48

#### 51、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-24,048,404.96	811,578.08
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		1,130,100.00
其他非流动金融资产	-10,511,242.85	-371,705,134.48
合计	-34,559,647.81	-370,893,556.40

#### 52、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	26,699,689.04	48,238,037.12
处置长期股权投资产生的投资收益	626,830.91	100,762,668.99
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	12,340,000.00	185,100,000.00
债务重组收益		52,693,486.11
其他	9,370,491.05	3,013,323.72
合计	49,037,011.00	389,807,515.94

#### 53、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-86,380.00	
应收账款坏账损失	-70,528,441.23	-27,105,578.35
其他应收款坏账损失	-23,665,366.82	-74,042,776.03
合计	-94,280,188.05	-101,148,354.38

## 54、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	18,899,629.06	-18,893,254.46
合计	18,899,629.06	-18,893,254.46

## 55、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-39,278.31	879,452.22
合计	-39,278.31	879,452.22

## 56、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	16,911,077.00	28,344,531.88	16,911,077.00
无需支付款项	16,077,623.45		16,077,623.45
债务重组利得		863,338.60	
资产报废利得	231,469.44		231,469.44
其他	3,517,245.33	1,040,316.12	3,517,245.33
合计	36,737,415.22	30,248,186.60	36,737,415.22

## 57、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,515,713.37	1,691,537.10	2,515,713.37
资产报废损失	2,018,879.37	308,645.32	2,018,879.37
债务重组损失		298,286.56	
无法收到款项	4,888,871.67		4,888,871.67
其他	2,712,700.84	16,027,311.46	2,712,700.84
合计	12,136,165.25	18,325,780.44	12,136,165.25

## 58、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	136,345,256.97	195,480,906.68
递延所得税费用	-12,052,431.33	-38,193,566.12
合计	124,292,825.64	157,287,340.56

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	648,352,144.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	162,088,036.13
子公司适用不同税率的影响	-30,998,227.45
调整以前期间所得税的影响	-22,931,374.31
非应税收入的影响	-9,759,922.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-80,759,507.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-28,050,567.96
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	134,704,389.45
所得税费用	124,292,825.64

## 59、其他综合收益

详见附注 40。

## 60、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	2,382,924,114.47	961,984,692.84
收到利息收入	33,744,382.96	30,035,169.48
收到补贴款	41,073,056.73	1,595,734.68
合计	2,457,741,554.16	993,615,597.00

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付管理费	129,245,948.46	81,976,661.04
支付销售费用	8,830,833.03	4,231,139.90
支付往来款	1,638,684,892.79	1,706,742,201.20
手续费	2,514,817.12	3,413,373.29
合计	1,779,276,491.40	1,796,363,375.43

### (2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期货保证金	41,117,884.03	12,992,552.86
合计	41,117,884.03	12,992,552.86

收到的重要的与投资活动有关的现金



单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置联营企业股权		471,484,416.82
取得投资收益	27,674,961.84	201,471,177.38
合计	27,674,961.84	672,955,594.20

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期货保证金	32,719,568.70	45,255,273.50
定期存款投资款	5,214,098.62	
合计	37,933,667.32	45,255,273.50

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购建在建工程支付的现金	463,026,439.75	101,832,675.30
购建固定资产支付的现金	48,799,675.84	41,679,862.30
购建无形资产支付的现金	33,338,286.46	20,001,177.25
合计	545,164,402.05	163,513,714.85

**(3) 与筹资活动有关的现金**

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金减少	18,035,523.02	32,624,680.58
合计	18,035,523.02	32,624,680.58

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金增加	28,466,120.62	17,530,660.86
支付优先股回购款		672,080,000.00
合计	28,466,120.62	689,610,660.86

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,245,763,327.22	4,379,293,970.12		5,938,223,546.72	2,373,234.41	2,684,460,516.21
超短期融资券		1,600,000,000.00		1,600,000,000.00		
一年内到期的非流动负债	1,209,289,417.51	614,585,411.76	1,149,694.44	1,209,289,417.51		615,735,106.20
长期借款	1,324,661,535.45	2,029,582,310.97		907,873,003.04	531,979,500.55	1,914,391,342.83
合计	6,779,714,280.18	8,623,461,692.85	1,149,694.44	9,655,385,967.27	534,352,734.96	5,214,586,965.24

**(4) 以净额列报现金流量的说明**

无。

**(5) 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及财务影响**

无。

**61、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	524,059,318.89	381,093,324.45
加：资产减值准备	75,380,558.99	120,041,608.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	164,658,948.46	182,865,884.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销	62,355,576.89	59,628,854.35
长期待摊费用摊销	5,517,443.25	6,939,243.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	39,278.31	-879,452.22
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,787,409.93	308,645.32
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	34,559,647.81	370,893,556.40
财务费用（收益以“－”号填列）	153,097,581.79	28,691,012.34
投资损失（收益以“－”号填列）	-49,037,011.00	-389,807,515.94
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-7,982,511.50	51,820,185.79
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,069,919.83	-40,437,765.69
存货的减少（增加以“－”号填列）	894,957,646.18	-172,187,677.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	347,951,932.83	-750,934,187.94
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	318,378,431.62	376,700,116.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,521,654,332.62	224,735,833.26
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,466,051,631.48	2,788,250,370.55
减：现金的期初余额	2,788,250,370.55	3,186,949,323.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	677,801,260.93	-398,698,952.53

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,466,051,631.48	2,788,250,370.55
其中：库存现金	3,192,259.92	2,399,657.49
可随时用于支付的银行存款	3,422,584,631.87	2,768,564,831.91
可随时用于支付的其他货币资金	40,274,739.69	17,285,881.15
三、期末现金及现金等价物余额	3,466,051,631.48	2,788,250,370.55

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	211,271,388.96	183,241,281.60	保函业务保证金
其他原因受限	20,355,283.17	1,899,451.32	在途资金、期权保证金等
银行承兑票据保证金	8,090,651.44	9,459,768.82	银行承兑票据保证金
定期存款	8,040,267.20		定期存款
诉讼冻结	1,483,939.63	1,973,558.05	诉讼冻结
合计	249,241,530.40	196,574,059.79	

(7) 其他重大活动说明

无。

62、所有者权益变动表项目注释

无。

63、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,081,165,997.47
其中：美元	115,936,769.68	7.0827	821,145,358.60
欧元	391.75	7.8592	3,078.84
哈萨克坚戈	4,698,332,770.14	0.0157	73,542,496.99
其他			186,475,063.04
应收账款			1,168,497,737.79
其中：美元	154,925,310.54	7.0827	1,097,289,496.95
欧元	7,001,431.21	7.8592	55,025,648.16
其他			16,182,592.68
其他应收款			282,361,480.87
其中：美元	37,043,310.88	7.0827	262,366,657.98
港币	1,206.37	0.9062	1,093.21
哈萨克坚戈	26,362,273.25	0.0157	413,887.69
其他		-	19,579,841.99
应付账款			686,690,412.30
其中：美元	28,215,286.58	7.0827	199,840,410.27
欧元	47,412,514.79	7.8592	372,624,436.23
其他			114,225,565.80
其他应付款			35,873,092.44
其中：美元	1,276,113.41	7.0827	9,038,328.45
其他			26,834,763.99

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
鑫都矿业有限公司	子公司	北亚地区	图格里克	经营环境中的主要货币
鑫都货运有限公司	子公司之子公司	北亚地区	图格里克	经营环境中的主要货币
中色湄公矿业有限公司	子公司之子公司	东南亚地区	美元	经营环境中的主要货币
蒙古工业建筑有限责任公司	子公司之子公司	北亚地区	图格里克	经营环境中的主要货币
中澳资源（老挝）香港有限公司	子公司之子公司	中国香港	港币	经营环境中的主要货币
中色股份印度私人有限责任公司	子公司	南亚地区	卢比	经营环境中的主要货币
中色股份（沙特）有限公司	子公司	中东地区	美元	经营环境中的主要货币
CNFC	子公司	远东地区	美元	经营环境中的主要货币
楚州公司	子公司之子公司	远东地区	人民币	经营环境中的主要货币
NFC Metal Pte.Ltd.	子公司	东南亚	美元	经营环境中的主要货币
Baisheng Fulcrum Company (Pty)Ltd	子公司	非洲南部地区	美元	经营环境中的主要货币
NFC DEVELOPMENT (DRC) COMPANY LIMITED SARL	子公司	非洲中南部地区	美元	经营环境中的主要货币
凯丰资源控股有限公司	子公司	英属维尔京群岛	美元	经营环境中的主要货币
中澳资源（老挝）有限公司	子公司之子公司	东南亚地区	美元	经营环境中的主要货币
Acxap-Tay	子公司	中亚地区	坚戈	经营环境中的主要货币
NFC Kazakhstan Ltd.	子公司	中亚地区	坚戈	经营环境中的主要货币
NFC (Mauritius) Mining Company Limited	子公司	非洲东部地区	美元	经营环境中的主要货币



重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
NFC (Hong Kong) Metal Resources Company Limited	子公司之子公司	中国香港	美元	经营环境中的主要货币
PT Dairi Prima Mineral	子公司之子公司	东南亚地区	美元	经营环境中的主要货币
中色股份印度尼西亚有限责任公司	子公司	东南亚地区	美元	经营环境中的主要货币

## 64、租赁

### (1) 本公司作为承租方

适用 不适用

### (2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
办公楼出租	49,880,513.31	
合计	49,880,513.31	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

### (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

## 65、其他

无。

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	19,766,053.38	11,028,402.32
直接投入费用	14,558,044.44	12,469,403.96
折旧摊销费用	712,429.99	580,981.86
设计费用	1,476,415.09	
其他费用	2,027,741.23	698,512.03
合计	38,540,684.13	24,777,300.17
其中：费用化研发支出	38,540,684.13	24,777,300.17



## 1、符合资本化条件的研发项目

无。

## 2、重要外购在研项目

无。

## 九、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

#### 1.本期新增合并范围单位

（1）2023 年 2 月 27 日，公司与青海省国有资产投资管理有限公司共同出资设立青海中色矿业开发有限公司，注册资金 5,000.00 万元，实收资本 5,000.00 万元。

青海中色矿业开发有限公司自成立之日起纳入合并范围。

（2）2023 年 12 月 11 日，楚州公司收到 CNFC 990 万卢布和 NFC Kazakhstan Ltd.10 万卢布注资款，注册资本 1000 万卢布。

楚州公司自 2023 年纳入合并范围。

#### 2.本期减少合并范围单位

（1）公司控股子公司北京中色建设机电设备有限公司本年清算注销，2023 年 11 月 23 日取得税务完税证明，2023 年 12 月 14 日完成工商注销；

（2）公司全资子公司赤峰红烨投资有限公司被吸收合并，2023 年 11 月 23 日取得税务完税证明，2023 年 11 月 27 日完成工商注销；

（3）公司控股子公司赤峰中豪矿业有限公司被吸收合并，2023 年 12 月 12 日完成工商注销。

### 2、其他

无。

## 十、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

单位：万元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
北京市中色安厦物业管理有限责任公司	110.00	北京市	北京市	物业管理	100.00%		设立
鑫都矿业有限公司	10 万美元	北亚地区	北亚地区	采矿、加工进出口业务	50.00%		设立
赤峰中色锌业有限公司	136,477.66	赤峰市	赤峰市	有色金属投资、开发、销售	47.08%		设立
中色国际氧化铝开发有限公司	5,000.00	北京市	北京市	技术开发、技术、货物及代理进出口	55.00%		设立
中国有色金属（二连浩特）有限公司	100.00	二连浩特市	二连浩特市	承包工程所需的设备、材料的出口、一般贸易	100.00%		设立



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
中色南方稀土（新丰）有限公司	34,879.32	新丰县	新丰县	稀土产品矿加工、生产	82.37%		设立
青海中色矿业开发有限公司	5,000.00	西宁市	西宁市	铅锌采选	60.00%		设立
鑫都货运有限公司	1200 万图克里克	北亚地区	北亚地区	货物运输		51.00%	设立
中色湄公矿业有限公司	100 万美元	东南亚地区	东南亚地区	铝土矿普查和勘探		100.00%	设立
中国有色（沈阳）泵业有限公司	30,000.00	沈阳市	沈阳市	隔膜泵设计研发、制造、销售	100.00%		设立
赤峰中色白音诺尔矿业有限公司	70,603.03	赤峰市	赤峰市	铅锌采选、销售	56.06%		设立
蒙古工业建筑有限责任公司	14.3 万美元	北亚地区	北亚地区	矿产普查和勘探	70.00%		设立
中澳资源（老挝）香港有限公司	1 万港币	中国香港	中国香港	铝土矿普查和勘探		51.00%	设立
中色印度私人有限责任公司	10 万美元	南亚地区	南亚地区	承包工程	99.00%	1.00%	设立
中色股份（沙特）有限公司	13.33 万美元	中东地区	中东地区	承包工程	95.00%	5.00%	设立
CNFC	20 万美元	远东地区	远东地区	承包工程	100.00%		设立
楚州公司	1000 万卢布	远东地区	远东地区	承包工程		100.00%	设立
凯丰资源控股有限公司	80 万美元	英属维京群岛	英属维京群岛	有色金属资源开发	100.00%		同一控制下企业合并
中澳资源（老挝）有限公司	97.5 万美元	东南亚地区	东南亚地区	有色金属资源开发		51.00%	同一控制下企业合并
Acxap-Tay	10 万坚戈	中亚地区	中亚地区	承包工程	100.00%		非同一控制下企业合并
NFC Kazakhstan Ltd.	7.75 万坚戈	中亚地区	中亚地区	承包工程	100.00%		非同一控制下企业合并
NFC Metal Pte.Ltd	200 万美元	东南亚地区	东南亚地区	有色金属贸易	100.00%		设立
沈阳中裕橡胶制品有限公司	450.00	沈阳市	沈阳市	橡胶、塑料原材料及其制品（不含易燃易爆危险品）的研发、制造、销售		51.00%	设立
Baisheng Fulcrum Company (Pty) Ltd	50 万美元	非洲南部地区	非洲南部地区	承包工程	100.00%		设立
NFC DEVELOPMENT (DRC) COMPANY LTD	1 万美元	非洲中南部地区	非洲中南部地区	承包工程	100.00%		设立
NFC (Mauritius) Mining Company Limited	4,503.5 万美元	非洲东部地区	非洲东部地区	铅锌采选、销售	100.00%		设立
NFC (Hong Kong) Metal Resources Company Limited	24,720 万美元	中国香港	中国香港	铅锌采选、销售		100.00%	设立
PT Dairi Prima Mineral	2.16 亿美元	东南亚地区	东南亚地区	铅锌采选、销售		51.00%	非同一控制下企业合并
中色股份印度尼西亚有限责任公司	400 万美元	东南亚地区	东南亚地区	承包工程	67.00%		设立

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

公司占子公司中色铝业董事会 2/3 席位，且实际上控制该公司的生产与经营，故将其纳入合并范围。

公司占子公司鑫都矿业董事会 1/2 席位，鑫都矿业关键管理人员均由中色股份委派，实际上控制该公司的生产与经营，故将其纳入合并范围。



对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无。

其他说明：

无。

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
鑫都矿业有限公司	50.00%	98,998,087.08	98,481,865.36	140,836,983.64
赤峰中色白音诺尔矿业有限公司	43.94%	26,770,192.94	43,940,000.00	786,399,478.15
赤峰中色锌业有限公司	52.92%	46,389,062.33	5,292,000.00	947,907,858.42
PT Dairi Prima Mineral	49.00%	-8,731,733.02		1,474,308,162.13

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。



## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鑫都矿业有限公司	143,378,322.02	273,566,362.36	416,944,684.38	44,467,043.35	92,075,100.00	136,542,143.35	249,305,298.22	73,496,037.79	322,801,336.01	52,295,051.47		52,295,051.47
赤峰中色锌业有限公司	2,031,386,148.80	1,109,994,681.61	3,141,380,830.41	1,018,090,381.39	238,784,702.06	1,256,875,083.45	1,793,975,015.26	917,362,293.48	2,711,337,308.74	332,170,535.51	575,328,563.06	907,499,098.57
赤峰中色白音诺尔矿业有限公司	965,337,691.35	1,091,796,380.46	2,057,134,071.81	203,439,493.00	63,982,521.08	267,422,014.08	1,122,464,674.46	958,216,343.67	2,080,681,018.13	164,982,824.55	89,498,894.95	254,481,719.50
PT Dairi Prima Mineral	49,739,275.62	3,680,802,561.78	3,730,541,837.40	116,992,697.44	604,756,972.33	721,749,669.77	87,370,646.39	3,597,141,246.55	3,684,511,892.94	241,888,229.30	595,875,954.23	837,764,183.53

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鑫都矿业有限公司	500,756,624.60	197,975,946.74	203,382,244.62	216,019,473.81	638,314,573.77	307,050,368.98	280,521,190.46	291,932,738.89
赤峰中色锌业有限公司	4,398,666,349.71	87,658,847.95	87,658,847.95	249,939,860.56	4,867,108,236.20	34,761,719.56	34,761,719.56	73,443,530.95
赤峰中色白音诺尔矿业有限公司	630,647,994.53	60,924,426.33	61,043,851.33	225,797,958.04	481,323,413.42	71,387,825.06	71,387,825.06	62,760,708.57
PT Dairi Prima Mineral		-17,819,863.17	44,200,218.82	-18,290,537.20		-14,591,825.00	227,056,197.41	-11,286,233.05

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
东北大学设计院（有限公司）	沈阳	沈阳	设计	20.00%		权益法
中国瑞林工程技术股份有限公司	南昌	南昌	工程	23.00%		权益法
沈冶重型装备（沈阳）有限责任公司	沈阳	沈阳	专业设备制造	13.89%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

1) 本公司向 Terramin Australia Limited、包头稀土产品交易所派驻董事，对其有重大影响，故对上述两家公司按权益法核算。

2) 本公司持有河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司 6.49% 股权，为公司第 5 大股东，并向其派驻董事一名，对其有重大影响，按权益法核算。

3) 本公司持有沈冶重型装备（沈阳）有限责任公司 13.89% 股权，为公司第 3 大股东，并向其派驻董事一名，对其有重大影响，按权益法核算。

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	东北大学设计院（有限公司）	中国瑞林工程技术股份有限公司	沈冶重型装备(沈阳)有限责任公司	东北大学设计院（有限公司）	中国瑞林工程技术股份有限公司	沈冶重型装备(沈阳)有限责任公司
流动资产	609,553,433.70	4,737,890,969.40	445,846,592.55	468,027,928.09	3,697,622,404.95	428,065,698.32
非流动资产	11,846,148.71	517,519,609.36	905,270,139.95	13,050,659.64	534,927,021.37	953,630,469.58
资产合计	621,399,582.41	5,255,410,578.76	1,351,116,732.50	481,078,587.73	4,232,549,426.32	1,381,696,167.90
流动负债	396,380,975.73	3,315,012,341.99	668,530,350.53	259,288,697.12	2,419,364,195.28	623,604,463.77
非流动负债	40,212.58	145,094,101.68	440,720,429.49	40,212.58	111,813,226.01	466,370,110.10
负债合计	396,421,188.31	3,460,106,443.67	1,109,250,780.02	259,328,909.70	2,531,177,421.29	1,089,974,573.87
少数股东权益		13,922,846.21			10,698,568.05	
归属于母公司股东权益	224,978,394.10	1,781,381,288.88	241,865,952.48	221,749,678.03	1,690,673,436.98	291,721,594.03
按持股比例计算的净资产份额	44,995,678.82	409,717,696.44	33,595,180.80	44,349,935.61	388,854,890.51	40,520,129.41
调整事项						



	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	东北大学设计院 (有限公司)	中国瑞林工程技 术股份有限公司	沈冶重型装备(沈 阳)有限责任公司	东北大学设计院 (有限公司)	中国瑞林工程技 术股份有限公司	沈冶重型装备(沈 阳)有限责任公司
--商誉						
--内部交易未实现利润						
--其他						
对联营企业权益投资的账面价值	50,032,956.16	417,055,696.44	44,028,438.27	50,574,155.00	396,192,890.50	52,290,825.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	236,494,496.48	2,865,627,058.40	401,587,026.92	401,609,303.04	2,616,652,967.99	
净利润	6,031,002.36	152,242,342.84	-59,484,853.93	6,106,496.17	149,667,918.15	
终止经营的净利润						
其他综合收益		-5,460,195.84			-726,100.00	
综合收益总额	6,031,002.36	146,782,147.00	-59,484,853.93	6,106,496.17	148,941,818.15	
本年度收到的来自联营企业的股利	1,747,399.31	13,455,000.00		2,303,819.38	13,455,000.00	

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	40,271,988.39	41,113,130.50
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-23,841,296.66	42,211,081.99
--综合收益总额	-23,841,296.66	42,211,081.99

### (4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

### (5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

### (6) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

### (7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。



#### 4、重要的共同经营

无。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

无。

#### 6、其他

无。

### 十一、政府补助

#### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

#### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	33,679,846.67		1,177,490.00	2,686,245.66		29,816,111.01	与资产相关
合计	33,679,846.67		1,177,490.00	2,686,245.66		29,816,111.01	--

#### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	46,772,742.64	12,508,050.48
营业外收入	16,911,077.00	28,344,531.88
合计	63,683,819.64	40,852,582.36

### 十二、与金融工具相关的风险

#### 1、金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险、信用风险、流动风险、市场风险、汇率风险和利率风险。本公司采取的风险管理政策就是为了控制这些风险，以减低其对本公司的不利影响。

##### 1.信用风险

本公司的信用风险主要来自包括货币资金、应收款项等金融资产，可能引起公司财务损失的最大信用敞口即为这些金融资产的账面金额。公司有相应的措施来管理这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金主要存放于商业银行等金融机构，这些商业银行均具有较高的信誉，该部分资金的信用风险较低。

对于应收款项，公司制订了相应管理办法，对各项业务相应的客户进行财务、信用状况履约能力进行调查，并进行动态监管。同时，公司定期对每项应收款的回收情况进行审核、催收，并对无法回收的款项充分计提减值准备。因此，本公司承担的信用风险相对较低。

2.流动性风险

本公司的流动风险主要是公司无法按期履行财务义务的风险。为了保证公司的经营需要、控制该风险，本公司会根据未来业务预期的资金需求，保持充足的货币资金，并对其进行监控；同时与主要金融机构协商，获取足够资金额度的承诺，从而满足公司长短期流动资金的需求。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行授信额度为人民币 254.22 亿元。

3.利率风险

本公司面临的利率风险主要来自于按浮动利率获得的借款。

敏感性分析：假定其他因素不变，利率可能发生的变动对当期损益的影响如下：

项目	利率变动	对本年度利润总额的影响
带息负债	增加 0.25 个百分点	-4,386,721.95
带息负债	减少 0.25 个百分点	4,386,721.95

上述分析针对的是公司所有按浮动利率取得的借款，按固定利率取得的借款并未考虑。

4.汇率风险

本公司面临的汇率风险主要是以外币计价的金融资产与负债因汇率变动产生损失的风险。本公司的主营业务中的海外工程承包、境外采矿等业务将涉及汇率风险。

针对汇率变动对海外工程承包业务的影响，本公司在签订海外工程承包合同时，已逐渐增加了以人民币作为结算货币的项目，同时根据汇率变动趋势，采取各种措施做好锁定汇率的工作。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以外币计价的金融资产与负债见本附注七、合并财务报表项目注释 63 外币货币性项目，汇率变动对当期损益的影响如下：

项目	汇率变动	对本年度利润总额的影响
外币货币性项目	对人民币升值 1%	18,094,617.11
外币货币性项目	对人民币贬值 1%	-18,094,617.11

随着公司境外业务的不断发展，汇率变动将持续对公司产生较大影响，公司将加强对汇率风险管理的政策研究与管理，尽量减少汇率风险。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
锌精矿现金流量套期	公司为管理锌精矿价格风险引起的风险敞口，指定锌精矿期货合约为套期工具，通过（卖出）与现货市场数量一定比例、但交易方向相反的期货合同。利用期货工具的避险保值功能开展锌精矿期货套期保值业务，有效规避锌精矿产品市场价格波动风险。	锌精矿是公司产品，存在产品销售价格波动引起的风险敞口。	公司所生产的锌精矿产品与锌精矿期货中的锌精矿相同，套期工具（锌精矿期货）和被套期项目（锌精矿的预期销售）的基础变量相同。套期工具的价值波动能够抵销被套期风险引起的被套期项目的价值波动。	有效	有效对冲了锌精矿销售的价格波动风险。
锌锭现金流量套期	公司为管理锌锭价格风险引起的风险敞口，指定锌锭期货合约为套期工具，通过（卖出）与现货市场数量一定比例、但交易方向相反的期	锌锭是公司产品，存在产品销售价格波动引起的风险敞	公司所生产的锌锭产品与锌锭期货中的锌锭相同，套期工具（锌锭期货）和被套期项目（锌锭的预期销售）的基础变量相同。套	有效	有效对冲了锌锭销售的价格波动风



项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
	货合同。利用期货工具的避险保值功能开展锌锭期货套期保值业务，有效规避锌锭产品市场价格波动风险。	口。	期工具的价值波动能够抵销被套期风险引起的被套期项目的价值波动。		险。

## (2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
锌精矿现金流量套期	140,500.00		套期有效性：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变动的部分套期无效性：套期工具和被套期项目的公允价值或现金流量变动难以实现完全抵销，因而会出现套期无效部分。	年末锌精矿期货持仓公允价值变动确认衍生金融资产 140,500.00 元、其综合收益 140,500.00 元。

## (3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
锌锭现金流量套期	未明确指定套期关系	产生 9,232,100.00 元收益

## 3、金融资产

## (1) 转移方式分类

适用 不适用

单位：元

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
背书	应收款项融资中尚未到期的“6+9”银行承兑汇票	153,566,229.03	已终止确认	此类银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的其他承兑汇票	99,170,339.15	未终止确认	此类承兑汇票的信用风险和延期付款风险较高，不应终止确认。
合计		252,736,568.18		

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的“6+9”银行承兑汇票	背书	153,566,229.03	
合计		153,566,229.03	

### (3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

## 十三、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(1) 权益工具投资	175,983,360.80			175,983,360.80
(2) 应收款项融资		417,409,658.25		417,409,658.25
(3) 其他非流动金融资产			1,151,118,855.86	1,151,118,855.86
持续以公允价值计量的资产总额	175,983,360.80	417,409,658.25	1,151,118,855.86	1,744,511,874.91

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层公允价值计量项目系持有的上市公司股票及期货，以活跃市场报价确定其公允价值。

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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资。应收款项融资其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目系持有的非上市的权益工具投资。非上市的权益工具投资，采用市场比较法或收益法估值模型估计公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本公司通过聘请资产评估机构获得对股权价值的估值，并认为评估机构通过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。

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

不适用。

### 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

## 9、其他

无。

# 十四、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
中国有色矿业集团有限公司	北京市	金属矿山投资、经营管理及施工总承包	605,304.29	33.34%	33.34%

本企业的母公司情况的说明

中国有色矿业集团有限公司主营业务为许可经营项目：承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目；国内外金属矿山的投资及经营管理；承担有色金属工业及其他各类型工业、能源、交通、公用、民用、市政及机电安装工程建设项目施工总承包；公路、铁路、桥梁、水电工程项目的承包；房地产开发与经营；供配电设备和自动化设备的研制、开发和销售；进出口业务；与上述业务相关的技术咨询和技术服务；汽车仓储、展览展示；汽车的销售。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十 1、在子公司中的权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十 2、在联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
中国瑞林工程技术股份有限公司	联营企业
东北大学设计研究院（有限公司）	联营企业
江西瑞林建设监理有限公司	联营企业子公司
江西瑞林电气自动化有限公司	联营企业子公司

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国有色矿业集团有限公司	母公司
DEZIWA 矿业股份有限公司	受同一集团公司控制
赤峰富邦铜业有限责任公司	受同一集团公司控制
大冶有色金属集团控股有限公司	受同一集团公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大冶有色金属有限责任公司	受同一集团公司控制
刚波夫矿业有限公司	受同一集团公司控制
湖北金格实业发展有限公司	受同一集团公司控制
湖北中色矿山工程技术有限公司	受同一集团公司控制
黄石市金通物资设备有限公司	受同一集团公司控制
金晟保险经纪有限公司	受同一集团公司控制
科万古普有限责任公司	受同一集团公司控制
卢阿拉巴铜冶炼股份有限公司	受同一集团公司控制
谦比希铜冶炼有限公司	受同一集团公司控制
沈阳有色冶金设计研究院有限公司	受同一集团公司控制
沈阳有色冶金研究院有限公司	受同一集团公司控制
十五冶对外工程有限公司	受同一集团公司控制
十五冶建筑工程（印尼）有限公司	受同一集团公司控制
铁岭选矿药剂有限公司	受同一集团公司控制
香港鑫晟贸易有限公司	受同一集团公司控制
鑫诚建设监理咨询有限公司	受同一集团公司控制
有色矿业集团财务有限公司	受同一集团公司控制
赞比亚谦比希湿法冶炼有限公司	受同一集团公司控制
赞比亚中国经济贸易合作区发展有限公司	受同一集团公司控制
中国十五冶金建设集团有限公司	受同一集团公司控制
中国有色桂林矿产地质研究院有限公司	受同一集团公司控制
中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	受同一集团公司控制
中国有色集团刚果矿业有限公司	受同一集团公司控制
中国有色矿业有限公司	受同一集团公司控制
中色发展投资有限公司	受同一集团公司控制
中色非洲矿业有限公司	受同一集团公司控制
中色国际矿业股份有限公司	受同一集团公司控制
中色国际贸易有限公司	受同一集团公司控制
中色华鑫马本德矿业股份有限公司	受同一集团公司控制
中色华鑫湿法冶炼股份有限公司	受同一集团公司控制
中色经贸刚果（金）有限公司	受同一集团公司控制
中色卢安夏铜业有限公司	受同一集团公司控制
中色镍业有限公司	受同一集团公司控制

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
鑫诚建设监理咨询有限公司	接受劳务	1,660,210.00	4,256,050.00	否	
鑫诚建设监理咨询有限公司	接受劳务	6,032,715.00	12,000,000.00	否	
鑫诚建设监理咨询有限公司	接受劳务	4,298,207.47	26,452,509.25	否	
鑫诚建设监理咨询有限公司	接受劳务		18,062,000.00	否	2,771,693.44
十五冶对外工程有限公司	接受劳务	7,928,355.73	194,529,017.00	否	15,064,670.45
十五冶对外工程有限公司	接受劳务	14,920,378.00	15,067,954.00	否	
十五冶对外工程有限公司	接受劳务	10,154,701.83	13,180,000.00	否	
中国瑞林工程技术股份有限公司	接受劳务	36,299,063.45	132,971,229.00	否	
中国瑞林工程技术股份有限公司	购买商品	67,442,259.43	96,500,000.00	否	
中国瑞林工程技术股份有限公司	接受劳务	12,413,351.00	12,294,237.82	是	
中国瑞林工程技术股份有限公司	接受劳务		30,080,000.00	否	29,509,433.95

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
中国瑞林工程技术股份有限公司	接受劳务		118,885,722.00	否	28,916,985.14
中国瑞林工程技术股份有限公司	接受劳务		42,000,000.00	否	924,528.30
中国瑞林工程技术股份有限公司	接受劳务	2,520,000.00	2,800,000.00	否	1,403,047.83
中国瑞林工程技术股份有限公司	接受劳务		734,858.00	否	379,913.38
东北大学设计研究院（有限公司）	接受劳务	10,191,520.82	63,500,000.00	否	
东北大学设计研究院（有限公司）	接受劳务				20,025,000.07
沈阳有色冶金设计研究院有限公司	接受劳务	188,679.24	250,000.00	否	
沈阳有色冶金设计研究院有限公司	接受劳务		695,000.00	否	466,981.12
中国十五冶金建设集团有限公司	接受劳务		144,825,852.00	否	9,406,526.00
中国十五冶金建设集团有限公司	购买商品	44,573,231.82	64,179,300.00	否	
中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	购买商品	22,189,900.45	39,000,000.00	否	24,855,072.43
铁岭选矿药剂有限公司	购买商品	7,715,263.93	16,918,216.00	否	
铁岭选矿药剂有限公司	购买商品		16,050,329.19	否	11,785,084.96
铁岭选矿药剂有限公司	接受劳务	181,132.08	192,000.00	否	
中国有色桂林矿产地质研究院有限公司	接受劳务	2,992,814.86	5,200,000.00	否	
中国有色桂林矿产地质研究院有限公司	接受劳务		4,928,333.33	否	2,269,415.11
十五冶建筑工程（印尼）有限公司	接受劳务		24,564,977.36	否	615,234.10
十五冶建筑工程（印尼）有限公司	接受劳务	183,606,022.94	598,264,830.00	否	27,751,931.15
十五冶建筑工程（印尼）有限公司	接受劳务	320,565,906.08	738,141,825.00	否	
中色发展投资有限公司	接受劳务	39,181.47	80,000.00	否	39,955.06
江西瑞林建设监理有限公司	接受劳务	251,350.00	251,350.00	否	239,400.00
科万古普有限责任公司	接受劳务	140,188,272.12	265,460,864.26	否	56,693,150.80
湖北金格实业发展有限公司	采购商品	2,887,328.33	2,887,328.33	否	
湖北金格实业发展有限公司	接受劳务		4,871,843.00	否	699,177.01
湖北金格实业发展有限公司	接受劳务		9,916,900.00	否	6,229,357.78
大冶有色金属集团控股有限公司	接受劳务	17,811.32	7,283.01	是	
湖北中色矿山工程技术有限公司	接受劳务		48,970,991.20	否	9,027,305.24
黄石市金通物资设备有限公司	采购商品	607,993.67	712,933.80	否	
湖北中色矿山工程技术有限公司	接受劳务	5,455,667.01	7,800,000.00	否	
合计		905,321,318.05	2,777,483,733.55		249,073,863.32

## 出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中色国际贸易有限公司	销售商品	41,150.44	53,982.30
中色国际矿业股份有限公司	销售商品	50,442.48	183,982.30
黄石市金通物资设备有限公司	销售商品		491,079.65
赤峰富邦铜业有限责任公司	销售商品	62,963,870.24	102,709,411.63
谦比希铜冶炼有限公司	销售商品	2,676,942.14	15,615,937.05
中国十五冶金建设集团有限公司	提供劳务	201,226.42	1,354,027.21
中色镍业有限公司	物业服务	136,874.80	136,261.17
中色国际贸易有限公司	物业服务	2,010,865.52	1,933,315.87
中色国际矿业股份有限公司	物业服务	250,505.99	248,851.78
中色发展投资有限公司	物业服务	397,487.05	555,119.40
中国有色矿业有限公司	物业服务	340,032.27	338,776.99
中国有色矿业集团有限公司	物业服务	9,653,980.10	9,540,264.49
中国有色集团刚果矿业有限公司	物业服务	73,595.54	119,031.06
中色卢安夏铜业有限公司	物业服务	77,479.71	77,479.77
中色非洲矿业有限公司	物业服务	73,595.52	73,595.61
赞比亚中国经济贸易合作区发展有限公司	物业服务	82,249.19	80,560.72
赞比亚谦比希湿法冶炼有限公司	物业服务	74,760.75	74,760.81
谦比希铜冶炼有限公司	物业服务	197,731.20	196,886.95
金晟保险经纪有限公司	物业服务	610,046.37	368,133.83

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中色华鑫马本德矿业股份有限公司	物业服务	80,052.91	80,052.93
DEZIWA 矿业股份有限公司	物业服务	85,936.34	1,189.03
有色矿业集团财务有限公司	物业服务	693.47	120,267.10
香港鑫晟贸易有限公司	物业服务	133,840.04	133,185.49
刚波夫矿业有限公司	物业服务	45,435.44	
中国有色矿业集团有限公司下属子公司	销售商品	2,421,678.65	2,885,286.49
中国有色集团刚果矿业有限公司	销售商品	4,527,454.04	24,193,923.91
卢阿拉巴铜冶炼股份有限公司	销售商品		4,755,432.67
中色非洲矿业有限公司	销售商品	9,335,741.11	32,922,296.66
科万古普有限责任公司	提供劳务		3,931,474.90
大冶有色金属有限责任公司	提供劳务		6,422,018.35
十五冶建筑工程（印尼）有限公司	提供劳务		10,948.52
湖北中色矿山工程技术有限公司	提供劳务	215,659.49	
中国有色矿业集团有限公司	提供劳务	330,188.67	
中色卢安夏铜业有限公司	销售商品		1,987,112.22
中色非洲矿业有限公司	提供劳务	36,000.00	
中国瑞林工程技术股份有限公司	销售商品	4,389,380.56	
合计		101,514,896.45	211,594,646.86

## （2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中国有色矿业集团有限公司	办公楼	29,169,660.89	28,357,368.19
中色国际矿业股份有限公司	办公楼	798,725.88	800,064.00
赞比亚谦比希湿法冶炼有限公司	办公楼	211,222.79	211,222.79
赞比亚中国经济贸易合作区发展有限公司	办公楼	208,680.99	210,867.59
中色镍业有限公司	办公楼	431,484.82	432,750.36
中色国际贸易有限公司	办公楼	6,096,484.46	5,629,256.75
中色发展投资有限公司	办公楼	1,162,031.19	1,693,388.03
金晟保险经纪有限公司	办公楼	1,109,938.39	1,186,160.60
中国有色矿业有限公司	办公楼	1,069,807.84	1,074,017.73
中色卢安夏铜业有限公司	办公楼	220,119.06	220,119.06
卢阿拉巴铜冶炼股份有限公司	办公楼		545.59
中色华鑫马本德矿业股份有限公司	办公楼	228,538.74	228,538.74
中国有色集团刚果矿业有限公司	办公楼	207,410.10	322,680.30
谦比希铜冶炼有限公司	办公楼	633,668.37	634,782.78
中色非洲矿业有限公司	办公楼	207,410.10	207,410.10
DEZIWA 矿业股份有限公司	办公楼	265,632.99	266,972.53
有色矿业集团财务有限公司	办公楼		384,504.49
香港鑫晟贸易有限公司	办公楼	328,145.15	328,145.15
刚波夫矿业有限公司	办公楼	115,270.20	
合计		42,464,231.96	42,188,794.78

## （3）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员	7,953,436.00	8,026,011.00



#### (4) 其他关联交易

无。

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中色卢安夏铜业有限公司			1,055,218.68	2,110.44
应收账款	中色国际贸易有限公司			153,825.00	3,279.50
应收账款	谦比希铜冶炼有限公司			11,867,476.15	23,734.95
应收账款	中色非洲矿业有限公司	36,000.00	72.00	29,836,841.64	59,673.68
应收账款	赞比亚中国经济贸易合作区发展有限公司			4,107.50	
应收账款	黄石市金通物资设备有限公司	113,448.00	3,403.44	113,448.00	226.90
应收账款	大冶有色金属有限责任公司	1,221,108.66	36,633.26	1,221,108.66	2,442.22
应收账款	中国有色集团刚果矿业有限公司			7,321,514.89	14,643.03
应收账款	中色经贸刚果（金）有限公司	5,572,947.77		5,480,022.03	
应收账款	卢阿拉巴铜冶炼股份有限公司			1,174,549.31	2,349.10
应收账款	中色国际矿业股份有限公司			34,401.00	614.83
应收账款	中色华鑫湿法冶炼股份有限公司	31,631.34		1,034,677.41	
应收账款	赤峰富邦铜业有限责任公司	407,891.98	815.78	327,332.08	654.66
应收账款	刚波夫矿业有限公司	1,820,719.38		1,368,927.23	
应收账款	中国瑞林工程技术股份有限公司	1,984,000.00	3,968.00		
预付账款	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	2,509.64		1,558,653.44	
预付账款	十五冶建筑工程（印尼）有限公司			54,373,916.82	
预付账款	科万古普有限责任公司	20,950,372.82		21,578,295.86	
预付账款	江西瑞林电气自动化有限公司	8,904,000.00			
其他应收款	东北大学设计研究院（有限公司）	324,300.00	324,300.00	324,300.00	227,010.00
其他应收款	中国十五冶金建设集团有限公司	41,353.36	82.71		

#### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	东北大学设计研究院（有限公司）	2,408,611.67	1,504,599.62
应付账款	十五冶对外工程有限公司	3,331,359.19	68,703,529.75
应付账款	铁岭选矿药剂有限公司	304,480.00	1,725,093.00
应付账款	中国十五冶金建设集团有限公司	43,553,714.81	89,600,883.59
应付账款	鑫诚建设监理咨询有限公司	202,790.75	2,441,578.19
应付账款	中国有色桂林矿产地质研究院有限公司	119,931.54	
应付账款	中国瑞林工程技术股份有限公司	22,594,100.65	185,204.00
应付账款	湖北金格实业发展有限公司	2,268,750.50	2,866,955.20
应付账款	十五冶建筑工程（印尼）有限公司	89,998,492.80	28,758,644.75
应付账款	江西瑞林建设监理有限公司		239,400.00
应付账款	湖北中色矿山工程技术有限公司	446,854.52	4,413,804.67
应付账款	沈阳有色冶金研究院有限公司		145,000.00
应付账款	科万古普有限责任公司		13,601,856.97
合同负债	中色国际贸易有限公司	180,792.04	
合同负债	中国瑞林工程技术股份有限公司		1,488,000.00
其他应付款	中国十五冶金建设集团有限公司	5,012,420.42	4,972,034.36



项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	中色国际矿业股份有限公司	1,374,074.26	1,351,162.35
其他应付款	鑫诚建设监理咨询有限公司	200,000.00	
其他应付款	中国有色矿业集团有限公司	16,384,707.97	16,381,421.25
其他应付款	中国瑞林工程技术股份有限公司	2,520,000.00	
其他应付款	铁岭选矿药剂有限公司	550,000.00	550,000.00
其他应付款	赤峰富邦铜业有限责任公司	3,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	湖北金格实业发展有限公司	10,000.00	300,000.00
其他应付款	科万古普有限责任公司	24,380,154.01	9,654,137.69
其他应付款	十五冶建筑工程（印尼）有限公司		1,786,711.16
其他应付款	东北大学设计研究院（有限公司）	1,050,000.00	
其他应付款	江西瑞林电气自动化有限公司	250,000.00	
其他应付款	有色矿业集团财务有限公司	3,352,250.00	
其他应付款	黄石市金通物资设备有限公司	10,000.00	
其他非流动负债	中色国际贸易有限公司	41,507.96	

## 7、关联方承诺

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺	中国有色矿业集团有限公司	股份减持承诺	中国有色集团部分限售上市流通时，中国有色集团表示：没有在本次解除限售后 6 个月内通过交易系统减持 5%及以上股份的计划，并承诺：如果控股股东未来通过证券交易系统出售所持公司解除限售流通股，并于第一笔减持起六个月内减持数量达到 5%及以上的，中国有色集团将于第一次减持前两个交易日内通过上市公司对外披露出售提示性公告，披露内容包括拟出售的数量、拟出售的时间、拟出售的价格区间、减持原因等。	2011 年 07 月 26 日	长期有效	截至目前，不存在违背该承诺的情形。
资产重组时所作承诺	中国有色金属建设股份有限公司	其他承诺	1.将继续遵循公开、公平、公正的市场定价原则，以市场公允价格与银都矿业进行交易，不利用该类交易从事任何损害银都矿业及上市公司（盛达资源）利益的行为；2.不利用上市公司（盛达资源）第二大股东的地位及影响谋求在与银都矿业日常交易方面优于市场第三方的权利。	2010 年 11 月 03 日	长期有效	截至目前，不存在违背该承诺的情形。

## 8、其他

无。

## 十五、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、总经理、党委副书记	225,200	578,764.00						
董事、党委副书记、工会主席	203,300	522,481.00						
其他高级管理人员（首次授予）	813,200	2,089,924.00						



授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
其他高级管理人员（预留授予）	225,200	565,252.00						
中层管理人员及核心骨干	22,403,750	57,577,637.50						
合计	23,870,650	61,334,058.50						

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日公司股票的收盘价减去限制性股票的授予价格的差额，作为授予日权益工具的公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价、授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	以对分期解锁的每一期的公司业绩实现预定目标可能性的判断，结合员工的个人绩效达标情况的预判，预估可行权权益工具的数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	56,610,785.90
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	19,147,377.40

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

## 4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、总经理、党委副书记	181,803.96	
董事、党委副书记、工会主席	164,124.09	
其他高级管理人员（首次授予）	656,496.36	
其他高级管理人员（预留授予）	58,405.62	
中层管理人员及核心骨干	18,086,547.37	
合计	19,147,377.40	

## 5、股份支付的修改、终止情况

无。

## 6、其他

无。

## 十六、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

详见本报告第十节财务报告/十四关联方及关联方交易/7 关联方承诺。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### 1) 担保事项

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
NFC Kazakhstan Ltd.	385,586,490.00	2019/7/30	至项目完工	否
CNFC	48,000,000.00	2021/3/18	2025/5/31	否
CNFC	21,000,000.00	2021/8/20	2025/5/31	否
CNFC	14,804,499.47	2022/6/22	2025/5/31	否
CNFC	12,220,000.00	2022/7/22	2024/3/13	否
CNFC	61,110,000.00	2023/7/10	2025/5/31	否
合计	542,720,989.47	-	-	-

##### 2) 诉讼事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司未取得终审判决或裁决的一般诉讼、仲裁案件共计 15 起（含被诉与主动起诉），涉及标的金额合计约为 2.04 亿元。本公司评估胜诉概率后，未确认预计负债（被诉案件胜诉概率预计大于等于 50%）或资产（主动起诉案件胜诉概率无法确保大于 95%）。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

不适用。

### 3、其他

无。

## 十七、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

#### (1) 回购注销部分限制性股票

公司于 2023 年 12 月 27 日召开第九届董事会第 65 次会议和第九届监事会第 23 次会议，于 2024 年 1 月 12 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》以及公司《2022 年限制性股票激励计划（草案）》等有关法律、法规和规范性文件的规定，公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票的 214 名激励对象中，1 名激励对象因组织安排调动不在公司任职，2 名激励对象因个人原因离职，公司将前述人员已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 407,710 股予以回购注销。

公司本次回购注销完成后，公司股份总数将由 1,993,249,074 股减少至 1,992,841,364 股，注册资本将由人民币 1,993,249,074 元变更为人民币 1,992,841,364 元。

#### (2) 转让子公司部分股权

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
转让子公司股权	转让中色南方稀土（新丰）有限公司部分股权	2,702.93 万元	

2024 年 3 月 6 日发布《关于挂牌转让中色南方稀土（新丰）有限公司部分股权的进展公告》，2024 年 3 月 5 日，召开第九届董事会同意与受让方中国稀土集团有限公司签署《产权交易合同》，转让中色南方稀土（新丰）有限公司 41.56% 股权，交易价格为 168,262,930.00 元人民币。本次股权转让完成后，公司所持中色南方稀土的股权比例由 65.37% 降低至 23.81%（实缴资本占实收资本的比例由 82.37% 降低至 30%），中色南方稀土将不再纳入公司合并财务报表范围。

## 2、利润分配情况

无。

## 3、销售退回

无。

## 4、其他资产负债表日后事项说明

无。

## 十八、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

无。

### 2、债务重组

无。

### 3、资产置换

#### （1）非货币性资产交换

无。

#### （2）其他资产置换

无。

### 4、年金计划

无。

### 5、终止经营

无。

## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、经营管理要求等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：  
该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司从行业和产品角度将公司业务划分为有色金属采选冶分部、承包工程分部、装备制造贸易分部。分部报告信息所采用的会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策与计量基础保持一致。

### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	有色金属	承包工程	装备制造	贸易	其他	分部间抵销	合计
资产总额	9,816,290,572.81	5,131,998,203.17	451,640,505.39	653,823,448.78	4,628,983,430.63	-1,159,141,913.45	19,523,594,247.33
负债总额	4,180,813,535.71	2,449,352,289.28	463,383,244.55	64,660,646.61	5,928,723,949.32	-2,211,995,132.93	10,874,938,532.54
营业收入	4,911,931,901.75	4,073,381,663.78	144,260,934.44	626,342,465.10	100,829,879.78	-495,371,335.88	9,361,375,508.97
其中：主营业务收入	4,847,791,536.50	4,002,223,023.50	141,894,914.97	624,784,752.66	35,855,712.00	-495,344,166.07	9,157,205,773.56
其他业务收入	64,140,365.25	71,158,640.28	2,366,019.47	1,557,712.44	64,974,167.78	-27,169.81	204,169,735.41
营业成本	4,083,832,731.38	3,372,137,071.69	133,137,134.47	609,055,997.70	35,776,934.75	-495,371,335.88	7,738,568,534.11
其中：主营业务成本	4,058,864,375.36	3,318,277,306.29	132,949,446.20	608,825,272.70	17,869,606.99	-495,371,335.88	7,641,414,671.66
其他业务成本	24,968,356.02	53,859,765.40	187,688.27	230,725.00	17,907,327.76		97,153,862.45

### (3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

不适用。

### (4) 其他说明

不适用。

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

不适用。

## 8、其他

不适用。

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	748,008,379.05	1,086,935,708.45
1 至 2 年	81,353,996.08	22,158,565.41
2 至 3 年	22,397,820.58	82,065,978.68
3 年以上	1,138,278,949.67	1,112,153,242.22
3 至 4 年	82,065,978.68	227,841,792.68
4 至 5 年	169,761,863.47	125,570,246.95
5 年以上	886,451,107.52	758,741,202.59
合计	1,990,039,145.38	2,303,313,494.76

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	353,821,516.52	17.78%	258,386,386.77	73.03%	95,435,129.75	415,895,318.49	18.06%	257,076,134.63	61.81%	158,819,183.86
其中：										
按单项计提坏账准备的应收账款	353,821,516.52	17.78%	258,386,386.77	73.03%	95,435,129.75	415,895,318.49	18.06%	257,076,134.63	61.81%	158,819,183.86
按组合计提坏账准备的应收账款	1,636,217,628.86	82.22%	594,127,222.89	36.31%	1,042,090,405.97	1,887,418,176.27	81.94%	518,227,541.76	27.46%	1,369,190,634.51
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,636,217,628.86	82.22%	594,127,222.89	36.31%	1,042,090,405.97	1,887,418,176.27	81.94%	518,227,541.76	27.46%	1,369,190,634.51
合计	1,990,039,145.38	100.00%	852,513,609.66		1,137,525,535.72	2,303,313,494.76	100.00%	775,303,676.39		1,528,009,818.37

按单项计提坏账准备：1,310,252.14 元。

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项计提预期信用损失的应收账款	415,895,318.49	257,076,134.63	353,821,516.52	258,386,386.77	73.03%	预计可收回金额小于账面余额
合计	415,895,318.49	257,076,134.63	353,821,516.52	258,386,386.77		

按组合计提坏账准备：75,899,681.13 元。

单位：元



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,636,217,628.86	594,127,222.89	36.31%
合计	1,636,217,628.86	594,127,222.89	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	257,076,134.63	1,310,252.14				258,386,386.77
按组合计提坏账准备的应收账款	518,227,541.76	75,899,681.13				594,127,222.89
合计	775,303,676.39	77,209,933.27				852,513,609.66

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	657,582,554.18	8,278,641.78	665,861,195.96	26.80%	402,344,206.77
客户 2	567,733,111.42		567,733,111.42	22.85%	1,135,466.22
客户 3	104,502,391.25	114,398,442.10	218,900,833.35	8.81%	9,067,261.51
客户 4	76,498,394.17		76,498,394.17	3.08%	2,294,951.83
客户 5	67,783,810.17	28,079,503.68	95,863,313.85	3.86%	46,796,020.02
合计	1,474,100,261.19	150,756,587.56	1,624,856,848.75	65.40%	461,637,906.35

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	375,351,892.40	2,471,100.00
其他应收款	489,934,475.78	1,158,361,934.25
合计	865,286,368.18	1,160,833,034.25





## (1) 应收股利

## 1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
中色南方稀土(新丰)有限公司		2,471,100.00
NFC Kazakhstan Ltd.	375,351,892.40	
合计	375,351,892.40	2,471,100.00

## 2) 按坏账计提方法分类披露

□适用 □不适用

## (2) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来、借款及其他	1,192,310,805.52	3,904,503,121.03
备用金	2,473,196.59	5,095,494.63
合计	1,194,784,002.11	3,909,598,615.66

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	64,466,322.06	729,206,017.34
1至2年	37,883,311.42	56,189,917.57
2至3年	44,099,314.40	98,173,181.64
3年以上	1,048,335,054.23	3,026,029,499.11
3至4年	99,605,161.84	446,364,803.56
4至5年	142,909,585.11	204,865,308.44
5年以上	805,820,307.28	2,374,799,387.11
合计	1,194,784,002.11	3,909,598,615.66

## 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	850,845,388.73	71.21%	515,795,117.51	60.62%	335,050,271.22	2,922,339,820.46	74.75%	2,610,015,370.39	89.31%	312,324,450.07
其中：										
按单项计提坏账准备的	850,845,388.73	71.21%	515,795,117.51	60.62%	335,050,271.22	2,922,339,820.46	74.75%	2,610,015,370.39	89.31%	312,324,450.07



类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其他应收款										
按组合计提坏账准备	343,938,613.38	28.79%	189,054,408.82	54.97%	154,884,204.56	987,258,795.20	25.25%	141,221,311.02	14.30%	846,037,484.18
其中：										
按组合计提坏账准备的其他应收款	343,938,613.38	28.79%	189,054,408.82	54.97%	154,884,204.56	987,258,795.20	25.25%	141,221,311.02	14.30%	846,037,484.18
合计	1,194,784,002.11	100.00%	704,849,526.33		489,934,475.78	3,909,598,615.66	100.00%	2,751,236,681.41		1,158,361,934.25

按单项计提坏账准备：-21,805,892.05 元。

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备	2,922,339,820.46	2,610,015,370.39	850,845,388.73	515,795,117.51	60.62%	预计可收回金额小于账面余额
合计	2,922,339,820.46	2,610,015,370.39	850,845,388.73	515,795,117.51		

按组合计提坏账准备：47,833,097.80 元。

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备	343,938,613.38	189,054,408.82	54.97%
合计	343,938,613.38	189,054,408.82	54.97%

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	93,913,493.90	47,307,817.12	2,610,015,370.39	2,751,236,681.41
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	46,771,199.77	1,061,898.03	-21,805,892.05	26,027,205.75
本期核销			2,020,123,535.83	2,020,123,535.83
其他变动			-52,290,825.00	-52,290,825.00
2023 年 12 月 31 日余额	140,684,693.67	48,369,715.15	515,795,117.51	704,849,526.33

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

**4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	2,610,015,370.39		21,805,892.05	2,020,123,535.83	-52,290,825.00	515,795,117.51
按组合计提坏账准备的其他应收款	141,221,311.02	47,833,097.80				189,054,408.82
合计	2,751,236,681.41	47,833,097.80	21,805,892.05	2,020,123,535.83	-52,290,825.00	704,849,526.33

**5) 本期实际核销的其他应收款情况**

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,020,123,535.83

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
中国有色（沈阳）冶金机械有限公司	其他	1,665,272,524.69	企业破产重整	已履行公司内部审批程序	是
昊悦控股有限公司	其他	144,669,360.74	法院终结裁定	已履行公司内部审批程序	否
宁波众仁宏电子有限公司	其他	210,181,650.40	法院终结裁定	已履行公司内部审批程序	否
合计		2,020,123,535.83			

**6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
昊悦控股有限公司	其他	440,591,111.27	5 年以上	36.88%	332,599,513.49
中国有色(沈阳)泵业有限公司	往来款	227,058,673.44	1 年以内、2-5 年、5 年以上	19.00%	
中澳资源(老挝)有限公司	往来款	52,204,566.76	4-5 年、5 年以上	4.37%	52,204,566.76
上海沃能金属资源有限公司	往来款	39,955,207.91	4-5 年	3.34%	39,955,207.91
包头吉泰稀土铝业股份有限公司	往来款	36,063,327.40	5 年以上	3.02%	36,063,327.40
合计	--	795,872,886.78	--	66.61%	460,822,615.56

**7) 因资金集中管理而列报于其他应收款**

无。

**3、长期股权投资**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,136,703,331.93		2,136,703,331.93	2,702,202,464.93	500,526,350.98	2,201,676,113.95
对联营、合营企业投资	551,888,054.44	2,552,584.06	549,335,470.38	537,151,283.50	2,552,584.06	534,598,699.44
合计	2,688,591,386.37	2,552,584.06	2,686,038,802.31	3,239,353,748.43	503,078,935.04	2,736,274,813.39

**(1) 对子公司投资**

单位：元



被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京市中色安厦物业管理有限责任公司	800,000.00		2,873,769.99				3,673,769.99	
北京中色建设机电设备有限公司	44,000,000.00			44,000,000.00				
青海中色矿业开发有限公司			30,000,000.00				30,000,000.00	
中国有色金属(二连浩特)有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
中色国际氧化铝有限公司	30,474,814.17						30,474,814.17	
赤峰中色锌业有限公司	492,614,126.65						492,614,126.65	
中国有色(沈阳)冶金机械有限公司		500,526,350.98		500,526,350.98				
中国有色(沈阳)泵业有限公司	292,408,980.00						292,408,980.00	
中色南方稀土(新丰)有限公司	228,000,000.00						228,000,000.00	
赤峰红烨投资有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00				
鑫都矿业有限公司	422,280.00						422,280.00	
凯丰资源控股有限公司	6,306,891.01						6,306,891.01	
蒙古工业建筑有限责任公司	683,467.16						683,467.16	
中色稀土有限公司								
中色股份印度私人有限责任公司	611,701.20						611,701.20	
中色股份(沙特)有限公司	2,915,511.72		153,447.99				3,068,959.71	
中色股份吉尔吉斯有限公司								
赤峰中豪矿业有限公司	705,385,873.35			705,385,873.35				
赤峰中色白音诺尔矿业有限公司			705,385,873.35				705,385,873.35	
CNFC	1,229,180.00						1,229,180.00	
中色新加坡有限公司	12,233,800.00						12,233,800.00	
中国有色南非有限公司	3,057,600.00						3,057,600.00	
中色股份刚果(金)有限公司	64,936.00						64,936.00	
NFC Kazakhstan Ltd.	2,598.45						2,598.45	
Acxap-Tay	4,104.24						4,104.24	
中色毛里求斯矿业有限公司	306,472,182.00						306,472,182.00	
中色股份印度尼西亚有限责任公司	18,988,068.00						18,988,068.00	
合计	2,201,676,113.95	500,526,350.98	738,413,091.33	1,303,912,224.33	-	-	2,136,703,331.93	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
二、联营企业												
中国瑞林工程技术股份有限公司	396,192,890.50				34,471,954.88	-1,255,845.04	1,101,696.10	13,455,000.00			417,055,696.44	
TerraminAustraliaLimited	19,727,436.10				-953,992.54						18,773,443.56	



被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额		
			追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备			其他	
东北大学设计院(有限公司)	50,574,155.00				1,206,200.47				1,747,399.31			50,032,956.16	
包头稀土产品交易所有限公司	10,479,583.72				286,557.73							10,766,141.45	
厦门盛炯贸易有限公司		545,433.95											545,433.95
联合产权交易所		645,256.41											645,256.41
北京汇稀智鼎咨询有限公司		1,361,893.70											1,361,893.70
河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司	5,333,809.12				343,356.55				125,062.53			5,552,103.14	
沈冶重型装备(沈阳)有限责任公司	52,290,825.00				-8,262,386.73							44,028,438.27	
威海市正大环保设备股份有限公司			3,506,521.85		-379,830.49							3,126,691.36	
小计	534,598,699.44	2,552,584.06	3,506,521.85		26,711,859.87	-1,255,845.04	1,101,696.10	15,327,461.84				549,335,470.38	2,552,584.06
合计	534,598,699.44	2,552,584.06	3,506,521.85		26,711,859.87	-1,255,845.04	1,101,696.10	15,327,461.84				549,335,470.38	2,552,584.06

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

### (3) 其他说明

无。

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,404,273,982.42	2,071,717,141.92	936,194,957.09	737,462,360.95
其他业务	50,103,151.84	13,894,700.20	50,473,583.69	14,228,548.75
合计	2,454,377,134.26	2,085,611,842.12	986,668,540.78	751,690,909.70

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	承包工程		贸易		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
承包工程	2,231,262,909.60	1,925,773,425.39					2,231,262,909.60	1,925,773,425.39
有色金属产品			126,417,546.02	120,948,942.51			126,417,546.02	120,948,942.51
其他			10,737,814.80	6,877,048.01	85,958,863.84	32,012,426.21	96,696,678.64	38,889,474.22
小计	2,231,262,909.60	1,925,773,425.39	137,155,360.82	127,825,990.52	85,958,863.84	32,012,426.21	2,454,377,134.26	2,085,611,842.12
市场或客户类								



合同分类	承包工程		贸易		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
型								
承包工程	2,231,262,909.60	1,925,773,425.39					2,231,262,909.60	1,925,773,425.39
贸易			137,155,360.82	127,825,990.52			137,155,360.82	127,825,990.52
其他					85,958,863.84	32,012,426.21	85,958,863.84	32,012,426.21
小计	2,231,262,909.60	1,925,773,425.39	137,155,360.82	127,825,990.52	85,958,863.84	32,012,426.21	2,454,377,134.26	2,085,611,842.12
按商品转让的时间分类								
在某一时段内履行履约义务	2,231,262,909.60	1,925,773,425.39			50,098,551.84	13,894,700.20	2,281,361,461.44	1,939,668,125.59
在转让商品或服务控制时			137,155,360.82	127,825,990.52	35,860,312.00	18,117,726.01	173,015,672.82	145,943,716.53
合计	2,231,262,909.60	1,925,773,425.39	137,155,360.82	127,825,990.52	85,958,863.84	32,012,426.21	2,454,377,134.26	2,085,611,842.12

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 3,772,448,594.39 元。

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	537,457,529.77	307,009,469.07
权益法核算的长期股权投资收益	26,711,859.87	51,957,595.29
处置长期股权投资产生的投资收益	4,938,870.26	406,108.75
交易性金融资产在持有期间的投资收益	12,340,000.00	185,100,000.00
债务重组收益		52,290,825.00
其他	1,100,850.25	16,946,017.72
合计	582,549,110.15	613,710,015.83

## 二十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,199,857.33	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	63,683,819.64	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-34,559,647.81	主要系公司持有的金融工具公允价值变动损益。
债务重组损益		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	4,557,379.00	



项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,734,267.10	
减：所得税影响额	8,350,623.72	
少数股东权益影响额（税后）	3,465,900.55	
合计	30,399,436.33	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	7.13%	0.1824	0.1823
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.53%	0.1669	0.1668

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无。

## 4、其他

无。