

广西佛子矿业有限公司
2021 年度、2022 年度及 2023 年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京24Z5L4888B



目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	8-80



审计报告

致同审字（2024）第 450B025612 号

广西华锡有色金属股份有限公司、广西华锡集团股份有限公司：

一、审计意见

我们接受广西华锡有色金属股份有限公司（以下简称华锡有色）、广西华锡集团股份有限公司（以下简称华锡集团）委托，审计了广西佛子矿业有限公司（以下简称佛子公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度、2022 年度及 2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佛子公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他事项

佛子公司的财务报表以历史成本为编制基础。广西北部湾国际港务集团有限公司（以下简称北部湾港集团，佛子公司、华锡有色、华锡集团的最终控制方）于 2016 年 7 月 15 日以非同一控制合并方式取得佛子公司的母公司华锡集团控制权。华锡有色如本次收购佛子公司股权成功，华锡有色编制合并报表时对



被合并方佛子公司的资产、负债应按照最终控制方北部湾港集团合并报表中的账面价值进行计量。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佛子公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佛子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佛子公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对佛子公司的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佛子公司不能持续经营。

(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。

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。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年六月三日



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广西佛子矿业有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	26,382,766.22	25,138,171.99	58,207,769.08
交易性金融资产		-	-	
衍生金融资产		-	-	
应收票据		-	-	
应收账款	五、2	723,078.34	1,443,995.49	77,264,291.30
应收款项融资		-	-	
预付款项		-	-	
其他应收款	五、3	95,311,476.25	61,947,899.30	18,248,894.29
其中：应收利息		-	-	
应收股利		-	-	
存货	五、4	88,123,291.37	62,686,683.07	55,047,963.88
合同资产		-	-	
持有待售资产		-	-	
一年内到期的非流动资产		-	-	
其他流动资产	五、5	2,009,772.49	877.81	24,206.97
流动资产合计		212,550,384.67	151,217,627.66	208,793,125.52
非流动资产：				
债权投资		-	-	
长期应收款	五、6	5,543,370.00	5,543,370.00	5,543,370.00
长期股权投资		-	-	
其他权益工具投资		-	-	
其他非流动金融资产		-	-	
投资性房地产	五、7	64,304,300.00	67,703,400.00	67,931,200.00
固定资产	五、8	176,044,629.18	154,434,854.34	151,289,920.91
在建工程	五、9	39,793,652.38	30,353,827.45	13,630,364.85
使用权资产		-	-	
无形资产	五、10	26,088,233.57	39,201,641.40	61,162,993.12
开发支出		-	-	
长期待摊费用	五、11	11,599,574.44	8,063,935.33	7,282,585.35
递延所得税资产	五、12	6,162,673.68	5,932,245.91	6,332,759.73
其他非流动资产	五、13	463,924.21	879,812.16	658,315.77
非流动资产合计		330,000,357.46	312,113,086.59	313,831,509.73
资产总计		542,550,742.13	463,330,714.25	522,624,635.25



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广西佛子矿业有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、14	10,005,500.00	-	38,077,055.56
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	五、15	93,647,219.21	57,965,109.17	49,308,945.74
预收款项	五、16	-	-	125,146.72
合同负债	五、17	1,056,388.06	289,574.88	168,339.58
应付职工薪酬	五、18	10,017,422.72	9,582,042.71	14,307,917.32
应交税费	五、19	2,517,452.14	3,725,174.86	11,211,673.23
其他应付款	五、20	12,190,253.97	9,636,968.78	45,524,340.47
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	五、21	137,330.46	37,644.68	21,884.15
流动负债合计		129,571,566.56	81,236,515.08	158,745,302.77
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款	五、22	-	7,011,500.00	17,011,500.00
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债	五、23	5,124,471.57	4,875,054.53	4,637,777.06
递延收益	五、24	-	-	-
递延所得税负债	五、12	5,406,213.20	5,787,466.46	5,693,024.72
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		10,530,684.77	17,674,020.99	27,342,301.78
负债合计		140,102,251.33	98,910,536.07	186,087,604.55
所有者权益：				
实收资本	五、25	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
资本公积	五、26	43,915,450.60	43,915,450.60	43,915,450.60
其他综合收益	五、27	30,179,802.75	30,179,802.75	30,179,802.75
专项储备	五、28	-	27,902.67	-
盈余公积	五、29	165,871,243.12	165,871,243.12	163,085,718.64
未分配利润	五、30	82,481,994.33	44,425,779.04	19,356,058.71
所有者权益合计		402,448,490.80	364,420,178.18	336,537,030.70
负债和所有者权益总计		542,550,742.13	463,330,714.25	522,624,635.25

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：






利润表

编制单位：广西佛子矿业有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、31	312,755,496.84	278,241,510.54	304,322,535.58
减：营业成本	五、31	202,772,851.38	186,362,718.23	181,895,444.77
税金及附加	五、32	10,724,104.13	10,072,899.24	10,065,127.52
销售费用	五、33	3,857.26	6,217.22	30,560.03
管理费用	五、34	46,551,486.15	46,136,147.70	47,461,590.45
研发费用	五、35	3,786,624.79	1,709,460.89	10,831.13
财务费用	五、36	2,404,960.24	4,231,601.39	4,897,159.52
其中：利息费用		2,676,710.04	4,493,993.80	4,967,511.77
利息收入		395,703.16	290,767.24	106,042.46
加：其他收益	五、37	478,436.34	1,042,819.15	718,104.29
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	-3,399,100.00	-227,800.00	-1,514,346.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-65,186.08	668,708.60	413,477.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-1,019,400.35	-	-7,117,537.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,506,362.80	31,206,193.62	52,461,519.79
加：营业外收入	五、41	1,775,952.19	1,523,358.84	97,137.44
减：营业外支出	五、42	505,952.50	280,957.24	3,779,006.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,776,362.49	32,448,595.22	48,779,651.20
减：所得税费用	五、43	5,720,147.20	4,593,350.41	7,252,270.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,056,215.29	27,855,244.81	41,527,380.95
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,056,215.29	27,855,244.81	41,527,380.95
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		-	-	-
六、综合收益总额		38,056,215.29	27,855,244.81	41,527,380.95

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：广西佛子矿业有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度	2021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		320,404,142.03	293,278,945.39	396,463,731.73
收到的税费返还		849,936.19	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	五、44	10,245,706.38	8,555,722.61	8,547,113.22
经营活动现金流入小计		331,499,784.60	301,834,668.00	405,010,844.95
购买商品、接受劳务支付的现金		142,003,756.34	127,529,770.40	100,984,283.71
支付给职工以及为职工支付的现金		80,852,873.94	82,159,627.24	69,320,631.83
支付的各项税费		38,460,993.46	38,766,977.65	32,278,331.59
支付的其他与经营活动有关的现金	五、44	18,789,963.61	14,755,122.82	18,245,682.62
经营活动现金流出小计		280,107,587.35	263,211,498.11	220,828,929.75
经营活动产生的现金流量净额		51,392,197.25	38,623,169.89	184,181,915.20
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		-	-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		2,456.40	2,758.41	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		2,456.40	2,758.41	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		57,622,766.42	32,097,586.50	33,225,099.28
投资所支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		57,622,766.42	32,097,586.50	33,225,099.28
投资活动产生的现金流量净额		-57,620,310.02	-32,094,828.09	-33,225,099.28
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金		-	-	-
借款所收到的现金		10,000,000.00	-	38,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	-	38,000,000.00
偿还债务所支付的现金		-	38,000,000.00	33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,427,293.00	1,597,938.89	127,401,624.67
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、44	441,961.14	254,936.44	66,192.83
筹资活动现金流出小计		2,869,254.14	39,852,875.33	160,467,817.50
筹资活动产生的现金流量净额		7,130,745.86	-39,852,875.33	-122,467,817.50
四、汇率变动对现金的影响				
		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		902,633.09	-33,324,533.53	28,488,998.42
加：期初现金及现金等价物余额		3,001,011.61	36,325,545.14	7,836,546.72
六、期末现金及现金等价物余额		3,903,644.70	3,001,011.61	36,325,545.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



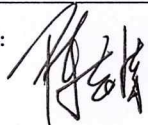
所有者权益变动表

编制单位：广西佛子矿业有限公司

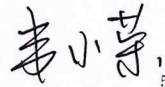
单位：人民币元

项目	2023年度							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	80,000,000.00	-	43,915,450.60	30,179,802.75	27,902.67	165,871,243.12	44,425,779.04	364,420,178.18
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	80,000,000.00	-	43,915,450.60	30,179,802.75	27,902.67	165,871,243.12	44,425,779.04	364,420,178.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-27,902.67	-	38,056,215.29	38,028,312.62
（一）综合收益总额				-			38,056,215.29	38,056,215.29
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股								-
2. 其他权益工具持有者投入资本								-
3. 股份支付计入所有者权益的金额								-
4. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积								-
2. 提取一般风险准备								-
3. 对所有者的分配								-
4. 其他								-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本								-
2. 盈余公积转增资本								-
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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-27,902.67	-	-	-27,902.67
1. 提取专项储备					11,829,724.52			11,829,724.52
2. 使用专项储备					-11,857,627.19			-11,857,627.19
（六）其他								-
四、本年年末余额	80,000,000.00		43,915,450.60	30,179,802.75	-	165,871,243.12	82,481,994.33	402,448,490.80

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



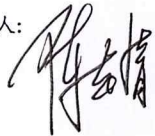

所有者权益变动表

编制单位：广西佛子矿业有限公司

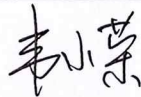
单位：人民币元

项目	2022年度							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	80,000,000.00	-	43,915,450.60	30,179,802.75	-	163,085,718.64	19,356,058.71	336,537,030.70
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	80,000,000.00	-	43,915,450.60	30,179,802.75	-	163,085,718.64	19,356,058.71	336,537,030.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	27,902.67	2,785,524.48	25,069,720.33	27,883,147.48
（一）综合收益总额							27,855,244.81	27,855,244.81
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股								-
2. 其他权益工具持有者投入资本								-
3. 股份支付计入所有者权益的金额								-
4. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	2,785,524.48	-2,785,524.48	-
1. 提取盈余公积						2,785,524.48	-2,785,524.48	-
2. 提取一般风险准备								-
3. 对所有者的分配								-
4. 其他								-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本								-
2. 盈余公积转增资本								-
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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	27,902.67	-	-	27,902.67
1. 提取专项储备					7,799,232.46			7,799,232.46
2. 使用专项储备					-7,771,329.79			-7,771,329.79
（六）其他								-
四、本年年末余额	80,000,000.00	-	43,915,450.60	30,179,802.75	27,902.67	165,871,243.12	44,425,779.04	364,420,178.18

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




所有者权益变动表（续）

编制单位：广西佛子矿业有限公司

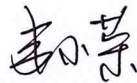
单位：人民币元

项目	2021年度							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	80,000,000.00		43,915,450.60	30,179,802.75	15,547.03	158,932,980.54	107,142,896.09	420,186,677.01
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	80,000,000.00	-	43,915,450.60	30,179,802.75	15,547.03	158,932,980.54	107,142,896.09	420,186,677.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-15,547.03	4,152,738.10	-87,786,837.38	-83,649,846.31
（一）综合收益总额							41,527,380.95	41,527,380.95
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股								-
2. 其他权益工具持有者投入资本								-
3. 股份支付计入所有者权益的金额								-
4. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	4,152,738.10	-129,314,218.33	-125,161,480.23
1. 提取盈余公积						4,152,738.10	-4,152,738.10	-
2. 提取一般风险准备								-
3. 对所有者的分配							-125,161,480.23	-125,161,480.23
4. 其他								-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本								-
2. 盈余公积转增资本								-
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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-15,547.03	-	-	-15,547.03
1. 提取专项储备					7,596,808.05			7,596,808.05
2. 使用专项储备					-7,612,355.08			-7,612,355.08
（六）其他								-
四、本年年末余额	80,000,000.00		43,915,450.60	30,179,802.75	-	163,085,718.64	19,356,058.71	336,537,030.70

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




财务报表附注

一、公司基本情况

广西佛子矿业有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 1989 年 6 月 13 日，取得梧州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91450400MA5KLYXX14 的《企业法人营业执照》。注册地址：梧州市龙圩区广平镇佛子街 28 号，注册资本：人民币 8,000.00 万元，法定代表人：陈志清。

本公司经营范围：铅锌矿采选；矿产品收购、销售（国家禁止销售或需取得专项审批的矿产品除外）。以下经营项目由分支机构凭合法许可证经营：矿汽车运输、矿码头装卸；自来水生产和供应；建筑石材加工销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

广西北部湾国际港务集团有限公司（以下简称北部湾港集团）于 2016 年 7 月 15 日以非同一控制合并方式取得本公司的母公司广西华锡集团股份有限公司（以下简称华锡集团）控制权，拟收购本公司股权方广西华锡有色金属股份有限公司（以下简称华锡有色）的与本公司最终控制方均是北部湾港集团，如本次股权收购成功，华锡有色编制合并报表时对本公司的资产、负债应按照最终控制方北部湾港集团合并报表中的账面价值进行计量。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“10、固定资产”、“三、重要会计政策及会计估计”之“14、无形资产”和“三、重要会计政策及会计估计”之“20、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式

发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本

公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“7、公允价值计量”。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期

限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票（有担保）
- 应收票据组合 3：商业承兑汇票（无担保）

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收广西华锡集团股份有限公司合并范围内客户（以下简称应收合并关联方）
- 应收账款组合 2：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收合并关联方
- 合同资产组合 2：应收其他客户

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

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

其他应收款

本公司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，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方款项

- 其他应收款组合 2: 保证金、押金和质量保证金
- 其他应收款组合 3: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

7、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转

移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

8、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、低值易耗品及库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司除井巷工程资产采用工作量法计提折旧外，其他固定资产采用直线法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20~50 年	5	4.75~1.90
机器设备	10~28 年	5	9.50~3.39
运输工具	10~15 年	5	9.50~6.33
电子设备及其他	5-14 年	5	19.00~6.79

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“16、资产减值”。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

11、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“16、资产减值”。

12、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“16、资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

13、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

14、无形资产

本公司无形资产包括采矿权、土地使用权、软件、专利及非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

勘探开发成本（探矿权）包括取得探矿权的成本及在地质勘探过程中所发生的各项成本和费用。勘探开发成本包括在现有矿床进一步成矿及增加矿山储量、地质及地理测量、勘探性钻孔、取样、挖掘及与商业和技术可行性研究有关活动而发生的支出。当勘探结束且有合理依据确定勘探形成地质成果（采矿权）时，余额转入地质成果，当不能形成地质成果时，一次计入当期损益。

采矿权归集地质勘探过程中所发生的各项支出及采矿权购买价款。采矿权自矿山开采时起，按其可开采储量采用产量法进行摊销。

除探矿权和采矿权以外的其他使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
采矿权	--	工作量法	
土地使用权	50	直线法	
软件	5-10	直线法	
专利及非专利技术	10	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“16、资产减值”。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

16、资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受

益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、收入

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注“三、重要会计政策及会计估计”之“6、金融工具”之“（5）金融资产减值”）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 商品销售

对于本公司有色金属精矿产品销售收入，当商品在供方矿区地磅载重过磅，客户或承运人在地磅单上签字接收该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认销售收入。

② 租赁服务

一般情况下按照租赁服务归属期间确认租金收入。对于收取租金存在重大不确定性的租赁合同，在实际收到租金或基本确定能够收到租金时确认收入。

21、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

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

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

22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

23、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

24、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、25、使用权资产。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照

固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

25、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16、资产减值。

26、安全生产费用及维简费

本公司根据非煤矿山开采企业有关规定，按开采的原矿产量按月提取安全生产费用与维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

本公司根据财政部、安全监管总局 2012 年 7 月 17 日发布的财企〔2012〕16 号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第二章第六条（三）“金属矿山，其中露天矿山每吨 5 元，地下矿山每吨 10 元”及（七）“尾矿库按入库尾矿量计算，三等及三等以上尾矿库每吨 1 元，四等及五等尾矿库每吨 1.5 元”的规定在 2021 年 1 月至 2022 年 11 月期间按照开采的原矿产量每吨 10 元计提安全生产费，尾矿按照每吨 1.5 元提取安全生产费。根据财政部 2022 年 12 月 19 日发布的财资〔2022〕136 号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第二章第十条第二节“非煤矿山开采企业依据当月开采的原矿产量，于月末提取企业安全生产费用，金属矿山，其中露天矿山每吨 5 元，地下矿山每吨 15 元”及第十一条“尾矿库运行按当月入库尾矿量计提企业安全生产费用，其中三等及三等以上尾矿库每吨 4 元，四等及五等尾矿库每吨 5 元”的规定自 2022 年 12 月起按照开采的原矿产量每吨 15 元计提安全生产费，尾矿每吨 5 元计提安全生产费。

本公司根据财政部、国家发展改革委、国家煤矿安全监察局 2004 年 5 月 21 日发布的财建〔2004〕119 号《煤炭生产安全费用提取和使用管理办法》和《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》的规定按照开采的原矿产量每吨 12 元计提维简费。

27、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

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

应收账款预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

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

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2021 年度会计政策变更

①新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、24 和 25。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

首次执行新租赁准则未对本公司财务报表产生重大影响。

2022 年度会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释 15 号明确了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称 试运行销售）”。企业发生试运行销售的，应当按照《企业会计准则第 14 号-收入》和《企业会计准则第 1 号-存货》等规定，对试运行销售相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。“试运行销售”的相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，本公司无此事项涉及追溯调整比较财务报表。

解释 15 号明确了“关于亏损合同的判断（以下简称亏损合同）”。判断亏损合同时，履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。“亏损合同”相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行；累积影响数调整首次执行解释第 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 种	计税依据和计税依据
增值税	应税收入按适用税率（13%、9%、6%）计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
资源税	应税销售收入 3%、2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴。

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局、发展和改革委员会公告 2020 年第 23 号《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，本公司符合《产业结构调整指导目录》第九条相关规定属于鼓励类产业企业，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日享受减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《广西壮族自治区人民代表大会常务委员会关于资源税具体适用税率等事项的决定》减免税办法中“对开采伴生矿且能分开核算伴生矿与主矿产品销售额的纳税人，对其伴生矿按其应纳税额的 20%减征资源税”的优惠政策，本公司铜、银、硫铁矿为伴生矿，报告期内本公司铜、银、硫铁矿资源税按应纳税额的 20%减征资源税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
库存现金		921.76	921.76
银行存款	3,903,644.70	3,000,089.85	36,324,623.38
其他货币资金	22,479,121.52	22,137,160.38	21,882,223.94
合 计	26,382,766.22	25,138,171.99	58,207,769.08

所有权受限的货币资金明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
地质环境恢复保证金	22,479,121.52	22,137,160.38	21,882,223.94
合 计	22,479,121.52	22,137,160.38	21,882,223.94

说明：各期末本公司无存放在境外的货币资金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	763,304.49	1,516,642.67	77,275,450.20
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
小计	763,304.49	1,516,642.67	77,275,450.20
减：坏账准备	40,226.15	72,647.18	11,158.90
合计	723,078.34	1,443,995.49	77,264,291.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	763,304.49	100.00	40,226.15	5.27	723,078.34
组合 1: 应收合并关联方					
组合 2: 应收其他客户	763,304.49	100.00	40,226.15	5.27	723,078.34
合计	763,304.49	100.00	40,226.15	5.27	723,078.34

(续)

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,516,642.67	100.00	72,647.18	4.79	1,443,995.49
组合 1: 应收合并关联方					
组合 2: 应收其他客户	1,516,642.67	100.00	72,647.18	4.79	1,443,995.49
合计	1,516,642.67	100.00	72,647.18	4.79	1,443,995.49

(续)

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	77,275,450.20	100.00	11,158.90	0.01	77,264,291.30
组合 1: 应收合并关联方	77,018,923.76	99.67			77,018,923.76
组合 2: 应收其他客户	256,526.44	0.33	11,158.90	4.35	245,367.54
合计	77,275,450.20	100.00	11,158.90	0.01	77,264,291.30

按单项计提坏账准备:

各期期末公司无按单项计提的坏账准备。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收合并关联方

2023 年 12 月 31 日, 无应收合并关联方余额。

2022 年 12 月 31 日, 无应收合并关联方余额。

账龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	77,018,923.76		
合计	77,018,923.76		

组合计提项目: 应收其他客户

账龄	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	763,304.49	40,226.15	5.27
合计	763,304.49	40,226.15	5.27

(续)

账龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1,516,642.67	72,647.18	4.79
合计	1,516,642.67	72,647.18	4.79

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续)

账龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	256,526.44	11,158.90	4.35
合计	256,526.44	11,158.90	4.35

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2022.12.31	72,647.18
本期收回或转回	32,421.03
2023.12.31	40,226.15

(续)

项目	坏账准备金额
2021.12.31	11,158.90
本期计提	61,488.28
2022.12.31	72,647.18

(续)

项目	坏账准备金额
2020.12.31	
本期计提	11,158.90
2021.12.31	11,158.90

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额明细单位情况

单位名称	2023.12.31 应收账款余额	占2023.12.31应收账款余 额合计数的比例%	2023.12.31 坏账准备余额
梧州市锦辉贸易有限公司	331,300.74	43.40	17,459.55
济源市武辉实业有限公司	432,003.75	56.60	22,766.60
合计	763,304.49	100.00	40,226.15

(续)

单位名称	2022.12.31 应收账款余额	占2022.12.31应收账款 余额合计数的比例%	2022.12.31 坏账准备余额
赣州铭诚矿业有限公司	1,029,063.21	67.85	49,292.12

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	2022.12.31 应收账款余额	占2022.12.31应收账款 余额合计数的比例%	2022.12.31 坏账准备余额
梧州市锦辉贸易有限公司	343,336.95	22.64	16,445.84
梧州澳丰环保科技有限公司	144,242.51	9.51	6,909.22
合计	1,516,642.67	100.00	72,647.18

(续)

单位名称	2021.12.31 应收账款余额	占2021.12.31应收账款 余额合计数的比例%	2021.12.31 坏账准备余额
来宾华锡冶炼有限公司	77,018,923.76	99.67	
郴州市成达矿业有限公司	249,926.99	0.32	10,871.82
梧州市锦辉贸易有限公司	6,599.45	0.01	287.08
合计	77,275,450.20	100.00	11,158.90

3、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	95,311,476.25	61,947,899.30	18,248,894.29
合计	95,311,476.25	61,947,899.30	18,248,894.29

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	95,473,064.65	61,996,880.59	19,073,072.46
1 至 2 年		45,000.00	
2 至 3 年	30,000.00		
3 年以上	7,375,704.34	7,375,704.34	7,375,704.34
小计	102,878,768.99	69,417,584.93	26,448,776.80
减：坏账准备	7,567,292.74	7,469,685.63	8,199,882.51
合计	95,311,476.25	61,947,899.30	18,248,894.29

②按款项组合披露

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
组合 1: 应收合并范围内关联方款项	92,139,821.09		92,139,821.09
组合 2: 保证金、押金和质量保证金	30,000.00	15,922.22	14,077.78
组合 3: 应收其他款项	10,708,947.90	7,551,370.52	3,157,577.38
合计	102,878,768.99	7,567,292.74	95,311,476.25

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
组合 1: 应收合并范围内关联方款项	60,267,712.96		60,267,712.96
组合 2: 保证金、押金和质量保证金	30,000.00	7,622.70	22,377.30
组合 3: 应收其他款项	9,119,871.97	7,462,062.93	1,657,809.04
合计	69,417,584.93	7,469,685.63	61,947,899.30

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
组合 1: 应收合并范围内关联方款项	82,792.04		82,792.04
组合 2: 保证金、押金和质量保证金	30,000.00	1,302.00	28,698.00
组合 3: 应收其他款项	26,335,984.76	8,198,580.51	18,137,404.25
合计	26,448,776.80	8,199,882.51	18,248,894.29

③各报告期期末坏账准备计提情况:

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	95,473,064.65	0.18	175,666.18	95,297,398.47	基本确定能够收回
组合 1: 应收合并范围内 关联方款项	92,139,821.09			92,139,821.09	能够收回
组合 2: 保证金、押金和 质量保证金					
组合 3: 应收其他款项	3,333,243.56	5.27	175,666.18	3,157,577.38	基本确定能够收回
合计	95,473,064.65	0.18	175,666.18	95,297,398.47	

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备:

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,000.00	53.07	15,922.22	14,077.78	可能无法全部收回
组合 1: 应收合并范围内 关联方款项					
组合 2: 保证金、押金和 质量保证金	30,000.00	53.07	15,922.22	14,077.78	可能无法全部收回
组合 3: 应收其他款项					
合计	30,000.00	53.07	15,922.22	14,077.78	

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	7,135,665.00	100.00	7,135,665.00		极小可能收回
其中:					
苍梧县财政局国有土 地资金专户	4,000,000.00	100.00	4,000,000.00		极小可能收回
岑溪市土地整理中心	3,135,665.00	100.00	3,135,665.00		极小可能收回
按组合计提坏账准备	240,039.34	100.00	240,039.34		极小可能收回
组合 1: 应收合并范围内 关联方款项					
组合 2: 保证金、押金和 质量保证金					
组合 3: 应收其他款项	240,039.34	100.00	240,039.34		极小可能收回
合计	7,375,704.34	100.00	7,375,704.34		

截至 2022 年末，处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,996,880.59	0.13	82,547.24	61,914,333.35	基本确定能够收回
组合 1: 应收合并范围内 关联方款项	60,267,712.96			60,267,712.96	能够收回
组合 2: 保证金、押金和 质量保证金					
组合 3: 应收其他款项	1,729,167.63	4.77	82,547.24	1,646,620.39	基本确定能够收回

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	61,996,880.59	0.13	82,547.24	61,914,333.35	

截至 2022 年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,000.00	25.41	11,434.05	33,565.95	可能无法 全部收回
组合 1: 应收合并范围内 关联方款项					
组合 2: 保证金、押金和 质量保证金	30,000.00	25.41	7,622.70	22,377.30	可能无法 全部收回
组合 3: 应收其他款项	15,000.00	25.41	3,811.35	11,188.65	可能无法 全部收回
合计	45,000.00	25.41	11,434.05	33,565.95	

截至 2022 年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备	7,135,665.00	100.00	7,135,665.00		极小可能收回
其中：					
苍梧县财政局国有土 地资金专户	4,000,000.00	100.00	4,000,000.00		极小可能收回
岑溪市土地整理中心	3,135,665.00	100.00	3,135,665.00		极小可能收回
按组合计提坏账准备	240,039.34	100.00	240,039.34		极小可能收回
组合 1: 应收合并范围内 关联方款项					
组合 2: 保证金、押金和 质量保证金					
组合 3: 应收其他款项	240,039.34	100.00	240,039.34		极小可能收回
合计	7,375,704.34	100.00	7,375,704.34		

截至 2021 年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,073,072.46	4.32	824,178.17	18,248,894.29	基本确定

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
					能够收回
组合 1: 应收合并范围内 关联方款项	82,792.04			82,792.04	能够收回
组合 2: 保证金、押金和 质量保证金	30,000.00	4.34	1,302.00	28,698.00	基本确定 能够收回
组合 3: 应收其他款项	18,960,280.42	4.34	822,876.17	18,137,404.25	基本确定 能够收回
合计	19,073,072.46	4.32	824,178.17	18,248,894.29	

截至 2021 年末，无处于第二阶段的坏账准备。

截至 2021 年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价 值	理由
按单项计提坏账准备	7,135,665.00	100.00	7,135,665.00		极小可能收回
其中：					
苍梧县财政局国有土 地资金专户	4,000,000.00	100.00	4,000,000.00		极小可能收回
岑溪市土地整理中心	3,135,665.00	100.00	3,135,665.00		极小可能收回
按组合计提坏账准备	240,039.34	100.00	240,039.34		极小可能收回
组合 1: 应收合并范围内关 联方款项					
组合 2: 保证金、押金和质 量保证金					
组合 3: 应收其他款项	240,039.34	100.00	240,039.34		极小可能收回
合计	7,375,704.34	100.00	7,375,704.34		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	82,547.24	11,434.05	7,375,704.34	7,469,685.63
本期计提	93,118.94	4,488.17		97,607.11
2023 年 12 月 31 日余额	175,666.18	15,922.22	7,375,704.34	7,567,292.74

(续)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月	第二阶段 整个存续期预	第三阶段 整个存续期预	合计
------	------------------	----------------	----------------	----

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	预期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	824,178.17		7,375,704.34	8,199,882.51
本期计提		11,434.05		11,434.05
本期转回	741,630.93			741,630.93
2022 年 12 月 31 日余额	82,547.24	11,434.05	7,375,704.34	7,469,685.63

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	2023.12.31 其 他应收款余 额	账龄	占 2023.12.31 其 他应收款余额合 计数的比例(%)	2023.12.31 坏账准备余 额
广西华锡集团股份有限 公司	集团内部 往来	92,139,821.09	1 年以内	88.61	
苍梧县财政局国有土地 资金专户	牛角塘征 地款	4,000,000.00	3 年以上	3.85	4,000,000.00
岑溪市土地整理中心	河三征地 款	3,135,665.00	3 年以上	3.02	3,135,665.00
广西诺威酒店管理有限 公司	佛子酒店 租金	1,256,252.50	1 年以内	1.21	65,953.26
代扣住房公积金	代扣住房 公积金	802,001.32	1 年以内	0.77	42,105.07
合 计		101,333,739.91		97.46	7,243,723.33

(续)

单位名称	款项性质	2022.12.31 其 他应收款余 额	账龄	占 2022.12.31 其 他应收款余额 合计数的比例 (%)	2022.12.31 坏账准备 余额
广西华锡集团股份有限公 司	集团内部 往来	59,163,819.22	1 年以内	85.23	
苍梧县财政局国有土地资 金专户	牛角塘征 地款	4,000,000.00	3 年以上	5.76	4,000,000.00
岑溪市土地整理中心	河三征地 款	3,135,665.00	3 年以上	4.52	3,135,665.00
中国人民人寿保险股份有 限公司梧州市分公司	保险费	103,555.00	1 年以内	0.15	4,943.52
岑溪市人民法院非税收入 汇缴专户	案件受理费	76,890.00	1 年以内	0.11	3,670.59
合 计		66,479,929.22		95.77	7,144,279.11

(续)

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	2021.12.31 其他应收款余额	账龄	占 2021.12.31 其他应收款余额合计数的比例(%)	2021.12.31 坏账准备余额
广西岑溪市龙湾矿业有限责任公司	龙湾租金	17,134,773.75	1 年以内	64.78	743,649.18
苍梧县财政局国有土地资金专户	牛角塘征地款	4,000,000.00	3 年以上	15.12	4,000,000.00
岑溪市土地整理中心	河三征地款	3,135,665.00	3 年以上	11.86	3,135,665.00
赛恩斯环保股份有限公司	环保监测费	333,194.00	1 年以内	1.26	14,460.62
中国人民人寿保险股份有限公司梧州市分公司	保险费	99,941.00	1 年以内	0.38	4,337.44
合计		24,703,573.75		93.40	7,898,112.24

4、存货

(1) 存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,717,350.80	351,401.04	9,365,949.76
在产品	78,757,341.61		78,757,341.61
合计	88,474,692.41	351,401.04	88,123,291.37

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,484,114.41	409,562.11	10,074,552.30
在产品	52,612,130.77		52,612,130.77
合计	63,096,245.18	409,562.11	62,686,683.07

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,227,674.44	409,562.11	8,818,112.33
在产品	46,229,851.55		46,229,851.55
合计	55,457,525.99	409,562.11	55,047,963.88

说明：本公司以存货为广西华锡集团股份有限公司等关联方银团借款提供最高额抵押

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保，存货抵押物价值最高担保额 6,656.59 万元，详见“七、关联方及关联交易”之“4、（2）关联担保情况”。

（2）存货跌价准备

项目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	409,562.11	140,082.38		198,243.45		351,401.04

（续）

项目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	409,562.11					409,562.11

（续）

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	409,562.11					409,562.11

5、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
未认证进项税额	20,137.71	877.81	24,206.97
预缴企业所得税	1,989,634.78		
合计	2,009,772.49	877.81	24,206.97

6、长期应收款

（1）长期应收款按性质披露

项目	2023.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	
土地复垦保证金	5,543,370.00		5,543,370.00
小计	5,543,370.00		5,543,370.00
减：1 年内到期的长期应收款			
合计	5,543,370.00		5,543,370.00

（续）

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
土地复垦保证金	5,543,370.00		5,543,370.00
小计	5,543,370.00		5,543,370.00
减：1 年内到期的长期应收款			
合 计	5,543,370.00		5,543,370.00

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
土地复垦保证金	5,543,370.00		5,543,370.00
小计	5,543,370.00		5,543,370.00
减：1 年内到期的长期应收款			
合 计	5,543,370.00		5,543,370.00

7、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、2022.12.31	67,703,400.00		67,703,400.00
二、本期变动			
公允价值变动	-3,399,100.00		-3,399,100.00
三、2023.12.31	64,304,300.00		64,304,300.00

(续上表)

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、2021.12.31	67,931,200.00		67,931,200.00
二、本期变动			
公允价值变动	-227,800.00		-227,800.00
三、2022.12.31	67,703,400.00		67,703,400.00

(续上表)

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、2020.12.31	69,162,600.00		69,162,600.00
二、本期变动			
公允价值变动	-1,231,400.00		-1,231,400.00
三、2021.12.31	67,931,200.00		67,931,200.00

说明：本公司投资性房地产房屋、建筑物价值包含土地使用权价值。

8、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	176,044,629.18	154,434,854.34	151,289,920.91
固定资产清理			
合 计	176,044,629.18	154,434,854.34	151,289,920.91

说明：本公司以房屋建筑物及机器设备等固定资产为广西华锡集团股份有限公司等关联方银团借款提供最高额抵押担保，其中固定资产抵押物价值最高额担保情况为机器设备 3,854.69 万元、房屋建（构）筑物 10,668.52 万元、房产（有产权证）18,669.79 万元，合计 33,193.00 万元，详见“五、财务报表项目注释”之“46、所有权或使用权收到限制的资产”及“七、关联方及关联交易”之“4、（2）关联担保情况”。

（1）固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值：					
1.2020.12.31	188,860,449.56	85,893,371.09	5,870,265.10	2,200.00	280,626,285.75
2.本期增加金额	13,193,171.92	5,387,743.73	195,203.39	46,747.53	18,822,866.57
（1）购置	2,497,045.80	5,097,478.25	195,203.39	46,747.53	7,836,474.97
（2）在建工程转入	10,696,126.12	290,265.48			10,986,391.60
（3）其他增加					
3.本期减少金额	741,126.89	2,768,782.17			3,509,909.06
（1）处置或报废	741,126.89	2,768,782.17			3,509,909.06
（2）其他减少					
4.2021.12.31	201,312,494.59	88,512,332.65	6,065,468.49	48,947.53	295,939,243.26
二、累计折旧					
1.2020.12.31	84,173,161.66	46,011,674.67	4,800,211.35	2,069.38	134,987,117.06
2.本期增加金额	7,308,395.26	5,158,481.24	307,933.13	6,699.77	12,781,509.40
（1）计提	7,308,395.26	5,158,481.24	307,933.13	6,699.77	12,781,509.40
（2）其他增加					
3.本期减少金额	682,455.69	2,436,848.42			3,119,304.11
（1）处置或报废	682,455.69	2,436,848.42			3,119,304.11
（2）其他减少					
4.2021.12.31	90,799,101.23	48,733,307.49	5,108,144.48	8,769.15	144,649,322.35

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
三、减值准备					
1.2020.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2021.12.31					
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面价值	110,513,393.36	39,779,025.16	957,324.01	40,178.38	151,289,920.91
2.2020.12.31 账面价值	104,687,287.90	39,881,696.42	1,070,053.75	130.62	145,639,168.69

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值:					
1.2021.12.31	201,312,494.59	88,512,332.65	6,065,468.49	48,947.53	295,939,243.26
2.本期增加金额	9,643,271.29	6,318,343.71		39,739.41	16,001,354.41
(1) 购置	27,920.95	6,102,060.52		39,739.41	6,169,720.88
(2) 在建工程转入	9,615,350.34	216,283.19			9,831,633.53
(3) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2022.12.31	210,955,765.88	94,830,676.36	6,065,468.49	88,686.94	311,940,597.67
二、累计折旧					
1.2021.12.31	90,799,101.23	48,733,307.49	5,108,144.48	8,769.15	144,649,322.35
2.本期增加金额	7,480,453.49	5,141,152.40	224,192.71	10,622.38	12,856,420.98
(1) 计提	7,480,453.49	5,141,152.40	224,192.71	10,622.38	12,856,420.98
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
4.2022.12.31	98,279,554.72	53,874,459.89	5,332,337.19	19,391.53	157,505,743.33
三、减值准备					
1.2021.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2022.12.31					
四、账面价值					
1.2022.12.31 账面价值	112,676,211.16	40,956,216.47	733,131.30	69,295.41	154,434,854.34
2.2021.12.31 账面价值	110,513,393.36	39,779,025.16	957,324.01	40,178.38	151,289,920.91

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值:					
1.2022.12.31	210,955,765.88	94,830,676.36	6,065,468.49	88,686.94	311,940,597.67
2.本期增加金额	19,871,729.80	15,660,539.31	203,061.94	2,227.72	35,737,558.77
(1) 购置	6,978.96	11,405,888.82	203,061.94	2,227.72	11,618,157.44
(2) 在建工程转入	19,864,750.84	4,254,650.49			24,119,401.33
(3) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2023.12.31	230,827,495.68	110,491,215.67	6,268,530.43	90,914.66	347,678,156.44
二、累计折旧					
1.2022.12.31	98,279,554.72	53,874,459.89	5,332,337.19	19,391.53	157,505,743.33
2.本期增加金额	7,539,066.58	5,566,684.03	126,177.00	16,538.35	13,248,465.96
(1) 计提	7,539,066.58	5,566,684.03	126,177.00	16,538.35	13,248,465.96
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
(2) 其他减少					
4.2023.12.31	105,818,621.30	59,441,143.92	5,458,514.19	35,929.88	170,754,209.29
三、减值准备					
1.2022.12.31					
2.本期增加金额	5,860.83	873,347.14		110.00	879,317.97
(1) 计提	5,860.83	873,347.14		110.00	879,317.97
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2023.12.31	5,860.83	873,347.14		110.00	879,317.97
四、账面价值					
1.2023.12.31 账面价值	125,003,013.55	50,176,724.61	810,016.24	54,874.78	176,044,629.18
2.2022.12.31 账面价值	112,676,211.16	40,956,216.47	733,131.30	69,295.41	154,434,854.34

(2) 固定资产清理

各期末无固定资产清理。

9、在建工程

(1) 在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	39,793,652.38	30,353,827.45	13,630,364.85
工程物资			
合 计	39,793,652.38	30,353,827.45	13,630,364.85

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①在建工程明细

项 目	2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
古益新尾矿库	5,167,894.22	5,167,894.22		5,167,894.22	5,167,894.22		5,167,894.22	5,167,894.22	
牛洛顶矿段（018-028 线）铅锌矿勘查项目				5,699,150.78		5,699,150.78	4,679,245.15		4,679,245.15
河三矿区安全整改项目				10,509,329.83		10,509,329.83	3,414,345.03		3,414,345.03
广西佛子矿业有限公司选矿废水处理项目				4,862,728.21		4,862,728.21	3,230,505.75		3,230,505.75
河三孔坡冲尾矿库	1,949,643.66	1,949,643.66		1,949,643.66	1,949,643.66		1,949,643.66	1,949,643.66	
佛子冲牛洛顶矿段（018 线 - 028 线）铅锌矿加密勘查项目				5,377,358.34		5,377,358.34	1,886,792.40		1,886,792.40
古益尾矿库安全生产风险监测预警系统在线（自动化）监测项目				396,951.83		396,951.83	355,442.40		355,442.40
佛子冲矿区（新胜、佛子辽、石门西翼-龙树洞、水滴矿段）铅锌矿资源增储勘查项目	21,320,754.72		21,320,754.72						
佛子冲矿区南部 2023 年度铅锌矿找矿勘查项目	5,358,490.57		5,358,490.57						
佛子冲矿区牛洛顶矿段 2023 年度铅锌矿勘查	3,566,037.74		3,566,037.74						
20 中段主道	1,739,618.40		1,739,618.40						
佛子冲矿区大罗坪-牛卫矿段 2023 年度铅锌矿勘查	2,377,358.48		2,377,358.48						
其他汇总	5,431,392.47		5,431,392.47	3,508,308.46		3,508,308.46	64,034.12		64,034.12
合 计	46,911,190.26	7,117,537.88	39,793,652.38	37,471,365.33	7,117,537.88	30,353,827.45	20,747,902.73	7,117,537.88	13,630,364.85

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②重要在建工程项目变动情况

截至 2023 年 12 月 31 日

工程名称	2022.12.31	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	2023.12.31
河三矿区安全整改项目	9,192,825.84	1,742,172.30	10,934,998.14		
牛洛顶矿段（018-028 线）铅锌矿勘查项目	5,699,150.78			5,699,150.78	
广西佛子矿业有限公司选矿废水处理项目	4,862,728.21	946,223.95	5,808,952.16		
佛子冲牛洛顶矿段（018 线 - 028 线）铅锌矿加密勘查项目	5,377,358.34			5,377,358.34	
负 100-2		660,391.66	660,391.66		
佛子冲矿区牛洛顶矿段 2023 年度铅锌矿勘查		3,566,037.74			3,566,037.74
20 中段主道		1,739,618.40			1,739,618.40
佛子冲矿区大罗坪-牛卫矿段 2023 年度铅锌矿勘查		2,377,358.48			2,377,358.48
佛子冲矿区（新胜、佛子辽、石门西翼-龙树洞、水滴矿段）铅锌矿资源增储勘查项目		21,320,754.72			21,320,754.72
佛子冲矿区南部 2023 年度铅锌矿找矿勘查项目		5,358,490.57			5,358,490.57
合 计	25,132,063.17	37,711,047.82	17,404,341.96	11,076,509.12	34,362,259.91

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
河三矿区安全整改项目	16,235,000.00	67.35	100.00	自筹
牛洛顶矿段（018-028 线）铅锌矿勘查项目	5,880,000.00	96.92	100.00	自筹
广西佛子矿业有限公司选矿废水处理项目	3,401,065.12	170.80	100.00	自筹
佛子冲牛洛顶矿段（018 线 - 028 线）铅锌矿加密勘查项目	6,858,247.50	78.41	100.00	自筹
负 100-2	-	-	100.00	自筹
佛子冲矿区牛洛顶矿段 2023 年度铅锌矿勘查	6,959,275.47	51.24	70.00	自筹
20 中段主道	-	-	-	自筹
佛子冲矿区大罗坪-牛卫矿段 2023 年度铅锌矿勘查	3,888,773.58	61.13	70.00	自筹
佛子冲矿区（新胜、佛子辽、石门西翼-龙树洞、水滴矿段）铅锌矿资源增储勘查项目	27,674,669.90	77.04	80.00	自筹
佛子冲矿区南部 2023 年度铅锌矿找矿勘查项目	7,974,088.68	67.20	70.00	自筹

截至 2022 年 12 月 31 日

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2022.12.31
河三矿区安全整改项目	3,414,345.03	7,557,197.53	216,283.19	245,929.54	10,509,329.83
牛洛顶矿段（018-028 线）铅锌矿 勘查项目	4,679,245.15	1,019,905.63			5,699,150.78
佛子冲牛洛顶矿段（018 线 - 028 线）铅锌矿加密勘查项目	1,886,792.40	3,490,565.94			5,377,358.34
广西佛子矿业有限公司选矿废水 处理项目	3,230,505.75	1,632,222.46			4,862,728.21
佛子冲矿区大罗坪矿段（32-52 线）及牛卫矿段深部铅锌矿勘查		2,830,188.60			2,830,188.60
20 中段主道		2,559,971.41	2,559,971.41		
负 100-2		1,715,543.40	1,715,543.40		
260-05		883,754.79	883,754.79		
负 60-014		571,581.11	571,581.11		
佛子矿区危险废物标准贮存间	10,989.81	238,772.80	249,762.61		
合计:	13,221,878.14	22,499,703.67	6,196,896.51	245,929.54	29,278,755.76

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进 度%	资金来源
河三矿区安全整改项目	16,235,000.00	64.73	70.00	自筹
牛洛顶矿段（018-028 线）铅锌矿 勘查项目	5,880,000.00	96.92	90.00	自筹
佛子冲牛洛顶矿段（018 线 - 028 线） 铅锌矿加密 勘查项目	6,858,247.50	78.41	90.00	自筹
广西佛子矿业有限公司选矿废水处理 项目	3,401,065.12	142.98	83.00	自筹
佛子冲矿区大罗坪矿段（32-52 线） 及牛卫矿段深 部铅锌矿 勘查	4,128,000.00	68.56	70.00	自筹
20 中段主道			100.00	自筹
负 100-2			100.00	自筹
260-05			100.00	自筹
负 60-014			100.00	自筹
佛子矿区危险废物标准贮存间	298,029.77	83.80	100.00	自筹

截至 2021 年 12 月 31 日

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	2021.12.31
牛洛顶矿段（018-028 线）铅锌矿 勘查项目	1,660,377.31	3,018,867.84		4,679,245.15
河三矿区安全整改项目		3,704,610.51	290,265.48	3,414,345.03
广西佛子矿业有限公司选矿废水 处理项目		3,230,505.75		3,230,505.75
佛子冲牛洛顶矿段（018 线 - 028 线） 铅锌 矿加密 勘查项目		1,886,792.40		1,886,792.40

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	2021.12.31
古益选厂雨污分流沟工程	1,436,905.85	693,088.14	2,129,993.99	
-60-08-主道		2,135,656.39	2,135,656.39	
260 中段		1,926,047.01	1,926,047.01	
负 100 主道		1,047,371.47	1,047,371.47	
负 138 中段		347,096.96	347,096.96	
矿校至工区柏油路		765,247.53	765,247.53	
合 计	3,097,283.16	18,755,284.00	8,641,678.83	13,210,888.33

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进 度%	资金来源
牛洛顶矿段（018-028 线）铅锌矿勘查项目	5,880,000.00	79.58	90.00	自筹
河三矿区安全整改项目	16,235,000.00	21.03	23.00	自筹
广西佛子矿业有限公司选矿废水处理项目	3,401,065.12	94.99	56.00	自筹
佛子冲牛洛顶矿段（018 线 - 028 线）铅锌矿加密 勘查项目	6,858,247.50	27.51	50.00	自筹
古益选厂雨污分流沟工程	2,067,464.18	103.02	100.00	自筹
-60-08-主道			100.00	自筹
260 中段			100.00	自筹
负 100 主道			100.00	自筹
负 138 中段			100.00	自筹
矿校至工区柏油路	2,690,780.62	28.44	100.00	自筹

10、无形资产

(1) 无形资产

项 目	土地使用权	采矿权	软件	合计
一、账面原值				
1.2020.12.31	9,057,050.33	202,755,254.25	600,000.00	212,412,304.58
2.本期增加金额	71,792.45			71,792.45
(1) 购置	71,792.45			71,792.45
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2021.12.31	9,128,842.78	202,755,254.25	600,000.00	212,484,097.03

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	采矿权	软件	合计
二、累计摊销				
1.2020.12.31	449,752.62	128,188,130.88	600,000.00	129,237,883.50
2.本期增加金额	222,291.42	21,860,928.99		22,083,220.41
(1) 计提	222,291.42	21,860,928.99		22,083,220.41
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2021.12.31	672,044.04	150,049,059.87	600,000.00	151,321,103.91
三、减值准备				
1.2020.12.31				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2021.12.31				
四、账面价值				
1.2021.12.31 账面价值	8,456,798.74	52,706,194.38		61,162,993.12
2.2020.12.31 账面价值	8,607,297.71	74,567,123.37		83,174,421.08

(续)

项 目	土地使用权	采矿权	软件	合计
一、账面原值				
1.2021.12.31	9,128,842.78	202,755,254.25	600,000.00	212,484,097.03
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022.12.31	9,128,842.78	202,755,254.25	600,000.00	212,484,097.03
二、累计摊销				
1.2021.12.31	672,044.04	150,049,059.87	600,000.00	151,321,103.91
2.本期增加金额	223,654.53	21,737,697.19		21,961,351.72
(1) 计提	223,654.53	21,737,697.19		21,961,351.72

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	采矿权	软件	合计
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022.12.31	895,698.57	171,786,757.06	600,000.00	173,282,455.63
三、减值准备				
1.2021.12.31				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022.12.31				
四、账面价值				
1.2022.12.31 账面价值	8,233,144.21	30,968,497.19		39,201,641.40
2.2021.12.31 账面价值	8,456,798.74	52,706,194.38		61,162,993.12

(续)

项 目	土地使用权	采矿权	软件	合计
一、账面原值				
1.2022.12.31	9,128,842.78	202,755,254.25	600,000.00	212,484,097.03
2.本期增加金额	313,688.57	11,076,509.12		11,390,197.69
(1) 购置	313,688.57			313,688.57
(2) 其他增加		11,076,509.12		11,076,509.12
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023.12.31	9,442,531.35	213,831,763.37	600,000.00	223,874,294.72
二、累计摊销				
1.2022.12.31	895,698.57	171,786,757.06	600,000.00	173,282,455.63
2.本期增加金额	299,827.15	24,203,778.37		24,503,605.52
(1) 计提	299,827.15	24,203,778.37		24,503,605.52
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023.12.31	1,195,525.72	195,990,535.43	600,000.00	197,786,061.15

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	采矿权	软件	合计
三、减值准备				
1.2022.12.31				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023.12.31				
四、账面价值				
1.2023.12.31 账面价值	8,247,005.63	17,841,227.94		26,088,233.57
2.2022.12.31 账面价值	8,233,144.21	30,968,497.19		39,201,641.40

说明：本公司以土地使用权为广西华锡集团股份有限公司等关联方银团借款提供最高额抵押担保，涉及土地使用权最高担保额金额 2,838.45 万元，详见“五、财务报表项目注释”之“46、所有权或使用权收到限制的资产”及“七、关联方及关联交易”之“4、（2）关联担保情况”。

11、长期待摊费用

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			本期摊销	其他减少	
佛子冲铅锌矿续采扩建项目环境整治工程	2,994,978.86		378,313.08		2,616,665.78
古益选厂 1500t/d 技改和牛角塘尾矿库水文地质勘探费	995,909.59		199,181.88		796,727.71
古益选厂牛角塘尾矿库环保费	1,047,798.83		128,301.88		919,496.95
古益坑口运输道地面硬化	500,389.85		59,452.26		440,937.59
红旗空压机房至 401 主通风机房高压线路改造	215,921.78		24,444.00		191,477.78
古益矿废石场储矿棚周围道路硬化工程	161,800.72		36,634.08		125,166.64
古益选厂厂区道路维修	149,008.55		17,360.22		131,648.33
古益河叉涵洞修复项目	142,537.14		19,436.88		123,100.26
公路底砌建挡土墙项目-矿校往淑里方向 200 米处	127,369.40		16,795.92		110,573.48
公路底砌建挡土墙项目-六栋路口往淑里方向 80 米处	124,748.75		16,450.42		108,298.33

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			本期摊销	其他减少	
古益矿储矿场地地面硬化项目		202,365.01	6,745.51		195,619.50
矿山生产车间及办公场所进行地坪漆改造工程		335,031.30	2,791.93		332,239.37
河三矿区安全整改项目-更换“KA”侧卸式矿斗车项目		882,239.68	7,352.00		874,887.68
河三矿区安全整改项目-长期待摊费用项目		2,227,408.53	18,561.74		2,208,846.79
其他汇总	1,603,471.86	1,277,689.93	188,212.81		2,692,948.98
合 计	8,063,935.33	4,924,734.45	1,389,095.34		11,599,574.44

(续)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
佛子冲铅锌矿续采扩建项目环境整治工程	3,373,291.94		378,313.08		2,994,978.86
古益选厂 1500t/d 技改和牛角塘尾矿库水文地质勘探费	1,195,091.47		199,181.88		995,909.59
古益选厂牛角塘尾矿库环保费	1,176,100.67		128,301.84		1,047,798.83
古益坑口运输道地面硬化	281,462.26	263,598.61	44,671.02		500,389.85
红旗空压机房至 401 主通风机房高压线路改造	240,365.78		24,444.00		215,921.78
古益矿废石场储矿棚周围道路硬化工程	187,436.00	10,660.38	36,295.66		161,800.72
古益选厂厂区道路维修	166,368.77		17,360.22		149,008.55
古益河叉涵洞修复项目	161,974.02		19,436.88		142,537.14
公路底砌建挡土墙项目-矿校往淑里方向 200 米处	144,165.32		16,795.92		127,369.40
公路底砌建挡土墙项目-六栋路口往淑里方向 80 米处	141,199.19		16,450.44		124,748.75
其他汇总	215,129.93	1,468,340.14	79,998.21		1,603,471.86
合 计	7,282,585.35	1,742,599.13	961,249.15		8,063,935.33

(续)

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
佛子冲铅锌矿续采扩建项目环境整治工程	3,751,605.02		378,313.08		3,373,291.94
古益选厂 1500t/d 技改和牛角塘尾矿库水文地质勘探费	1,284,510.94	95,029.70	184,449.17		1,195,091.47
古益选厂牛角塘尾矿库环保费		1,283,018.87	106,918.20		1,176,100.67
古益坑口运输道地面硬化		298,898.00	17,435.74		281,462.26
红旗空压机房至 401 主通风机房高压线路改造		244,439.78	4,074.00		240,365.78
古益矿废石场储矿棚周围道路硬化工程	222,039.56		34,603.56		187,436.00
古益选厂厂区道路维修		173,602.22	7,233.45		166,368.77
古益河叉涵洞修复项目	181,410.90		19,436.88		161,974.02
公路底砌建挡土墙项目-矿校往淑里方向 200 米处	160,961.24		16,795.92		144,165.32
公路底砌建挡土墙项目-六栋路口往淑里方向 80 米处	157,649.63		16,450.44		141,199.19
其他汇总	239,595.17		24,465.24		215,129.93
合 计	5,997,772.46	2,094,988.57	810,175.68		7,282,585.35

12、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:						
资产减值准备	15,955,775.78	2,393,366.37	15,069,432.80	2,260,414.92	15,738,141.40	2,360,721.22
已计提未发放的职工薪酬	9,656,262.24	1,448,439.34	8,883,310.49	1,332,496.57	10,805,250.02	1,620,787.50
预计负债-固定资产弃置费用	5,124,471.57	768,670.74	4,875,054.53	731,258.18	4,637,777.06	695,666.56
佛子大酒店装修费可抵扣暂时性差异影响	10,347,981.53	1,552,197.23	10,692,605.60	1,603,890.84	11,037,229.64	1,655,584.45
专项储备			27,902.67	4,185.40		
小 计	41,084,491.12	6,162,673.68	39,548,306.09	5,932,245.91	42,218,398.12	6,332,759.73
递延所得税负债:						

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产/负债
投资性房地产公允价值变动	36,041,421.29	5,406,213.20	38,583,109.71	5,787,466.46	37,953,498.13	5,693,024.72
小 计	36,041,421.29	5,406,213.20	38,583,109.71	5,787,466.46	37,953,498.13	5,693,024.72

13、其他非流动资产

项目	2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	463,924.21		463,924.21	879,812.16		879,812.16	658,315.77		658,315.77
合 计	463,924.21		463,924.21	879,812.16		879,812.16	658,315.77		658,315.77

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
保证借款	10,005,500.00		38,077,055.56
合 计	10,005,500.00		38,077,055.56

(2) 逾期借款情况

本公司不存在逾期借款。

15、应付账款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
货款	37,328,306.72	46,673,251.45	25,048,578.59
劳务及设备款	53,087,624.81	8,636,339.15	24,180,342.55
其他	3,231,287.68	2,655,518.57	80,024.60
合 计	93,647,219.21	57,965,109.17	49,308,945.74

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31	未偿还或未结转的原因
广西壮族自治区区域地质调查研究所	3,180,560.45	3,180,560.45	3,180,560.45	对方未催收
湘潭湘军建设有限公司梧州分公司	496,737.81	496,737.81	496,737.81	公司已注销
滨州市富雨筛网有限公司	43,000.00	43,000.00	43,000.00	对方公司搬迁，暂不支付

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31	未偿还或未结 转的原因
合 计	3,720,298.26	3,720,298.26	3,720,298.26	

16、预收款项

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
预收货款			125,146.72
合 计			125,146.72

17、合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	1,056,388.06	289,574.88	168,339.58
合 计	1,056,388.06	289,574.88	168,339.58

18、应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	9,582,042.71	72,787,148.04	72,351,768.03	10,017,422.72
二、离职后福利-设定提存计划		8,501,105.91	8,501,105.91	
合 计	9,582,042.71	81,288,253.95	80,852,873.94	10,017,422.72

(续)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	14,307,917.32	69,034,905.51	73,760,780.12	9,582,042.71
二、离职后福利-设定提存计划		8,398,847.12	8,398,847.12	
合 计	14,307,917.32	77,433,752.63	82,159,627.24	9,582,042.71

(续)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
一、短期薪酬	10,571,518.31	66,274,932.60	62,538,533.59	14,307,917.32
二、离职后福利-设定提存计划		6,782,098.24	6,782,098.24	
合 计	10,571,518.31	73,057,030.84	69,320,631.83	14,307,917.32

(1) 短期薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
-----	------------	------	------	------------

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、工资、奖金、津贴和补贴	8,883,310.49	55,096,548.69	54,323,596.94	9,656,262.24
2、职工福利费		5,060,749.10	5,060,749.10	
3、社会保险费		4,637,621.50	4,637,621.50	
其中：医疗保险费		4,303,065.89	4,303,065.89	
工伤保险费		334,555.61	334,555.61	
4、住房公积金		6,008,753.00	6,008,753.00	
5、工会经费和职工教育经费	606,075.78	1,983,475.75	2,312,620.54	276,930.99
6、其他劳务短期薪酬	92,656.44		8,426.95	84,229.49
合 计	9,582,042.71	72,787,148.04	72,351,768.03	10,017,422.72

(续)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,805,250.02	52,603,788.00	54,525,727.53	8,883,310.49
2、职工福利费		4,874,920.78	4,874,920.78	
3、社会保险费		4,228,818.36	4,228,818.36	
其中：医疗保险费		3,898,298.39	3,898,298.39	
工伤保险费		330,519.97	330,519.97	
4、住房公积金		5,433,642.00	5,433,642.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,399,993.86	1,893,736.37	4,687,654.45	606,075.78
6、其他劳务短期薪酬	102,673.44		10,017.00	92,656.44
合 计	14,307,917.32	69,034,905.51	73,760,780.12	9,582,042.71

(续)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,460,712.75	50,827,922.00	47,483,384.73	10,805,250.02
2、职工福利费		4,777,581.36	4,777,581.36	
3、社会保险费		3,930,842.05	3,930,842.05	
其中：医疗保险费		3,663,605.18	3,663,605.18	
工伤保险费		267,236.87	267,236.87	
4、住房公积金		4,908,782.00	4,908,782.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,998,703.42	1,829,805.19	1,428,514.75	3,399,993.86
6、其他劳务短期薪酬	112,102.14		9,428.70	102,673.44
合 计	10,571,518.31	66,274,932.60	62,538,533.59	14,307,917.32

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利		8,501,105.91	8,501,105.91	
其中：1、基本养老保险		8,243,752.97	8,243,752.97	
2、失业保险费		257,352.94	257,352.94	
合 计		8,501,105.91	8,501,105.91	

(续)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利		8,398,847.12	8,398,847.12	
其中：1、基本养老保险		8,144,688.84	8,144,688.84	
2、失业保险费		254,158.28	254,158.28	
合 计		8,398,847.12	8,398,847.12	

(续)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利		6,782,098.24	6,782,098.24	
其中：1、基本养老保险		6,576,595.01	6,576,595.01	
2、失业保险费		205,503.23	205,503.23	
合 计		6,782,098.24	6,782,098.24	

19、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税	1,394,162.73	2,100,217.15	4,926,021.94
资源税	938,328.34	885,533.79	1,529,762.83
城市维护建设税	14,872.21	21,772.96	53,389.22
房产税	31,683.77	10,004.01	9,751.20
印花税	35,239.93	44,154.34	52,502.61
企业所得税		498,755.35	4,295,073.08
个人所得税	24,534.45	49,156.08	25,933.96
教育费附加	42,220.43	64,548.71	159,385.55
地方教育附加	28,146.96	43,032.47	106,257.04
水利建设基金			38,116.10

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
环境保护税	8,263.32	8,000.00	15,479.70
合 计	2,517,452.14	3,725,174.86	11,211,673.23

20、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	12,190,253.97	9,636,968.78	45,524,340.47
合 计	12,190,253.97	9,636,968.78	45,524,340.47

(1) 应付利息

公司各期末无应付利息。

(2) 应付股利

公司各期末无应付股利。

(3) 其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
代收代付款/代扣代交款项	150,280.51	75,808.57	136,533.81
投标保证金	2,938,000.00	1,182,098.04	885,000.00
履约保证金	2,209,106.14	2,064,922.27	1,146,185.29
押金	2,530,723.55	2,344,787.95	625,831.66
往来款项及其他	4,362,143.77	3,969,351.95	42,730,789.71
合 计	12,190,253.97	9,636,968.78	45,524,340.47

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31	未偿还或未结转的原因
广西大学	100,000.00	100,000.00		保证金
河池市恒缘矿业有限公司	100,000.00			保证金
广西禹泽再生资源有限公司	50,000.00			保证金
广西顶创建筑工程有限公司		46,000.00		保证金
梧州圣绿科技有限公司		37,000.00	35,000.00	保证金
广西力合城市矿产再生资源科技有限公司		30,000.00		保证金

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31	未偿还或未结转的原因
湘潭湘军建设有限公司梧州分公司	30,000.00	30,000.00		保证金
合 计	280,000.00	243,000.00	35,000.00	

21、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	137,330.46	37,644.68	21,884.15

22、长期应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
长期应付款		7,011,500.00	17,011,500.00
专项应付款			
合 计		7,011,500.00	17,011,500.00

(1) 长期应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
采矿权价款		7,011,500.00	17,011,500.00
小计		7,011,500.00	17,011,500.00
减：一年内到期长期应付款			
合 计		7,011,500.00	17,011,500.00

(2) 专项应付款

公司各期末无应付股利。

23、预计负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31	形成原因
弃置义务	5,124,471.57	4,875,054.53	4,637,777.06	
合 计	5,124,471.57	4,875,054.53	4,637,777.06	

24、递延收益

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助		415,927.23	415,927.23		
合 计		415,927.23	415,927.23		

(续)

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助		461,725.28	461,725.28		
合 计		461,725.28	461,725.28		

(续)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助		140,914.24	140,914.24		
合 计		140,914.24	140,914.24		

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、47、政府补助。

25、实收资本

股东名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
广西华锡集团股份有限公司	80,000,000.00	100.00			80,000,000.00	100.00
合 计	80,000,000.00	100.00			80,000,000.00	100.00

(续)

股东名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
广西华锡集团股份有限公司	80,000,000.00	100.00			80,000,000.00	100.00
合 计	80,000,000.00	100.00			80,000,000.00	100.00

(续)

股东名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
广西华锡集团股份有限公司	80,000,000.00	100.00			80,000,000.00	100.00
合 计	80,000,000.00	100.00			80,000,000.00	100.00

26、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
其他资本公积	43,915,450.60			43,915,450.60

(续)

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
其他资本公积	43,915,450.60			43,915,450.60

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
其他资本公积	43,915,450.60			43,915,450.60

27、其他综合收益

项目	2022.12.31 (1)	本期发生额		2023.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
一、将重分类进损益的其他综合收益	30,179,802.75			30,179,802.75
1. 投资性房地产转换日公允价值大于账面价值金额	30,179,802.75			30,179,802.75
其他综合收益合计	30,179,802.75			30,179,802.75

(续上表)

项目	2021.12.31 (1)	本期发生额		2022.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
一、将重分类进损益的其他综合收益	30,179,802.75			30,179,802.75
1. 投资性房地产转换日公允价值大于账面价值金额	30,179,802.75			30,179,802.75
其他综合收益合计	30,179,802.75			30,179,802.75

(续上表)

项目	2020.12.31 (1)	本期发生额		2021.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
一、将重分类进损益的其他综合收益	30,179,802.75			30,179,802.75
1. 投资性房地产转换日公允价值大于账面价值金额	30,179,802.75			30,179,802.75
其他综合收益合计	30,179,802.75			30,179,802.75

28、专项储备

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
安全生产费	27,902.67	7,538,464.40	7,566,367.07	
维简费		4,291,260.12	4,291,260.12	
合 计	27,902.67	11,829,724.52	11,857,627.19	

(续)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
安全生产费		3,945,600.22	3,917,697.55	27,902.67
维简费		3,853,632.24	3,853,632.24	
合 计		7,799,232.46	7,771,329.79	27,902.67

(续)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费	15,547.03	3,720,756.89	3,736,303.92	
维简费		3,876,051.16	3,876,051.16	
合 计	15,547.03	7,596,808.05	7,612,355.08	

29、盈余公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	59,329,515.13			59,329,515.13
任意盈余公积	106,541,727.99			106,541,727.99
合 计	165,871,243.12			165,871,243.12

(续)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	56,543,990.65	2,785,524.48		59,329,515.13
任意盈余公积	106,541,727.99			106,541,727.99
合 计	163,085,718.64	2,785,524.48		165,871,243.12

(续)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	52,391,252.55	4,152,738.10		56,543,990.65
任意盈余公积	106,541,727.99			106,541,727.99
合 计	158,932,980.54	4,152,738.10		163,085,718.64

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	44,425,779.04	19,356,058.71	107,142,896.09	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)				
调整后期初未分配利润	44,425,779.04	19,356,058.71	107,142,896.09	
加: 本期净利润	38,056,215.29	27,855,244.81	41,527,380.95	
减: 提取法定盈余公积		2,785,524.48	4,152,738.10	10%
减: 应付普通股股利			125,161,480.23	
期末未分配利润	82,481,994.33	44,425,779.04	19,356,058.71	

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度发生额		2022 年度发生额		2021 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	295,301,888.83	193,343,666.14	273,219,619.29	182,024,892.57	269,434,840.25	175,266,191.12
其他业务	17,453,608.01	9,429,185.24	5,021,891.25	4,337,825.66	34,887,695.33	6,629,253.65
合 计	312,755,496.84	202,772,851.38	278,241,510.54	186,362,718.23	304,322,535.58	181,895,444.77

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2023 年度发生额		2022 年度发生额		2021 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务:						
锌精矿	132,579,287.11	91,445,415.40	135,746,794.32	84,461,689.29	128,330,685.87	80,093,590.74
铅精矿(含银)	125,503,383.92	83,749,130.09	110,877,717.74	79,690,617.52	108,240,521.89	79,247,839.82
铜精矿(含银)	34,528,590.58	16,143,380.83	23,974,764.49	15,907,300.51	31,102,297.77	14,652,998.43
硫铁精矿	2,690,627.22	2,005,739.82	2,620,342.74	1,965,285.25	1,761,334.72	1,271,762.13
小 计	295,301,888.83	193,343,666.14	273,219,619.29	182,024,892.57	269,434,840.25	175,266,191.12
其他业务:						
租赁收入	12,885,899.14	164,016.24	1,692,513.35	163,104.54	30,698,029.72	163,104.54
水电费收入	119,684.28	54,056.26	123,561.56	53,233.02	78,221.93	50,841.77
材料销售	921,643.20		235,127.29		1,832,150.17	

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型	2023 年度发生额		2022 年度发生额		2021 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
尾矿处理收入及其他	3,526,381.39	9,211,112.74	2,970,689.05	4,121,488.10	2,279,293.51	6,415,307.34
小 计	17,453,608.01	9,429,185.24	5,021,891.25	4,337,825.66	34,887,695.33	6,629,253.65
合 计	312,755,496.84	202,772,851.38	278,241,510.54	186,362,718.23	304,322,535.58	181,895,444.77

(3) 营业收入按地区及确认时间划分

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、主要经营地区			
广西区内	201,193,401.43	153,912,370.15	196,420,694.19
其中：主营业务收入	184,105,831.16	148,890,478.90	161,532,998.86
其他业务收入	17,087,570.27	5,021,891.25	34,887,695.33
广西区外	111,562,095.41	124,329,140.39	107,901,841.39
其中：主营业务收入	111,196,057.67	124,329,140.39	107,901,841.39
其他业务收入	366,037.74		
合计	312,755,496.84	278,241,510.54	304,322,535.58
二、收入确认时间			
主营业务收入：	295,301,888.83	273,219,619.29	269,434,840.25
其中：在某一时间点确认	295,301,888.83	273,219,619.29	269,434,840.25
在某一时段确认			
其他业务收入	17,453,608.01	5,021,891.25	34,887,695.33
其中：在某一时间点确认	4,567,708.87	3,329,377.90	4,189,665.61
在某一时段确认	12,885,899.14	1,692,513.35	30,698,029.72
合计	312,755,496.84	278,241,510.54	304,322,535.58

32、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	183,259.21	182,055.63	204,655.48
教育费附加	523,129.38	533,080.68	599,962.66
资源税	8,357,579.93	7,851,898.65	7,646,981.49
房产税	547,361.05	546,912.11	582,448.68
土地使用税	70,005.83	70,005.90	70,775.04

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
车船使用税	16,031.68	15,668.40	15,578.40
印花税	152,014.16	138,976.42	175,655.81
环保税	23,250.74	33,601.80	38,703.36
地方教育附加	348,752.91	355,387.09	399,975.10
水利建设基金		16,879.64	98,737.62
水土保持费	344,625.00	171,700.00	184,070.00
水资源税	158,094.24	156,732.92	47,583.88
合 计	10,724,104.13	10,072,899.24	10,065,127.52

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
装卸费		5,345.24	25,895.30
差旅费	3,857.26	871.98	4,664.73
合 计	3,857.26	6,217.22	30,560.03

34、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	30,056,703.35	31,711,037.61	29,535,789.98
折旧、摊销费	5,087,598.75	4,828,075.84	4,649,931.39
办公费	704,113.30	648,443.56	659,351.62
水电费	1,369,023.37	1,580,249.26	2,258,514.78
差旅费	493,855.63	411,092.50	486,388.86
业务招待费	649,593.91	599,664.14	487,709.06
修理费	1,002,145.92	747,585.51	4,947,243.41
宣传广告费	207,527.83	261,745.34	82,203.70
咨询费	104,716.98	198,113.21	44,339.62
机物料消耗	1,120,683.89	1,492,891.42	1,322,832.97
警卫消防费	380,745.02	357,236.43	265,026.35
环境治理费	1,401,497.89	978,659.13	-164,286.59
党建工作经费	267,826.66	191,474.03	440,157.80

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
停工损失	212,661.81	797,024.97	1,305,223.06
地质勘查费	223,218.30	367,467.96	262,904.81
检验检测费用	131,357.47	100,020.09	49,756.23
车辆使用费	794,757.04	760,532.42	723,140.38
诉讼费	1,916,507.55		
其他	426,951.48	104,834.28	105,363.02
合 计	46,551,486.15	46,136,147.70	47,461,590.45

35、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
水电费	73,195.20	153,669.02	
材料费	1,629,606.36	865,758.44	
人工费	2,083,823.23	683,025.18	
其他费用		7,008.25	10,831.13
合 计	3,786,624.79	1,709,460.89	10,831.13

36、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息总支出	2,676,710.04	4,493,993.80	4,967,511.77
减：资本化利息支出			
利息费用	2,676,710.04	4,493,993.80	4,967,511.77
减：利息收入	395,703.16	290,767.24	106,042.46
其他	123,953.36	28,374.83	35,690.21
合 计	2,404,960.24	4,231,601.39	4,897,159.52

37、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
政府补助	415,927.23	461,725.28	140,914.24
进项税额加计 10%抵减的增值税额	58,500.00	579,000.00	574,500.00
个税手续费返还	4,009.11	2,093.87	2,690.05
合 计	478,436.34	1,042,819.15	718,104.29

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、42、政府补助。

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、公允价值变动损益

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
投资性房地产公允价值变动	-3,399,100.00	-227,800.00	-1,514,346.33
合 计	-3,399,100.00	-227,800.00	-1,514,346.33

39、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	32,421.03	-61,488.28	-11,158.90
其他应收款坏账损失	-97,607.11	730,196.88	424,636.45
合 计	-65,186.08	668,708.60	413,477.55

40、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-140,082.38		
固定资产减值损失	-879,317.97		
在建工程减值损失			-7,117,537.88
合 计	-1,019,400.35		-7,117,537.88

41、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废利得	2,173.81	2,758.41	
违约赔偿			30,000.00
罚款净收入	10,000.00	1,295.00	10,346.03
无法支付的应付款项利得	1,752,500.03	1,516,953.43	
其他	11,278.35	2,352.00	56,791.41
合 计	1,775,952.19	1,523,358.84	97,137.44

42、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失			390,604.95
税收滞纳金	9,820.19	3,287.61	862.63
罚款支出	185,000.00	48,000.00	20,400.00
退休教师转移至地方管理			3,101,911.22

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
工资差额			
电费补偿	126,810.00	112,142.40	112,180.80
农田补偿款	103,373.11	103,346.89	102,027.83
其他	80,949.20	14,180.34	51,018.60
合 计	505,952.50	280,957.24	3,779,006.03

43、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,331,828.23	4,098,394.85	8,797,966.92
递延所得税费用	-611,681.03	494,955.56	-1,545,696.67
合 计	5,720,147.20	4,593,350.41	7,252,270.25

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利润总额	43,776,362.49	32,448,595.22	48,779,651.20
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	6,566,454.37	4,867,289.28	7,316,947.68
无须纳税的收入（以“-”填列）	-558,288.27	-398,926.61	-492,954.49
不可抵扣的成本、费用和损失	356,306.07	370,895.01	482,533.89
研究开发费加成扣除的纳税影响	-564,551.39	-191,525.92	
残疾人工资加计扣除的纳税影响	-45,534.14	-48,727.39	-34,787.80
企业购置用于环境保护专用设备的投资额抵免的税额	-34,239.44	-5,653.98	-19,469.03
所得税费用	5,720,147.20	4,593,350.41	7,252,270.25

44、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
政府补助	415,927.23	461,725.28	140,914.24
利息收入	395,703.16	290,767.24	106,042.46
投标保证金	9,434,075.99	7,660,050.00	7,922,238.74
其他		143,180.09	377,917.78
合 计	10,245,706.38	8,555,722.61	8,547,113.22

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
期间费用付现	11,322,332.86	8,841,609.58	9,872,479.76
营业外支出付现	505,952.50	280,957.24	286,489.86
投标保证金	6,961,678.25	5,632,556.00	8,086,713.00
合 计	18,789,963.61	14,755,122.82	18,245,682.62

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
支付与融资相关的财务顾问费	100,000.00		
货币资金受限	341,961.14	254,936.44	66,192.83
合 计	441,961.14	254,936.44	66,192.83

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	38,056,215.29	27,855,244.81	41,527,380.95
加：信用减值损失	65,186.08	-668,708.60	-413,477.55
资产减值损失	1,019,400.35		7,117,537.88
固定资产折旧	13,248,465.96	12,856,420.98	12,781,509.40
使用权资产折旧		-	
无形资产摊销	24,503,605.52	21,961,351.72	22,083,220.41
长期待摊费用摊销	1,389,095.34	961,249.15	810,175.68
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）		-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-2,173.81	-2,758.41	390,604.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,399,100.00	227,800.00	1,514,346.33
财务费用（收益以“-”号填列）	2,676,710.04	4,493,993.80	4,967,511.77

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

投资损失（收益以“-”号填列）		-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-230,427.77	400,513.82	-1,489,598.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-381,253.26	94,441.74	-56,098.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	-25,378,447.23	-7,638,719.19	-3,724,351.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-35,058,701.70	32,558,392.12	46,320,618.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	28,085,422.44	-54,476,052.05	52,352,534.38
其他			
经营活动产生的现金流量净额	51,392,197.25	38,623,169.89	184,181,915.20
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
当期新增的使用权资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	3,903,644.70	3,001,011.61	36,325,545.14
减：现金的期初余额	3,001,011.61	36,325,545.14	7,836,546.72
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	902,633.09	-33,324,533.53	28,488,998.42

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	3,903,644.70	3,001,011.61	36,325,545.14
其中：库存现金		921.76	921.76
可随时用于支付的银行存款	3,903,644.70	3,000,089.85	36,324,623.38
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	3,903,644.70	3,001,011.61	36,325,545.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年末账面价值	2022 年末账面价值	2021 年末账面价值	受限原因
货币资金	22,479,121.52	22,137,160.38	21,882,223.94	地质环境恢复基金
固定资产	30,241,237.81	33,168,987.43	37,901,572.62	借款抵押
无形资产	1,449,933.35	1,488,857.75	1,527,782.15	借款抵押

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年末账面价值	2022 年末账面价值	2021 年末账面价值	受限原因
合计	54,170,292.68	56,795,005.56	61,311,578.71	

说明：公司根据矿山开采地质恢复及环境治理要求提取地质环境恢复基金进行专户管理，该部分货币资金指定用途不能自由支配；本公司以存货、固定资产及土地使用权为广西华锡集团股份有限公司等关联方银团借款提供最高额 42,688.04 万元抵押担保，详见“七、关联方及关联交易”之“4、（2）关联担保情况”。

47、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2023.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴/企业养老保险补助	财政拨款		415,927.23	415,927.23			其他收益	与收益相关
合计			415,927.23	415,927.23				

（续）

补助项目	种类	2021.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2022.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴/企业养老保险补助	财政拨款		371,828.72	371,828.72			其他收益	与收益相关
企业职工线上技能培训补贴	财政拨款		89,896.56	89,896.56			其他收益	与收益相关
合计			461,725.28	461,725.28				

（续）

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2021.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴/企业养老保险补助	财政拨款		140,914.24	140,914.24			其他收益	与收益相关
合计			140,914.24	140,914.24				

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

截至 2023 年 12 月 31 日

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴/企业养老保险补助	财政拨款	415,927.23	371,828.72	其他收益	与收益相关
企业职工线上技能培训补贴	财政拨款		89,896.56	其他收益	与收益相关
合计		415,927.23	461,725.28		

截至 2022 年 12 月 31 日

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴/企业养老保险补助	财政拨款	371,828.72	140,914.24	其他收益	与收益相关
企业职工线上技能培训补贴	财政拨款	89,896.56		其他收益	与收益相关
合计		461,725.28	140,914.24		

六、在其他主体中的权益

无。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
广西华锡集团股份有限公司	河池市城西路 7 1 号	有色矿产品采选	158,859.65	100.00	100.00

华锡集团为北部湾港集团控股子公司，北部湾港集团对其持股比例为 76.98%。北部湾港集团为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会直属企业，本公司的最终控制方为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

报告期内，母公司注册资本未发生变化。

2、本公司的子公司情况、合营企业和联营企业情况

(1) 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

(2) 本公司的合营企业和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业。

3、本公司的其他关联方情况

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梧州华锡环保科技有限公司	华锡集团子公司
来宾华锡冶炼有限公司	华锡集团子公司
广西矿山抢险排水救灾中心有限公司	华锡集团子公司
广西二一五地质队有限公司	华锡集团子公司
柳州华锡有色设计研究院有限责任公司	华锡集团子公司
柳州华锡有色工程地质勘察有限责任公司	华锡集团子公司
河池华锡物资供应有限责任公司	华锡集团子公司
广西高峰矿业有限责任公司	华锡集团子公司
河池五吉有限责任公司	华锡集团子公司
广西华锡矿业有限公司	华锡集团子公司
广西西江开发投资集团梧州投资有限公司	北部湾港集团子公司
广西北港物流有限公司	北部湾港集团子公司
南宁市北港小额贷款有限公司	北部湾港集团子公司
广西北港融资担保有限公司	北部湾港集团子公司

注：报告期内未与本公司发生关联交易的关联方，不包括在上述关联方清单中。

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2023 年发生额	2022 年发生额	2021 年发生额
广西华锡集团股份有限公司	采购商品及接受服务	1,766,297.68	114,646.56	127,690.35
来宾华锡冶炼有限公司	采购硫酸	38,676.37	32,816.10	
梧州华锡环保科技有限公司	采购商品			72,645.87
广西矿山抢险排水救灾中心有限公司	非煤矿山救援服务、培训费	1,130,089.01	283,824.81	141,509.43
广西二一五地质队有限公司	铅锌矿勘查费	32,622,641.51	7,340,660.17	4,905,660.24
柳州华锡有色设计研究院有限责任公司	设计费、监测费、培训费	648,245.28	485,926.42	199,184.83
柳州华锡有色工程地质勘察有限责任公司	工程项目勘查费		52,372.65	
河池华锡物资供应有限责任公司	采购材料	2,282,321.36	1,955.84	
广西西江开发投资集团梧州投资有限公司	尾砂外运项目	486,267.45		
广西北港物流有限公司	锌精矿装卸费	174,445.58	54,665.62	
南宁市北港小额贷款有限公司	贷款利息		1,597,938.89	2,487,644.44

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：交易价格按双方协商合同定价。

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
广西华锡集团股份有限公司	销售废铁	921,643.20		
梧州华锡环保科技有限公司	销售铅精矿	28,804,355.85	11,704,526.56	11,242,981.94
来宾华锡冶炼有限公司	销售锌精矿	107,764,327.11	153,393,877.73	145,013,675.19

说明：交易价格按双方协商合同定价。

(2) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
广西华锡集团股份有限公司	34,000,000.00	2020-08-13	2021-08-12	是
广西华锡集团股份有限公司等关联方	426,880,400.00	2021-02-20	2024-02-20	否

说明：本公司与国家开发银行广西壮族自治区分行等 11 家金融机构组成的银团贷款单位于 2021 年 5 月签订《广西华锡集团股份有限公司银团贷款（二期）最高额抵押合同-1》及其变更协议，本公司为借款人广西华锡集团股份有限公司、广西高峰矿业有限责任公司、来宾华锡冶炼有限公司、河池五吉有限责任公司、广西华锡矿业有限公司与各金融机构债权人银行借款提供最高额抵押担保，其中最高额担保情况为存货 6,656.59 万元、机器设备 3,854.69 万元、房屋建（构）筑物 10,668.52 万元、房产（有产权证）18,669.79 万元、土地使用权 2,838.45 万元，合计 42,688.04 万元，截至本财务报表批准报出日，已解除该合同项下相关资产抵押担保。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
广西华锡集团股份有限公司	66,000,000.00	2020-08-12	2021-08-11	是
广西华锡集团股份有限公司	38,000,000.00	2021-09-14	2022-09-13	是
广西北港融资担保有限公司	5,000,000.00	2023-01-16	2024-01-16	否
广西北港融资担保有限公司	5,000,000.00	2023-02-23	2024-02-23	否

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
南宁市北港小额贷款有限公司	33,000,000.00	2020-08-13	2021-08-12	已归还
南宁市北港小额贷款有限公司	38,000,000.00	2021-09-14	2022-09-13	已归还

5、关联方应收应付款项

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应收关联方款项

项目名称	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:						
来宾华锡冶炼有限公司					77,018,923.76	
合计					77,018,923.76	
其他应收款:						
广西华锡集团股份有限公司	92,139,821.09		59,163,819.22			
合计	92,139,821.09		59,163,819.22			

(2) 应付关联方款项

项目名称	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
其他应付款:			
广西华锡集团股份有限公司			36,364,811.17
广西西江开发投资集团梧州投资有限公司	100,000.00		
广西北港物流有限公司		57,945.56	
合计	100,000.00	57,945.56	36,364,811.17

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的重要资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

根据本公司与广西岑溪市龙湾矿业有限责任公司（以下简称龙湾公司）签订的《租赁（参股）合同》及广西有色金属集团有限公司（本公司的原实际控制人，以下简称有色集团）相关文件批复，本公司于 2001 年开始将龙湾坑口、河三车队油库等三宗土地使用权（划拨性质，权属人为有色集团）及地上房屋建筑物（权属人为本公司）出租给龙湾公司，租赁到期日为 2030 年 12 月 1 日，约定按照龙湾公司年利润 12.50%收取租金，由于龙湾公司盈利状况与合作初期发生重大变化，租赁双方对租赁合同存在分歧，2016 年-2019 年含税租金及违约金等合计 4,515.48 万元均通过诉讼途径在 2021 年及 2023 年收回，且有色集团进入破产清算程序后，用于出租的原划

广西佛子矿业有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

拨土地 2020 年拍卖时已由龙湾公司购得，租赁合同的基础条件已发生重大变化，本公司是否能够继续取得租金及其金额均存在重大不确定性。

截至 2023 年 12 月 31 日，除前述龙湾公司租赁事项外，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十一、补充资料

当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度 发生额	2022 年度 发生额	2021 年度 发生额	说 明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	415,927.23	461,725.28	140,914.24	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-249,417.04	-237,277.47	-225,728.77	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-3,399,100.00	-227,800.00	-1,514,346.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,332,508.80	1,823,495.47	-3,104,678.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,108,795.74	-703,207.88	27,948,372.82	
非经常性损益总额	7,208,714.73	1,116,935.40	23,244,533.42	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,081,307.21	167,540.31	3,486,680.01	
非经常性损益净额	6,127,407.52	949,395.09	19,757,853.41	





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N

(副本) (20-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 5340 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2024 年 03 月 08 日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称：同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 岑敬
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1969-05-
 Date of birth _____
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普
 Working unit _____
 通合会计师事务所
 身份证号码 450111196905
 Identity card No. _____



证书编号: 450100150478
 No. of Certificate _____
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
 Authorized Institute of CPAs 计师协会
 发证日期: 始发 1998 09 月 03 日
 Date of Issuance 换发 2016 04 月 27 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



岑敬的年检二维码



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年 12月 30日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

致同会计师 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年 12月 30日
 /y /m /d



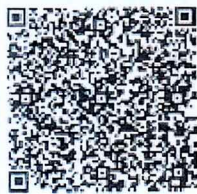
姓名 袁朝兴
Full name
性别 男
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



证书编号: 110101300919
No. of Certificate
批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
Authorized Institute of CPAs 计师协会
发证日期: 年 月 日
Date of Issuance 2016 05 17^{id}

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



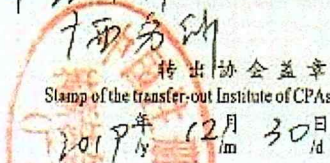
袁朝兴的年检二维码



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

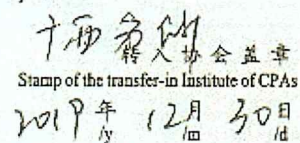
同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师 事务所
CPAs



此件仅供业务报告使用，复印无效。