

# 审计报告

铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

容诚审字[2022]230Z0681 号

容

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022508002659
报告名称:	铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字[2022]230Z0681号
被审(验)单位名称:	铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月25日
报备日期:	2022年04月08日
签字人员:	汪玉寿(110100320053), 倪士明(110100324011)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	5
3	合并利润表	6
4	合并现金流量表	7
5	合并所有者权益变动表	8-9
6	母公司资产负债表	10
7	母公司利润表	11
8	母公司现金流量表	12
9	母公司所有者权益变动表	13-14
10	财务报表附注	15-132

## 审计报告

容诚审字[2022]230Z0681号

铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司(以下简称铜冠矿建)财务报表,包括2021年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度、2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了铜冠矿建2021年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度、2020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,我们独立于铜冠矿建,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、管理层和治理层对财务报表的责任

铜冠矿建管理层(以下简称管理层)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,管理层负责评估铜冠矿建的持续经营能力,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铜冠矿

建、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铜冠矿建的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对铜冠矿建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铜冠矿建不能持续经营。

(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）就铜冠矿建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。

(此页无正文，为铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司容诚审字  
[2022] 230Z0681号报告签字盖章页。)



中国注册会计师:



汪玉寿(项目合伙人)

中国注册会计师:



倪士明

2022年3月25日

# 合并资产负债表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	188,216,546.01	226,856,901.60	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	111,833,288.69	105,533,412.06	应付票据			
应收账款	五、3	291,274,935.10	331,689,906.87	应付账款	五、17	352,742,918.97	307,713,087.07
应收款项融资	五、4	3,155,627.51	15,365,391.68	预收款项			
预付款项	五、5	3,334,981.10	5,513,349.89	合同负债	五、18	4,600,604.89	38,703,664.30
其他应收款	五、6	11,023,108.63	12,265,763.66	应付职工薪酬	五、19	35,660,036.13	28,894,176.93
其中：应收利息				应交税费	五、20	40,909,179.65	29,989,380.15
应收股利				其他应付款	五、21	70,875,156.81	49,416,703.68
存货	五、7	65,694,013.37	47,264,465.47	其中：应付利息			
合同资产	五、8	113,541,329.44	44,386,132.99	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、22	2,471,717.38	
其他流动资产	五、9	2,244,707.16	3,039,998.61	其他流动负债	五、23	751,016.39	2,665,005.12
<b>流动资产合计</b>		<b>790,318,537.01</b>	<b>791,915,322.83</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>508,010,630.22</b>	<b>457,382,017.25</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、24	4,948,821.70	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬	五、25	16,132,189.68	16,769,307.34
固定资产	五、10	201,698,648.94	137,698,003.61	预计负债	五、26	15,439,889.18	10,489,000.29
在建工程	五、11			递延收益	五、27	10,122,209.24	10,341,839.49
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、12	8,362,983.82		<b>非流动负债合计</b>		<b>46,643,109.80</b>	<b>37,600,147.12</b>
无形资产	五、13	18,437,396.99	18,842,495.58	<b>负债合计</b>		<b>554,653,740.02</b>	<b>494,982,164.37</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、28	150,000,000.00	150,000,000.00
长期待摊费用	五、14	9,675,500.04	14,608,827.88	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	16,689,305.05	14,386,807.64	其中：优先股			
其他非流动资产	五、16	8,773,963.56	2,369,938.90	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>263,637,798.40</b>	<b>187,906,073.61</b>	资本公积	五、29	148,531,442.06	148,531,442.06
				减：库存股			
				其他综合收益	五、30	-1,008,042.48	-191,102.41
				专项储备	五、31	2,178,546.07	4,822,615.10
				盈余公积	五、32	49,375,271.13	46,616,199.60
				未分配利润	五、33	150,225,378.61	135,060,077.72
				归属于母公司所有者权益合计		499,302,595.39	484,839,232.07
				少数股东权益			
				<b>所有者权益合计</b>		<b>499,302,595.39</b>	<b>484,839,232.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,053,956,335.41</b>	<b>979,821,396.44</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,053,956,335.41</b>	<b>979,821,396.44</b>

法定代表人：

胡彦华

主管会计工作负责人：

王作功

会计机构负责人：

王作功





## 合并利润表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿建股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,023,903,592.39	923,504,972.68
其中：营业收入	五、34	1,023,903,592.39	923,504,972.68
二、营业总成本		953,024,468.78	898,759,608.70
其中：营业成本	五、34	871,083,025.09	811,659,491.27
税金及附加	五、35	3,990,964.74	2,823,191.35
销售费用	五、36	2,989,122.97	2,731,748.92
管理费用	五、37	42,847,226.70	38,949,208.35
研发费用	五、38	25,908,501.97	27,250,119.33
财务费用	五、39	6,205,627.31	15,345,849.48
其中：利息费用	五、39	711,277.07	501,200.61
利息收入	五、39	2,546,531.62	3,638,265.94
加：其他收益	五、40	4,521,882.70	5,368,711.14
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-11,799,659.41	23,043,811.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-1,770,700.53	1,050,359.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43		210,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,830,646.37	54,418,246.12
加：营业外收入	五、44	68,232.25	240,199.09
减：营业外支出	五、45	717,986.32	133,156.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,180,892.30	54,525,288.45
减：所得税费用	五、46	13,256,519.88	13,255,860.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,924,372.42	41,269,428.42
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,924,372.42	41,269,428.42
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,924,372.42	41,269,428.42
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	五、47	-816,940.07	-874,185.05
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-816,940.07	-874,185.05
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-525,810.24	16,043.38
（1）重新计量设定受益计划变动额		-525,810.24	16,043.38
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-291,129.83	-890,228.43
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-291,129.83	-890,228.43
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		47,107,432.35	40,395,243.37
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		47,107,432.35	40,395,243.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.32	0.28

法定代表人：

胡彦华  
印

主管会计工作负责人：

李国涛  
印  
33407050218658  
6

会计机构负责人：

王瑞涛  
印

# 合并现金流量表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		811,939,512.97	799,383,333.01
收到的税费返还		2,006,273.30	2,755,536.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	33,595,164.88	27,791,434.25
经营活动现金流入小计		847,540,951.15	829,930,303.65
购买商品、接受劳务支付的现金		427,598,369.13	421,960,086.39
支付给职工以及为职工支付的现金		235,368,298.88	215,210,591.83
支付的各项税费		48,473,368.79	91,943,195.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	15,910,128.88	17,884,869.87
经营活动现金流出小计		727,350,165.68	746,998,743.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>120,190,785.47</b>	<b>82,931,560.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			210,000.00
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			
投资活动现金流入小计			210,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,599,704.95	26,468,936.61
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		118,599,704.95	26,468,936.61
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-118,599,704.95</b>	<b>-26,258,936.61</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48		6,325,159.22
筹资活动现金流入小计			6,325,159.22
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,600,299.15	57,694,594.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48		4,000,000.00
筹资活动现金流出小计		31,600,299.15	61,694,594.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,600,299.15</b>	<b>-55,369,435.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-6,475,522.12	-17,782,055.04
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	五、48	-36,484,740.75	-16,478,866.72
加：期初现金及现金等价物余额	五、48	224,701,286.76	241,180,153.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	五、48	<b>188,216,546.01</b>	<b>224,701,286.76</b>

法定代表人：

胡彦平  


主管会计工作负责人：

李国印  


会计机构负责人：

李瑞印  


# 合并所有者权益变动表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2021年度

项目	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	未分配利润			小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	150,000,000.00				148,531,442.06			-191,102.41	4,822,615.10	46,616,199.60	135,060,077.72	484,839,232.07		484,839,232.07
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	150,000,000.00				148,531,442.06			-191,102.41	4,822,615.10	46,616,199.60	135,060,077.72	484,839,232.07		484,839,232.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-816,940.07	-2,644,069.03	2,759,071.53	15,165,300.89	14,463,363.32		14,463,363.32
(一) 综合收益总额								-816,940.07			47,924,372.42	47,107,432.35		47,107,432.35
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配										2,759,071.53	-32,759,071.53	-30,000,000.00		-30,000,000.00
1. 提取盈余公积										2,759,071.53	-2,759,071.53			
2. 对所有者(或股东)的分配											-30,000,000.00	-30,000,000.00		-30,000,000.00
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									-2,644,069.03			-2,644,069.03		-2,644,069.03
1. 本期提取									25,484,361.82			25,484,361.82		25,484,361.82
2. 本期使用									28,128,430.85			28,128,430.85		28,128,430.85
(六) 其他														
四、本期末余额	150,000,000.00				148,531,442.06			-1,008,042.48	2,178,546.07	49,375,271.13	150,225,378.61	499,302,595.39		499,302,595.39

法定代表人：胡彦

主管会计工作负责人：王作

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：福建省闽东集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2020年度

项目	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	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	150,000,000.00			148,531,442.06		683,082.64	8,011,347.10	43,980,786.25	152,030,016.98	503,236,675.03	503,236,675.03	503,236,675.03	
加：会计政策变更								-334,818.67	-3,458,850.45	-3,793,669.12	-3,793,669.12	-3,793,669.12	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	150,000,000.00			148,531,442.06		683,082.64	8,011,347.10	43,645,967.58	148,571,166.53	499,443,005.91	499,443,005.91	499,443,005.91	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-874,185.05	-3,188,732.00	2,970,232.02	-13,511,088.81	-14,603,773.84	-14,603,773.84	-14,603,773.84	
(一) 综合收益总额						-874,185.05			41,269,428.42	40,395,243.37	40,395,243.37	40,395,243.37	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								2,970,232.02	-54,780,517.23	-51,810,285.21	-51,810,285.21	-51,810,285.21	
1. 提取盈余公积								2,970,232.02	-2,970,232.02				
2. 对所有者(或股东)的分配									-51,810,285.21	-51,810,285.21	-51,810,285.21	-51,810,285.21	
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									-3,188,732.00	-3,188,732.00	-3,188,732.00	-3,188,732.00	
1. 本期提取									22,903,452.26	22,903,452.26	22,903,452.26	22,903,452.26	
2. 本期使用									26,092,184.26	26,092,184.26	26,092,184.26	26,092,184.26	
(六) 其他													
四、本期末余额	150,000,000.00			148,531,442.06		-191,102.41	4,822,615.10	46,616,199.60	135,060,077.72	484,839,232.07	484,839,232.07	484,839,232.07	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		136,961,268.78	186,598,608.27	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		111,833,288.69	105,533,412.06	应付票据			
应收账款	十三、1	190,864,611.56	185,305,007.21	应付账款		313,701,334.44	286,266,953.33
应收款项融资		3,155,627.51	15,365,391.68	预收款项			
预付款项		293,042.50	3,996,816.60	合同负债		4,600,604.89	26,700,636.72
其他应收款	十三、2	249,056,840.89	178,613,426.87	应付职工薪酬		30,020,550.97	24,370,380.89
其中：应收利息				应交税费		12,331,710.62	5,765,106.69
应收股利				其他应付款		70,233,092.17	48,956,409.23
存货		11,263,181.03	12,344,173.49	其中：应付利息			
合同资产		48,536,254.09	31,826,161.67	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,924,861.43	
其他流动资产		2,244,707.16	3,039,998.61	其他流动负债		751,016.39	2,665,005.12
<b>流动资产合计</b>		<b>754,208,822.21</b>	<b>722,622,996.46</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>433,563,170.91</b>	<b>394,724,491.98</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十三、3	1,346,130.25	1,346,130.25	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		4,128,358.59	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬		16,132,189.68	16,769,307.34
固定资产		119,646,352.23	114,134,028.89	预计负债		15,439,889.18	10,489,000.29
在建工程				递延收益		10,122,209.24	10,341,839.49
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		7,014,041.39		<b>非流动负债合计</b>		<b>45,822,646.69</b>	<b>37,600,147.12</b>
无形资产		17,868,631.63	18,249,975.22	<b>负债合计</b>		<b>479,385,817.60</b>	<b>432,324,639.10</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本		150,000,000.00	150,000,000.00
长期待摊费用		9,675,500.04	14,608,827.88	其他权益工具			
递延所得税资产		16,956,639.10	11,896,297.76	其中：优先股			
其他非流动资产		316,800.00	989,752.90	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>172,824,094.64</b>	<b>161,225,012.90</b>	资本公积		148,531,442.06	148,531,442.06
				减：库存股			
				其他综合收益		-84,611.14	391,596.07
				专项储备		1,954,959.07	2,945,738.18
				盈余公积		49,375,255.04	46,616,183.51
				未分配利润		97,870,054.22	103,038,410.44
				<b>所有者权益合计</b>		<b>447,647,099.25</b>	<b>451,523,370.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>927,032,916.85</b>	<b>883,848,009.36</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>927,032,916.85</b>	<b>883,848,009.36</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十三、4	734,072,149.26	659,220,339.95
减：营业成本	十三、4	599,852,993.90	567,772,578.81
税金及附加		2,387,004.87	2,431,297.96
销售费用		2,989,122.97	2,731,748.92
管理费用		40,128,312.84	37,068,056.81
研发费用		25,908,501.97	27,250,119.33
财务费用		5,019,825.44	9,438,247.14
其中：利息费用		668,507.24	501,200.61
利息收入		2,546,531.62	3,638,105.62
加：其他收益		4,521,882.70	5,368,711.14
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-29,929,276.28	18,307,689.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,035,869.14	1,073,239.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			210,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,414,862.83	37,487,930.80
加：营业外收入		58,042.01	214,615.91
减：营业外支出		615,500.06	108,287.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,857,404.78	37,594,259.59
减：所得税费用		5,266,689.47	7,891,939.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,590,715.31	29,702,320.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,590,715.31	29,702,320.17
（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		-476,207.21	180,160.25
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-525,810.24	16,043.38
1.重新计量设定受益计划变动额		-525,810.24	16,043.38
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		49,603.03	164,116.87
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		49,603.03	164,116.87
六、综合收益总额		27,114,508.10	29,882,480.42

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

胡彦平  
印

李国印  
3407050218658

王瑞  
印



# 母公司现金流量表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		346,252,320.02	364,388,268.63
收到的税费返还		2,006,273.30	648,189.05
收到其他与经营活动有关的现金		81,594,198.54	109,657,683.30
经营活动现金流入小计		429,852,791.86	474,694,140.98
购买商品、接受劳务支付的现金		239,166,295.97	237,350,497.17
支付给职工以及为职工支付的现金		149,090,125.29	130,750,803.02
支付的各项税费		10,407,264.45	41,426,172.81
支付其他与经营活动有关的现金		15,216,392.44	14,501,585.90
经营活动现金流出小计		413,880,078.15	424,029,058.90
经营活动产生的现金流量净额		15,972,713.71	50,665,082.08
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,935,524.72	7,437,882.18
投资支付的现金			706,400.25
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		31,935,524.72	8,144,282.43
投资活动产生的现金流量净额		-31,935,524.72	-8,144,282.43
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			6,325,159.22
筹资活动现金流入小计			6,325,159.22
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,600,299.14	57,694,594.36
支付其他与筹资活动有关的现金			4,000,000.00
筹资活动现金流出小计		31,600,299.14	61,694,594.36
筹资活动产生的现金流量净额		-31,600,299.14	-55,369,435.14
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		81,385.50	234,102.40
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-47,481,724.65	-12,614,533.09
加：期初现金及现金等价物余额		184,442,993.43	197,057,526.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		136,961,268.78	184,442,993.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

3407050218658

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

编制单位: 铜陵有色金属集团股份有限公司 币种: 人民币

单位: 元

项目	2021年度				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	150,000,000.00		148,531,442.06		391,596.07	2,945,738.18	46,616,183.51	103,038,410.44	451,523,370.26
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	150,000,000.00		148,531,442.06		391,596.07	2,945,738.18	46,616,183.51	103,038,410.44	451,523,370.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-476,207.21	-990,779.11	2,759,071.53	-5,168,356.22	-3,876,271.01
(一) 综合收益总额					-476,207.21			27,590,715.31	27,114,508.10
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							2,759,071.53	-32,759,071.53	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积							2,759,071.53	-2,759,071.53	
2. 对所有者(或股东)的分配								-30,000,000.00	-30,000,000.00
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						-990,779.11			-990,779.11
1. 本期提取						14,674,198.70			14,674,198.70
2. 本期使用						15,664,977.81			15,664,977.81
(六) 其他									
四、本期期末余额	150,000,000.00		148,531,442.06		84,611.14	1,954,959.07	49,375,255.04	97,870,054.22	447,647,099.25

法定代表人: 孙彦

主管会计工作负责人: 孙彦

会计机构负责人: 孙彦





母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：铜陵有色金属集团铜矿山建设股份有限公司

项目	2020年度							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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	150,000,000.00				148,531,442.06		211,435.82	2,709,785.81	43,980,770.16	131,129,975.55	476,563,409.40
加：会计政策变更									-334,818.67	-3,013,368.05	-3,348,186.72
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	150,000,000.00				148,531,442.06		211,435.82	2,709,785.81	43,645,951.49	128,116,607.50	473,215,222.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							180,160.25	235,952.37	2,970,232.02	-25,078,197.06	-21,691,852.42
(一) 综合收益总额							180,160.25			29,702,320.17	29,882,480.42
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									2,970,232.02	-54,780,517.23	-51,810,285.21
1. 提取盈余公积									2,970,232.02	-2,970,232.02	
2. 对所有者(或股东)的分配										-51,810,285.21	-51,810,285.21
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								235,952.37			235,952.37
1. 本期提取								13,615,333.33			13,615,333.33
2. 本期使用								13,379,380.96			13,379,380.96
(六) 其他											
四、本期末余额	150,000,000.00				148,531,442.06		391,596.07	2,945,738.18	46,616,183.51	103,038,410.44	451,523,370.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年至 2021 年

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司(以下简称本公司或公司), 经安徽省人民政府国有资产监督管理委员会的批复, 并在铜陵市工商行政管理局注册, 取得 340700000004115 号企业法人营业执照, 注册资本人民币 15,000.00 万元。

公司总部的经营地址: 铜陵市铜官区栖凤路 3058 号, 法定代表人: 胡彦华。

#### 2. 历史沿革

##### (1) 公司设立

本公司前身系铜陵中都矿山建设公司, 经铜陵有色金属集团控股有限公司批准, 由铜陵有色金属集团控股有限公司出资组建, 于 2001 年 8 月 6 日取得企业登记机关核发的预核企字【2001】第 081 号《企业名称预先核准通知书》, 正式办理设立登记。

公司设立时股权结构如下:

股东	出资额(万元)	持股比例(%)
铜陵有色金属集团控股有限公司	5,100.00	100.00
合计	5,100.00	100.00

##### (2) 变更情况

##### ①2008 年 7 月, 有限公司设立

2007 年 12 月 4 日, 铜陵有色金属集团控股有限公司作出《关于中都矿建公司改制方案的批复》(铜色控股企管【2007】401 号), 同意将铜陵中都矿山建设公司改制为铜陵有色金属集团控股有限公司控股、公司经营层和技术骨干参股的有限责任公司。2008 年 7 月 8 日, 企业变更为有限责任公司, 改制后的公司名称为“铜陵中都矿山建设有限责任公司”, 新公司注册资本为 5,170.00 万元, 股权结构如下:

股东	出资额(万元)	持股比例(%)
铜陵有色集团控股有限公司	4,880.00	94.39

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
胡建东、汪光明、孙鑫等 53 名自然人	290.00	5.61
合 计	5,170.00	100.00

### ②2013 年 5 月，整体变更为股份有限公司

铜陵中都矿山建设有限责任公司于 2012 年 12 月 29 日召开股东会会议，会议作出决议：同意铜陵有色金属集团控股有限公司协议转让 30.00% 股权给胡建东等 147 名公司经营层和管理、技术骨干；同意公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司，公司名称由“铜陵中都矿山建设有限责任公司”变更为“铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司”；2013 年 5 月 26 日股份有限公司设立，设立时的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
铜陵有色金属集团控股有限公司	3,329.00	64.39
胡建东等 147 名自然人股东	1,841.00	35.61
合 计	5,170.00	100.00

上述变更经安徽省人民政府国有资产监督管理委员会皖国资改革函【2012】819 号文件批复。

### ③2019 年 11 月，公司转增股本与增资

根据公司 2019 年 7 月 18 日和 2019 年 10 月 29 日的股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 98,300,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 150,000,000.00 元。其中 68,299,892.00 元由公司未分配利润 68,299,892.00 元转增股本，30,000,108.00 元由新股东铜陵有色金属集团股份有限公司认缴，变更注册资本后，股东变更为铜陵有色金属集团控股有限公司、铜陵有色金属集团股份有限公司以及胡彦华、阮成兴等 194 名自然人股东。本次转增股本及增资完成后的公司股权结构如下：

股东	认缴出资额（万元）	实收资本（万元）	持股比例（%）
铜陵有色金属集团控股有限公司	7,726.89	7,726.89	51.5126
铜陵有色金属集团股份有限公司	3,000.01	3,000.01	20.0001
经营层、管理和技术骨干 194 人	4,273.10	4,273.10	28.4873
合 计	15,000.00	15,000.00	100.00

公司主要的经营活动：矿山工程施工总承包壹级，承包境外矿山工程和境内国际招标工程，上述境外工程所需的设备、材料出口，对外派遣实施上述境外工程所需的劳务

人员, 矿山采选设备制造、修理, 非标准零部件制造, 机械设备及工程材料销售, 机械设备租赁, 自营和代理各类商品和技术进出口业务(国家限定企业经营和禁止进出口的商品及技术除外), 矿业管理、为矿山企业提供采矿委托管理服务, 隧道、公路、桥梁施工, 矿山工程施工技术服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 3 月 24 日决议批准报出。

### 3. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	铜冠矿建刚果(金)有限公司	铜冠矿建刚果(金)	100.00	—
2	铜冠矿建(赞比亚)有限公司	铜冠矿建(赞比亚)	99.00	1.00
3	铜冠矿建(蒙古)有限公司	铜冠矿建(蒙古)	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订) 披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司的财

务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

## 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

## 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。本公司之境外子公司铜冠矿建（赞比亚）采用美元为记账本位币，铜冠矿建刚果（金）采用美元为记账本位币，铜冠矿建（蒙古）采用人民币为记账本位币，本公司之境外分公司铜冠矿建（厄瓜多尔）分公司采用美元为记账本位币，编制合并财务报表时折算成人民币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

### （2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

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

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### (4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

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

### **(5) 特殊交易的会计处理**

#### **①购买少数股东股权**

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

#### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

##### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认



有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处

置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

#### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

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

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

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

### （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变

动，该合同分类为金融负债。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

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

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

#### **(5) 金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **① 预期信用损失的计量**

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收融资款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合：应收客户款项



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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：应收客户款项

应收款项融资组合 2：应收票据

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：已完工未结算资产

合同资产组合 2：未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1：应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2：应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和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 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以

及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

#### ② 具有较低的信用风险

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

#### ③ 信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该

金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### （9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 11. 公允价值计量

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

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

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

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

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

#### ①估值技术

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

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

#### ②公允价值层次

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

## 12. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 合同资产及合同负债**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

#### 14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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



“其他非流动资产”项目中列示。

## 15. 持有待售的非流动资产或处置组

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应

确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### **(3) 列报**

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

## **16. 长期股权投资**

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

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### **(2) 初始投资成本确定**

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和

合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### ①成本法

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

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后

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

#### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### 17. 投资性房地产

#### （1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### （2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-30	3.00	3.23-4.85

已出租的土地使用权的摊销年限如下：

项目	依据
----	----

土地使用权	土地使用权证登记使用年限
-------	--------------

## 18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3.00	3.23-4.85
机器设备	年限平均法	1-15	3.00	6.47-97
电子及其他设备	年限平均法	1-8	3.00	12.13-97
运输设备	年限平均法	1-12	3.00	8.08-97

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法(适用 2020 年度及以前)

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 19. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。

## (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 20. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

均利率计算确定。

## 21. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-70年	法定使用权
计算机软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

### ③无形资产的摊销

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

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

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件



开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22. 长期资产减值

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

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销
临时设施	按照受益期限采用直线法分期摊销
保险费用	按照受益期限采用直线法分期摊销

### 24. 职工薪酬

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

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。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

##### ②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公

积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

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

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 26. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信

息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付：

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

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

以权益结算的股份支付：

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额

高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

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

## **27. 优先股、永续债等其他金融工具**

### **(1) 优先股、永续债等其他金融工具的分类依据**

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在其他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，则分类为权益工具。

### **(2) 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法**

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

## **28. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易

价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司矿山工程建设业务按照投入法确定提供服务的履约进度，采矿运营管理业务按照产出法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估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服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

#### ①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行

履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### ②采矿运营管理服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含采矿运营管理服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，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。本公司按照产出法确定提供采矿运营管理服务的履约进度。鉴于业主按月定期结算采矿运营管理作业量（矿石量、生产掘进量、辅助作业量），且合同约定了各作业量的结算单价，月度结算能形成可清晰辨认的合同单元，公司选择按已完工合同工作的测量进度（即经业主验收确认的当月相关作业量）衡量履约进度。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

故公司以每月结算的矿石量、生产掘进量及相关辅助作业量按约定的结算单价确认当月营业收入，对相关作业量发生的成本，随采矿运营管理业务相关作业量的结算，一并结转至当月营业成本。

### ③矿山工程建设合同

本公司与客户之间的建造合同包含矿山工程建设的履约义务，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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

## 29. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

## （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

## （3）政府补助的会计处理

### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账

面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 30. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

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

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

#### (2) 递延所得税负债的确认

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

- ①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所

得税负债：

A.商誉的初始确认：

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息

表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

### 31.租赁

#### 自 2021 年 1 月 1 日起适用

##### (1) 租赁的识别

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

##### (2) 单独租赁的识别

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

##### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法（或其他系统合理的方法）将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法 (或其他系统合理的方法)将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

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



## ②租赁变更未作为一项单独租赁

### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

### B.本公司作为出租人

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

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

## (6) 售后租回

本公司按照附注三、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资

产出租进行会计处理。

### 以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

### 32. 安全生产费

本公司按财政部、国家安监总局颁发的《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企【2012】16号）规定标准，以矿山工程造价为计提依据，按照2.5%的计提比例提取安全生产费用。

安全生产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。

### 33. 重要会计政策和会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

①2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，执行新收入准则的累积影响数详见附注三、33（3）。

②2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、31。

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。

对于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。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、22，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、28 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

执行新租赁准则未对公司 2021 年 1 月 1 日报表产生影响。

上述会计政策变更经本公司于 2020 年 3 月 18 日召开的二届董事会第十二次会议、2021 年 5 月 20 日召开的三届董事会第三次会议批准。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## （3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	373,340,543.27	352,119,646.91	-21,220,896.36
存货	133,302,725.97	44,618,050.03	-88,684,675.94
合同资产	—	84,180,457.24	84,180,457.24
递延所得税资产	16,885,993.56	17,723,602.54	837,608.98
其他非流动资产	—	1,051,790.98	1,051,790.98
预收款项	105,350,321.60	—	-105,350,321.60
合同负债	—	84,978,000.39	84,978,000.39
其他流动负债	2,224,051.60	2,554,326.83	330,275.23
盈余公积	43,980,786.25	43,645,967.58	-334,818.67
未分配利润	152,030,016.98	148,571,166.53	-3,458,850.45

各项目调整情况说明：

注 1、合同资产、应收账款、存货、其他非流动资产

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的应收账款 22,919,130.21 元重分类为合同资产；将对应的应收账款坏账准备 1,698,233.85 元重分类为合同资产减值准备。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结

算价款 88,684,675.94 元由存货重分类为合同资产。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司根据流动性将质保期 1 年以上的未到期质保金 1,051,790.98 元由合同资产重分类为其他非流动资产。

#### 注 2、合同负债、预收款项、其他流动负债、合同资产

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将预收款项 105,020,046.37 元重分类至合同负债，并与同一合同的合同资产抵消调整 20,042,045.98 元，本公司将预收款项 330,275.23 元重分类至其他流动负债。

#### 注 3、合同资产减值准备、递延所得税资产、盈余公积、未分配利润

于 2020 年 1 月 1 日，本公司根据预期信用损失模型对合同资产计提 4,631,278.10 元合同资产减值准备。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司确认 837,608.98 元合同资产减值准备对应的递延所得税资产。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司调减 334,818.67 元因调整期初未分配利润对应的盈余公积。

上述合同资产减值准备、递延所得税资产、盈余公积的调整导致期初未分配利润调整减少 3,458,850.45 元。

### 母公司资产负债表

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	207,047,079.68	185,826,183.32	-21,220,896.36
存货	96,877,973.63	22,339,356.16	-74,538,617.47
合同资产	—	71,192,017.59	71,192,017.59
递延所得税资产	12,670,062.62	13,269,551.92	599,489.30
其他非流动资产	—	1,051,790.98	1,051,790.98
预收款项	85,269,242.63	—	-85,269,242.63
合同负债	—	65,370,938.16	65,370,938.16
其他流动负债	2,224,051.60	2,554,326.83	330,275.23
盈余公积	43,980,770.16	43,645,951.49	-334,818.67
未分配利润	131,129,975.55	128,116,607.50	-3,013,368.05

各项目调整情况说明：

#### 注 1、合同资产、应收账款、存货、其他非流动资产

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的应收账款

22,919,130.21 元重分类为合同资产；将对应的应收账款坏账准备 1,698,233.85 元重分类为合同资产减值准备。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款 74,538,617.47 元由存货重分类为合同资产。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司根据流动性将质保期 1 年以上的未到期质保金 1,051,790.98 元由合同资产重分类为其他非流动资产。

#### 注 2、合同负债、预收款项、其他流动负债、合同资产

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将预收款项 84,938,967.40 元重分类至合同负债，并与同一合同的合同资产抵消调整 19,568,029.24 元，本公司将预收款项 330,275.23 元重分类至其他流动负债。

#### 注 3、合同资产减值准备、递延所得税资产、盈余公积、未分配利润

于 2020 年 1 月 1 日，本公司根据预期信用损失模型对合同资产计提 3,947,676.02 元合同资产减值准备。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司确认 599,489.30 元合同资产减值准备对应的递延所得税资产。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司调减 334,818.67 元因调整期初未分配利润对应的盈余公积。

上述合同资产减值准备、递延所得税资产、盈余公积的调整导致期初未分配利润调整减少 3,013,368.05 元。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、5%、9%、10%、12%、13%、16%
企业所得税	应纳税所得额	10%、25%、30%、35%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

本公司子公司或分公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

铜冠矿建（赞比亚）	35%
铜冠矿建（刚果金）	按照收入金额的 1% 与应纳税所得额的 30% 孰高征收
铜冠矿建（蒙古）*1	10%、25%
铜冠矿建（厄瓜多尔）	25%

注\*1：按照蒙古国企业所得税法确定年收入额（应纳税所得额）在 0-30 亿图格里克范围内的，按 10% 课以所得税，年收入（应纳税所得额）在 30 亿图格里克以上的，其超出部分按 25% 课以所得税。

## 2. 税收优惠

本公司于 2020 年 8 月 17 日获得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，2020 年度和 2021 年度公司享受减按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	780,407.39	1,506,426.65
银行存款	187,436,138.62	223,194,860.11
其他货币资金	—	2,155,614.84
合 计	188,216,546.01	226,856,901.60
其中：存放在境外的款项总额	55,835,825.95	44,895,282.16

其他货币资金为保函保证金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；存放在境外的款项系境外子公司和分公司的货币资金。

### 2. 应收票据

#### （1）分类列示

种 类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑票据	58,899,607.06	2,944,980.35	55,954,626.71	46,600,000.00	2,330,000.00	44,270,000.00
银行承兑票据	58,819,644.19	2,940,982.21	55,878,661.98	64,487,802.17	3,224,390.11	61,263,412.06
合 计	117,719,251.25	5,885,962.56	111,833,288.69	111,087,802.17	5,554,390.11	105,533,412.06

#### （2）各报告期末本公司已质押的应收票据



种 类	各期期末已质押金额	
	2021年12月31日	2020年12月31日
商业承兑票据	—	—
银行承兑票据	—	—
合 计	—	—

## (3) 各报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2021年12月31日		2020年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	—	58,899,607.06	—	41,600,000.00
银行承兑票据	—	33,864,236.71	—	30,663,756.30
合 计	—	92,763,843.77	—	72,263,756.30

用于背书或贴现的银行承兑汇票由信用等级较高的银行承兑的，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。

## (4) 各报告期末本公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

## (5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	117,719,251.25	100.00	5,885,962.56	5.00	111,833,288.69
其中：商业承兑汇票	58,899,607.06	50.03	2,944,980.35	5.00	55,954,626.71
银行承兑汇票	58,819,644.19	49.97	2,940,982.21	5.00	55,878,661.98
合 计	117,719,251.25	100.00	5,885,962.56	5.00	111,833,288.69

(续上表)

类 别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	111,087,802.17	100.00	5,554,390.11	5.00	105,533,412.06
其中：商业承兑汇票	46,600,000.00	41.95	2,330,000.00	5.00	44,270,000.00
银行承兑汇票	64,487,802.17	58.05	3,224,390.11	5.00	61,263,412.06
合 计	111,087,802.17	100.00	5,554,390.11	5.00	105,533,412.06

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 各报告期坏账准备的变动情况

①2021 年度的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票坏账准备	2,330,000.00	614,980.35	—	—	2,944,980.35
银行承兑汇票坏账准备	3,224,390.11	-283,407.90	—	—	2,940,982.21
合计	5,554,390.11	331,572.45	—	—	5,885,962.56

②2020 年度的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票坏账准备	2,195,000.00	135,000.00	—	—	2,330,000.00
银行承兑汇票坏账准备	2,961,070.65	263,319.46	—	—	3,224,390.11
合计	5,156,070.65	398,319.46	—	—	5,554,390.11

(7) 各报告期无核销的应收票据。

### 3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	270,518,508.61	312,830,500.66
1 至 2 年	23,679,957.02	18,530,327.99
2 至 3 年	14,139,532.20	14,643,287.55
3 至 4 年	11,075,037.08	7,786,949.74
4 至 5 年	7,778,000.84	—
5 年以上	11,651,308.12	14,751,308.12
小计	338,842,343.87	368,542,374.06
减：坏账准备	47,567,408.77	36,852,467.19
合计	291,274,935.10	331,689,906.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2021 年 12 月 31 日

类别	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	338,842,343.87	100.00	47,567,408.77	14.04	291,274,935.10
其中：应收客户款项	338,842,343.87	100.00	47,567,408.77	14.04	291,274,935.10
合计	338,842,343.87	100.00	47,567,408.77	14.04	291,274,935.10

## ②2020年12月31日

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	368,542,374.06	100.00	36,852,467.19	10.00	331,689,906.87
其中：应收客户款项	368,542,374.06	100.00	36,852,467.19	10.00	331,689,906.87
合计	368,542,374.06	100.00	36,852,467.19	10.00	331,689,906.87

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2021年12月31日、2020年12月31日，公司无按单项计提坏账准备的应收账款；

②2021年12月31日、2020年12月31日，按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	270,518,508.61	13,525,925.45	5.00
1-2年	23,679,957.02	3,708,281.27	15.66
2-3年	14,139,532.20	4,499,199.15	31.82
3-4年	11,075,037.08	6,404,693.94	57.83
4-5年	7,778,000.84	7,778,000.84	100.00
5年以上	11,651,308.12	11,651,308.12	100.00
合计	338,842,343.87	47,567,408.77	14.04

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	312,830,500.66	15,641,524.95	5.00
1-2年	18,530,327.99	1,575,077.88	8.50

2-3年	14,643,287.55	2,465,929.65	16.84
3-4年	7,786,949.74	2,418,626.59	31.06
4-5年	—	—	—
5年以上	14,751,308.12	14,751,308.12	100.00
合计	368,542,374.06	36,852,467.19	10.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

①2021年度的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	36,852,467.19	10,714,941.58	—	—	47,567,408.77

②2020年度的变动情况

类别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额			2020年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	63,587,718.54	-1,698,233.85	61,889,484.69	-25,037,017.50	—	—	36,852,467.19

(4) 各报告期无实际核销的应收账款。

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国有色非洲矿业有限公司	65,344,143.04	19.28	3,267,207.15
本溪龙新矿业有限公司	52,028,703.94	15.35	15,680,084.38
科米卡矿业简易股份有限公司	34,879,669.89	10.29	1,743,983.49
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	18,756,129.57	5.54	1,335,942.87
金森达铜矿有限公司	16,891,942.93	4.99	844,597.15
合计	187,900,589.37	55.45	22,871,815.04

(续上表)

单位名称	2020年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国有色非洲矿业有限公司	76,701,334.25	20.81	3,835,066.71
金森达铜矿有限公司	47,114,407.22	12.78	2,355,720.36
本溪龙新矿业有限公司	43,217,706.39	11.73	10,013,351.76

铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	29,049,270.33	7.88	1,452,463.52
玉溪大红山矿业有限公司	18,322,618.39	4.97	916,130.92
合 计	214,405,336.58	58.17	18,572,733.27

(6) 各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 各报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### 4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日公允价值	2020年12月31日公允价值
应收票据	3,155,627.51	15,365,391.68

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2021年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	—	—	—	
其中：银行承兑汇票	—	—	—	
合 计	—	—	—	

(续上表)

类 别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	—	—	—	
其中：银行承兑汇票	—	—	—	
合 计	—	—	—	

(3) 各报告期期末本公司无已质押的应收款项融资

(4) 各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2021年12月31日		2020年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,767,680.87	—	12,625,943.39	—

(5) 应收款项融资 2021 年末余额较 2020 年末下降 79.46%，主要原因系 2021 年收到的信用等级较高的银行承兑汇票减少。

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,331,981.10	99.91	5,504,558.16	99.84
1 至 2 年	3,000.00	0.09	8,791.73	0.16
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合 计	3,334,981.10	100.00	5,513,349.89	100.00

### (2) 各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
TMBN 有限责任公司	1,711,100.57	51.31
AURORA CONSULTING 有限责任公司	895,847.44	26.86
陶德奥由公司	274,995.55	8.24
吉林亚泰集团（辽宁）建材有限公司销售分公司	262,500.00	7.87
MCIT 有限责任公司	102,553.55	3.08
合 计	3,246,997.11	97.36

### (续上表)

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
天风证券股份有限公司	2,830,188.68	51.33
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	471,698.11	8.56
北京海润天睿律师事务所	471,698.11	8.56
TMBN 有限责任公司	420,860.03	7.63
AURORA CONSULTING 有限责任公司	394,178.02	7.15
合 计	4,588,622.95	83.23

(3) 预付款项 2021 年末余额较 2020 年末下降 39.51%，主要原因系预付中介机构 IPO 相关的专业服务费于 2021 年计入费用。

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收股利	—	—
其他应收款	11,023,108.63	12,265,763.66
合 计	11,023,108.63	12,265,763.66

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	22,729,688.72	18,276,215.33
1 至 2 年	6,552,045.04	8,103,972.50
2 至 3 年	1,501,275.14	1,241,124.90
3 至 4 年	1,240,975.70	294,532.87
4 至 5 年	239,056.69	—
5 年以上	1,703,207.54	2,033,207.54
小 计	33,966,248.83	29,949,053.14
减：坏账准备	22,943,140.20	17,683,289.48
合 计	11,023,108.63	12,265,763.66

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待退返进项税	19,311,042.21	14,223,217.72
押金及保证金	8,780,141.13	11,719,831.75
出口退税款	1,020,457.55	787,881.17
备用金	999,807.24	718,457.73
其他	3,854,800.70	2,499,664.77
小 计	33,966,248.83	29,949,053.14
减：坏账准备	22,943,140.20	17,683,289.48
合 计	11,023,108.63	12,265,763.66

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,463,797.62	3,440,688.99	11,023,108.63
第二阶段	—	—	—
第三阶段	19,502,451.21	19,502,451.21	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	33,966,248.83	22,943,140.20	11,023,108.63

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	14,463,797.62	23.79	3,440,688.99	11,023,108.63	
合计	14,463,797.62	23.79	3,440,688.99	11,023,108.63	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	19,502,451.21	100.00	19,502,451.21	—	收回有重大不确定性
1.待退返进项税	19,311,042.21	100.00	19,311,042.21	—	
2.南陵星力环保建材有限公司	191,409.00	100.00	191,409.00	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	19,502,451.21	100.00	19,502,451.21	—	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,484,426.42	3,218,662.76	12,265,763.66
第二阶段	—	—	—
第三阶段	14,464,626.72	14,464,626.72	—
合计	29,949,053.14	17,683,289.48	12,265,763.66

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	15,484,426.42	20.79	3,218,662.76	12,265,763.66	
合计	15,484,426.42	20.79	3,218,662.76	12,265,763.66	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	14,464,626.72	100.00	14,464,626.72	—	收回有重



类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
1.待退返进项税	14,223,217.72	100.00	14,223,217.72	—	大不确定性
2.南陵星力环保建材有限公司	241,409.00	100.00	241,409.00	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	14,464,626.72	100.00	14,464,626.72	—	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

##### 2021 年度的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	17,683,289.48	5,309,850.72	50,000.00	—	22,943,140.20

##### 2020 年度的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	27,282,687.86	-9,599,398.38	—	—	17,683,289.48

⑤各报告期无实际核销的其他应收款。

⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
赞比亚税务局	待退返进项税	19,311,042.21	2 年以内	56.85	19,311,042.21
新鑫有限责任公司	履约保证金	2,000,000.00	4 年以内	5.89	600,000.00
山东黄金矿业(莱州)有限公司三山岛金矿	履约保证金	1,500,000.00	2-3 年	4.42	450,000.00
应收出口退税	出口退税款	1,020,457.55	1 年以内	3.01	51,022.88
霍邱县新中天水泥有限公司	履约保证金	1,000,000.00	1 年以内	2.94	50,000.00
贵州省公共资源交易中心	投标保证金	1,000,000.00	1 年以内	2.94	50,000.00
合计		25,831,499.76		76.05	20,512,065.09

(续上表)

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
赞比亚税务局	待退返进项税	14,223,217.72	2 年以内	47.49	14,223,217.72
五矿二十三冶建设集团有限	履约保证金	2,000,000.00	1-2 年	6.68	200,000.00

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
公司					
新鑫有限责任公司	履约保证金	2,000,000.00	3年以内	6.68	350,000.00
山东黄金矿业(莱州)有限公司三山岛金矿	履约保证金	1,500,000.00	1-2年	5.01	150,000.00
山东招标股份有限公司青岛分公司	投标保证金	1,300,000.00	1年以内	4.34	65,000.00
合计		21,023,217.72		70.20	14,988,217.72

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	67,785,183.68	2,121,550.69	65,663,632.99	49,272,817.49	2,162,217.04	47,110,600.45
周转材料	30,380.38	—	30,380.38	153,865.02	—	153,865.02
合计	67,815,564.06	2,121,550.69	65,694,013.37	49,426,682.51	2,162,217.04	47,264,465.47

### (2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,162,217.04	4,748.51	-12,280.37	33,134.49	—	2,121,550.69

(续上表)

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,670,293.32	565,239.88	-30,270.31	43,045.85	—	2,162,217.04

(3) 存货 2021 年末余额较 2020 年末增长 37.20%，主要原因系生产需求增长导致原材料增加。

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	77,603,284.36	4,156,705.97	73,446,578.39
未到期的质保金	42,319,233.86	2,224,482.81	40,094,751.05

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
小 计	119,922,518.22	6,381,188.78	113,541,329.44
减：列示于其他非流动资产的合同资产	—	—	—
合 计	119,922,518.22	6,381,188.78	113,541,329.44

(续上表)

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	33,104,423.88	3,660,008.71	29,444,415.17
未到期的质保金	16,935,227.92	1,003,757.20	15,931,470.72
小 计	50,039,651.80	4,663,765.91	45,375,885.89
减：列示于其他非流动资产的合同资产	1,041,845.14	52,092.24	989,752.90
合 计	48,997,806.66	4,611,673.67	44,386,132.99

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	119,922,518.22	100.00	6,381,188.78	5.32	113,541,329.44
其中：已完工未结算资产	77,603,284.36	64.71	4,156,705.97	5.36	73,446,578.39
未到期的质保金	42,319,233.86	35.29	2,224,482.81	5.26	40,094,751.05
合 计	119,922,518.22	100.00	6,381,188.78	5.32	113,541,329.44

(续上表)

类 别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	48,997,806.66	100.00	4,611,673.67	9.41	44,386,132.99
其中：已完工未结算资产	33,104,423.88	67.56	3,660,008.71	11.06	29,444,415.17
未到期的质保金	15,893,382.78	32.44	951,664.96	5.99	14,941,717.82
合 计	48,997,806.66	100.00	4,611,673.67	9.41	44,386,132.99

## (3) 合同资产减值准备变动情况

## 2021 年度

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2021 年 12 月 31 日
已完工未结算资产	3,660,008.71	496,697.26	—	—	4,156,705.97
未到期的质保金	951,664.96	1,272,817.85	—	—	2,224,482.81
合 计	4,611,673.67	1,769,515.11	—	—	6,381,188.78

## 2020 年度

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2020 年 12 月 31 日
已完工未结算资产	—	5,224,796.69	5,224,796.69	-1,564,787.98	—	—	3,660,008.71
未到期的质保金	—	1,049,357.84	1,049,357.84	-97,692.88	—	—	951,664.96
合计	—	6,274,154.53	6,274,154.53	-1,662,480.86	—	—	4,611,673.67

(4) 合同资产 2021 年末余额较 2020 年末增长 144.75%，主要原因系部分项目结算流程较长。

## 9. 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待认证抵扣增值税	1,373,654.18	819,079.73
预交企业所得税	871,052.98	2,220,918.88
合 计	2,244,707.16	3,039,998.61

## 10. 固定资产

## (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	201,698,648.94	137,698,003.61
固定资产清理	—	—
合 计	201,698,648.94	137,698,003.61

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

## A. 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
一、账面原值：					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
1.2020年12月31日	44,633,671.21	260,362,883.04	58,376,463.97	10,081,655.64	373,454,673.86
2.本期增加金额	—	93,278,739.69	13,193,148.17	192,314.25	106,664,202.11
(1) 购置	—	95,633,532.29	13,985,735.44	235,945.86	109,855,213.59
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
(3) 外币报表折算	—	-2,354,792.60	-792,587.27	-43,631.61	-3,191,011.48
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	44,633,671.21	353,641,622.73	71,569,612.14	10,273,969.89	480,118,875.97
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	11,828,027.26	166,030,802.69	45,778,156.76	8,045,442.41	231,682,429.12
2.本期增加金额	2,010,445.89	32,980,148.10	6,506,268.40	1,166,694.39	42,663,556.78
(1) 计提	2,010,445.89	34,349,915.06	7,085,612.89	1,204,043.01	44,650,016.85
(2) 外币报表折算	—	-1,369,766.96	-579,344.49	-37,348.62	-1,986,460.07
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	13,838,473.15	199,010,950.79	52,284,425.16	9,212,136.80	274,345,985.90
三、减值准备					
1.2020年12月31日	—	3,546,065.07	472,633.55	55,542.51	4,074,241.13
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	—	3,546,065.07	472,633.55	55,542.51	4,074,241.13
四、固定资产账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	30,795,198.06	151,084,606.87	18,812,553.43	1,006,290.58	201,698,648.94
2.2020年12月31日账面价值	32,805,643.95	90,786,015.28	12,125,673.66	1,980,670.72	137,698,003.61

## B.2020年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日	44,638,633.12	247,271,475.15	53,483,163.23	9,832,531.13	355,225,802.63
2.本期增加金额	—	13,091,407.89	4,893,300.74	249,124.51	18,233,833.14

(1) 购置	—	13,682,366.54	6,533,941.30	372,357.70	20,588,665.54
(2) 在建工程转入	—	3,688,072.40	—	—	3,688,072.40
(3) 外币报表折算	—	-4,279,031.05	-1,640,640.56	-123,233.19	-6,042,904.80
3.本期减少金额	4,961.91	—	—	—	4,961.91
(1) 处置或报废	4,961.91	—	—	—	4,961.91
4.2020年12月31日	44,633,671.21	260,362,883.04	58,376,463.97	10,081,655.64	373,454,673.86
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	9,822,543.28	146,105,974.05	39,310,461.40	5,904,060.26	201,143,038.99
2.本期增加金额	2,010,445.89	19,924,828.64	6,467,695.36	2,141,382.15	30,544,352.04
(1) 计提	2,010,445.89	25,427,629.36	8,045,976.46	2,245,715.26	37,729,766.97
(2) 外币报表折算	—	-5,502,800.72	-1,578,281.10	-104,333.11	-7,185,414.93
3.本期减少金额	4,961.91	—	—	—	4,961.91
(1) 处置或报废	4,961.91	—	—	—	4,961.91
4.2020年12月31日	11,828,027.26	166,030,802.69	45,778,156.76	8,045,442.41	231,682,429.12
三、减值准备					
1.2019年12月31日	—	3,546,065.07	472,633.55	55,542.51	4,074,241.13
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2020年12月31日	—	3,546,065.07	472,633.55	55,542.51	4,074,241.13
四、固定资产账面价值					
1.2020年12月31日账面价值	32,805,643.95	90,786,015.28	12,125,673.66	1,980,670.72	137,698,003.61
2.2019年12月31日账面价值	34,816,089.84	97,619,436.03	13,700,068.28	3,872,928.36	150,008,522.51

②截止2021年12月31日无未办妥产权证书的固定资产情况。

③固定资产2021年末账面价值较2020年末增长46.48%，主要原因系2021年根据工程需要采购大量固定资产。

## 11. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	—	—
工程物资	—	—

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合 计	—	—

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安装工程	—	—	—	—	—	—

## ②重要在建工程项目变动情况

## A.2020 年度

项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用金额	2020 年 12 月 31 日
临时设施安装	1,000,000.00	—	981,559.87	—	981,559.87	—
井架制作及安装	3,700,000.00	2,757,536.60	930,535.80	3,688,072.40	—	—
提升系统	3,997,453.00	—	3,910,105.04	—	3,910,105.04	—
辅助生产系统	3,804,949.00	—	3,679,429.52	—	3,679,429.52	—
压风系统	830,334.00	—	813,823.43	—	813,823.43	—
配电系统	805,241.00	—	794,324.04	—	794,324.04	—
花园新村装修	400,000.00	—	395,562.65	—	395,562.65	—
合 计	14,537,977.00	2,757,536.60	11,505,340.35	3,688,072.40	10,574,804.55	—

(续上表)

项目名称	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
临时设施安装	98.16%	100.00%	—	—	—	自筹
井架制作及安装	99.68%	100.00%	—	—	—	自筹
提升系统	97.81%	100.00%	—	—	—	自筹
辅助生产系统	96.70%	100.00%	—	—	—	自筹
压风系统	98.01%	100.00%	—	—	—	自筹
配电系统	98.64%	100.00%	—	—	—	自筹
花园新村装修	98.89%	100.00%	—	—	—	自筹

## 12. 使用权资产

项 目	机器设备	合计
一、账面原值：		

1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	—	—
2021年1月1日	—	—
2.本期增加金额	9,565,345.79	9,565,345.79
3.本期减少金额	—	—
4.2021年12月31日	9,565,345.79	9,565,345.79
二、累计折旧		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	—	—
2021年1月1日	—	—
2.本期增加金额	1,202,361.97	1,202,361.97
3.本期减少金额	—	—
4.2021年12月31日	1,202,361.97	1,202,361.97
三、减值准备		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	—	—
2021年1月1日	—	—
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4.2021年12月31日	—	—
四、账面价值		
1.2021年12月31日账面价值	8,362,983.82	8,362,983.82
2.2021年1月1日账面价值	—	—

2021年使用权资产计提的折旧金额为1,202,361.97元，其中计入合同履约成本的折旧费用为1,202,361.97元。

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产情况

##### ①2021年度

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1.2020年12月31日	19,852,638.72
2.本期增加金额	-14,938.34
(1) 购置	—



(2) 外币报表折算差异	-14,938.34
3.本期减少金额	—
(1) 处置	—
4.2021年12月31日	19,837,700.38
二、累计摊销	
1.2020年12月31日	1,010,143.14
2.本期增加金额	390,160.25
(1) 计提	391,664.65
(2) 外币报表折算差异	-1,504.40
3.本期减少金额	—
(1) 处置	—
4.2021年12月31日	1,400,303.39
三、减值准备	
1.2020年12月31日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2021年12月31日	—
四、账面价值	—
1.2021年12月31日账面价值	18,437,396.99
2.2020年12月31日账面价值	18,842,495.58

## ②2020年度

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1.2019年12月31日	19,294,862.17
2.本期增加金额	557,776.55
(1) 购置	602,962.00
(2) 外币报表折算差异	-45,185.45
3.本期减少金额	—
(1) 处置	—
4.2020年12月31日	19,852,638.72
二、累计摊销	
1.2019年12月31日	617,476.99
2.本期增加金额	392,666.15

(1) 计提	396,678.00
(2) 外币报表折算差异	-4,011.85
3.本期减少金额	—
(1) 处置	—
4.2020年12月31日	1,010,143.14
三、减值准备	
1.2019年12月31日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2020年12月31日	—
四、账面价值	
1.2020年12月31日账面价值	18,842,495.58
2.2019年12月31日账面价值	18,677,385.18

(2) 各报告期末本公司无内部研发形成的无形资产的情况。

(3) 报告期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### 14. 长期待摊费用

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	其他减少	
临时设施等	2,951,865.92	1,154,886.58	1,463,006.11	—	2,643,746.39
提升系统	3,765,286.34	—	1,737,824.40	—	2,027,461.94
辅助生产系统	3,543,154.33	—	1,635,302.28	—	1,907,852.05
压风系统	783,681.83	—	361,699.77	—	421,982.06
配电系统	764,904.64	—	353,032.80	—	411,871.84
保险费	2,443,928.44	—	458,236.54	—	1,985,691.90
花园新村装修	356,006.38	—	79,112.52	—	276,893.86
合 计	14,608,827.88	1,154,886.58	6,088,214.42	—	9,675,500.04

(续上表)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			本期摊销	其他减少	
临时设施等	3,263,815.81	981,559.87	1,293,509.76	—	2,951,865.92
提升系统	—	3,910,105.04	144,818.70	—	3,765,286.34
辅助生产系统	—	3,679,429.52	136,275.19	—	3,543,154.33

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			本期摊销	其他减少	
压风系统	—	813,823.43	30,141.60	—	783,681.83
配电系统	—	794,324.04	29,419.40	—	764,904.64
保险费	—	2,902,165.00	458,236.56	—	2,443,928.44
花园新村装修	—	395,562.65	39,556.27	—	356,006.38
合 计	3,263,815.81	13,476,969.55	2,131,957.48	—	14,608,827.88

长期待摊费用 2021 年末余额较 2020 年末下降 33.77%，主要原因系长期待摊费用随着工程项目的进展摊销增加。

### 15. 递延所得税资产

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,502,739.47	1,999,661.18	6,825,982.95	1,212,303.50
信用减值准备	57,085,469.32	9,636,332.05	45,866,929.06	8,125,655.23
内部交易未实现利润	3,482,848.70	1,218,997.05	5,497,779.86	1,924,222.95
递延收益	10,122,209.24	1,518,331.39	10,341,839.49	1,551,275.92
预计合同亏损	15,439,889.18	2,315,983.38	10,489,000.29	1,573,350.04
合 计	94,633,155.91	16,689,305.05	79,021,531.65	14,386,807.64

### 16. 其他非流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付工程、设备款	8,773,963.56	1,380,186.00
未到期质保金	—	989,752.90
合 计	8,773,963.56	2,369,938.90

其他非流动资产 2021 年末余额较 2020 年末增长 270.22%，主要原因系公司因项目需求，新增预付设备款较多。

### 17. 应付账款

#### (1) 按性质列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付项目工程款	242,275,805.39	214,794,033.44
应付材料款	99,844,112.69	83,354,248.57
其他	10,623,000.89	9,564,805.06

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合 计	352,742,918.97	307,713,087.07

## (2) 各报告期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
中国有色金属建设股份有限公司	15,533,336.27	未结算
四川致中致和建设工程有限公司	6,903,922.11	未结算
Sandvik Minging and Construction Zambia Ltd	2,059,351.10	未结算
合 计	24,496,609.48	

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
四川致中致和建设工程有限公司	6,903,922.11	未结算
安徽省龙达建设集团井巷有限公司	2,106,854.49	未结算
陕西凯德金工程有限公司	2,078,210.00	未结算
合 计	11,088,986.60	

**18. 合同负债**

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收工程款	2,207,655.49	21,951,681.39
已结算未完工	2,392,949.40	16,294,747.13
其他	—	457,235.78
合 计	4,600,604.89	38,703,664.30

合同负债 2021 年末余额较 2020 年末下降 88.11%，主要原因系随着工程项目的推进，预收工程款逐步确认为收入。

**19. 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	26,026,125.93	223,767,042.19	220,397,531.00	29,395,637.12
二、离职后福利-设定提存计划	2,868,051.00	18,191,749.86	14,795,401.85	6,264,399.01
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
五、其他	—	—	—	—

项 目	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年12月 31日
合 计	28,894,176.93	241,958,792.05	235,192,932.85	35,660,036.13

(续上表)

项 目	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年12月 31日
一、短期薪酬	40,699,636.51	196,668,961.13	211,342,471.71	26,026,125.93
二、离职后福利-设定提存计划	100,853.11	4,914,387.27	2,147,189.38	2,868,051.00
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
五、其他	—	—	—	—
合 计	40,800,489.62	201,583,348.40	213,489,661.09	28,894,176.93

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	22,318,044.72	178,991,467.37	175,728,599.14	25,580,912.95
二、职工福利费	—	16,291,028.01	16,291,028.01	—
三、社会保险费	541,759.97	15,622,071.44	15,691,793.77	472,037.64
其中：医疗保险费	541,759.97	14,528,404.30	14,598,126.63	472,037.64
工伤保险费	—	1,093,667.14	1,093,667.14	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	777,229.00	10,283,263.00	10,369,727.00	690,765.00
五、工会经费和职工教育经费	2,389,092.24	2,579,212.37	2,316,383.08	2,651,921.53
合 计	26,026,125.93	223,767,042.19	220,397,531.00	29,395,637.12

(续上表)

项 目	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	37,019,943.15	160,516,248.57	175,218,147.00	22,318,044.72
二、职工福利费	—	12,095,898.57	12,095,898.57	—
三、社会保险费	515,889.22	12,511,208.29	12,485,337.54	541,759.97
其中：医疗保险费	515,889.22	12,291,383.05	12,265,512.30	541,759.97
工伤保险费	—	219,825.24	219,825.24	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	765,472.02	9,371,519.98	9,359,763.00	777,229.00
五、工会经费和职工教育经费	2,398,332.12	2,174,085.72	2,183,325.60	2,389,092.24

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
合 计	40,699,636.51	196,668,961.13	211,342,471.71	26,026,125.93

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	14,373,587.95	14,373,587.95	—
2.失业保险费	—	421,813.90	421,813.90	—
3.企业年金缴费	2,868,051.00	3,396,348.01	—	6,264,399.01
合 计	2,868,051.00	18,191,749.86	14,795,401.85	6,264,399.01

## (续上表)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	100,853.11	1,831,453.50	1,932,306.61	—
2.失业保险费	—	30,361.77	30,361.77	—
3.企业年金缴费	—	3,052,572.00	184,521.00	2,868,051.00
合 计	100,853.11	4,914,387.27	2,147,189.38	2,868,051.00

**20. 应交税费**

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	25,036,569.63	22,493,066.88
企业所得税	12,646,817.20	2,503,131.51
个人所得税	2,722,596.53	4,394,089.78
其他税费	503,196.29	599,091.98
合 计	40,909,179.65	29,989,380.15

应交税费 2021 年末余额较 2020 年末增长 36.41%，主要原因系本年应缴纳的企业所得税增加。

**21. 其他应付款**

## (1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	70,875,156.81	49,416,703.68

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合 计	70,875,156.81	49,416,703.68

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金及保证金	61,377,764.61	41,000,158.44
赔罚及补偿	1,425,239.49	1,216,476.63
代扣代缴	1,298,590.35	1,371,379.48
其他	6,773,562.36	5,828,689.13
合 计	70,875,156.81	49,416,703.68

## ②各报告期期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
南京同大爆破工程有限公司	14,000,000.00	履约保证金、安全押金
铜陵万通井巷有限责任公司	6,100,000.00	履约保证金、安全押金
四川致中致和建设工程有限公司	1,600,000.00	安全押金
安徽省龙达建设集团井巷有限公司	1,500,000.00	安全押金
铜陵市安铜井建工程有限责任公司	1,500,000.00	安全押金
合 计	24,700,000.00	

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
铜陵锦兴实业发展有限公司	2,000,000.00	安全押金
四川致中致和建设工程有限公司	1,600,000.00	安全押金
安徽省龙达建设集团井巷有限公司	1,500,000.00	安全押金
合 计	5,100,000.00	

③其他应付款 2021 年末余额较 2020 年末增长 43.42%，主要原因系 2021 年新增招标保证金和履约保证金较多。

## 22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,471,717.38	—

## 23. 其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	751,016.39	2,665,005.12

## 24. 租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	8,087,168.14	—
减：未确认融资费用	666,629.06	—
小 计	7,420,539.08	—
减：一年内到期的租赁负债	2,471,717.38	—
合 计	4,948,821.70	—

## 25. 长期应付职工薪酬

### (1) 长期应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	5,993,763.24	819,504.64	1,114,199.30	5,699,068.58
二、辞退福利	—	—	—	—
三、住房补贴	10,775,544.10	—	342,423.00	10,433,121.10
合 计	16,769,307.34	819,504.64	1,456,622.30	16,132,189.68

### (续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	6,805,211.04	317,411.96	1,128,859.76	5,993,763.24
二、辞退福利	—	—	—	—
三、住房补贴	11,082,850.10	—	307,306.00	10,775,544.10
合 计	17,888,061.14	317,411.96	1,436,165.76	16,769,307.34

(2) 离职后福利-设定受益计划主要系公司设定的向离退休职工的统筹外养老金，住房补贴主要系公司按照国家房改政策相关标准设定的相关补贴，该补贴主要用于购买限定的房产或者在离职后一次性发放。

## 26. 预计负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待执行的亏损合同	15,439,889.18	10,489,000.29

预计负债 2021 年末余额较 2020 年末增长 47.20%，主要原因系哈萨克阿尔杰米耶夫矿通风罐笼井项目在施工过程中，再次遭遇流沙层导致治沙成本进一步增加，调整增



加预算总成本，按照企业会计准则确认待执行部分的合同亏损。

## 27. 递延收益

### (1) 递延收益情况

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	10,341,839.49	—	219,630.25	10,122,209.24	土地平整项目

(续上表)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	形成原因
政府补助	10,561,469.74	—	219,630.25	10,341,839.49	土地平整项目

### (2) 涉及政府补助的项目

项 目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
土地平整项目	10,341,839.49	—	—	219,630.25		10,122,209.24	与资产相关

(续上表)

项 目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
土地平整项目	10,561,469.74	—	—	219,630.25	—	10,341,839.49	与资产相关

## 28. 股本

### (1) 2021年度

股东名称	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	期末股权比例(%)
铜陵有色金属集团控股有限公司	77,268,858.00	—	—	77,268,858.00	51.51
铜陵有色金属集团股份有限公司	30,000,108.00	—	—	30,000,108.00	20.00
个人资本	42,731,034.00	—	—	42,731,034.00	28.49
合 计	150,000,000.00	—	—	150,000,000.00	100.00

### (2) 2020年度

股东名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	期末股权比例(%)
铜陵有色金属集团控股有限公司	77,268,858.00	—	—	77,268,858.00	51.51
铜陵有色金属集团股份有限公司	30,000,108.00	—	—	30,000,108.00	20.00
个人资本	42,731,034.00	—	—	42,731,034.00	28.49
合 计	150,000,000.00	—	—	150,000,000.00	100.00

**29. 资本公积****(1) 2021 年度**

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	148,531,442.06	—	—	148,531,442.06
其他资本公积	—	—	—	—
合 计	148,531,442.06	—	—	148,531,442.06

**(2) 2020 年度**

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	148,531,442.06	—	—	148,531,442.06
其他资本公积	—	—	—	—
合 计	148,531,442.06	—	—	148,531,442.06

**30. 其他综合收益****(1) 2021 年度**

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额					2021 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	167,527.29	-525,810.24	—	—	-525,810.24	—	-358,282.95
其中：重新计量设定受益计划变动额	167,527.29	-525,810.24	—	—	-525,810.24	—	-358,282.95
二、将重分类进损益的其他综合收益	-358,629.70	-291,129.83	—	—	-291,129.83	—	-649,759.53
其中：外币财务报表折算差额	-358,629.70	-291,129.83	—	—	-291,129.83	—	-649,759.53
其他综合收益合计	-191,102.41	-816,940.07	—	—	-816,940.07	—	-1,008,042.48

**(2) 2020 年度**

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期发生金额					2020 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	151,483.91	16,043.38	—	—	16,043.38	—	167,527.29
其中：重新计量设定受益计划变动额	151,483.91	16,043.38	—	—	16,043.38	—	167,527.29
二、将重分类进损益的其他综合收益	531,598.73	-890,228.43	—	—	-890,228.43	—	-358,629.70
其中：外币财务报表折算差额	531,598.73	-890,228.43	—	—	-890,228.43	—	-358,629.70

项 目	2019年12月31日	本期发生金额					2020年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他综合收益合计	683,082.64	-874,185.05	—	—	-874,185.05	—	-191,102.41

### 31. 专项储备

#### (1) 2021 年度

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
安全生产费	4,822,615.10	25,484,361.82	28,128,430.85	2,178,546.07

#### (2) 2020 年度

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
安全生产费	8,011,347.10	22,903,452.26	26,092,184.26	4,822,615.10

专项储备 2021 年末余额较 2020 年末下降 54.83%，主要原因系 2021 年随着部分项目施工的进行，安全生产费使用较多。

### 32. 盈余公积

#### (1) 2021 年度

项 目	2020年12月31日	本期计提	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	46,616,199.60	2,759,071.53	—	49,375,271.13

#### (2) 2020 年度

项 目	2019年12月31日	会计政策变更调整	2020年1月1日	本期计提	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	43,980,786.25	-334,818.67	43,645,967.58	2,970,232.02	—	46,616,199.60

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

### 33. 未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	135,060,077.72	152,030,016.98
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	-3,458,850.45
调整后期初未分配利润	135,060,077.72	148,571,166.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,924,372.42	41,269,428.42
减：提取法定盈余公积	2,759,071.53	2,970,232.02
应付普通股股利	30,000,000.00	51,810,285.21

项 目	2021 年度	2020 年度
期末未分配利润	150,225,378.61	135,060,077.72

因执行新收入准则，本公司合并财务报表调整 2020 年 1 月 1 日未分配利润为 -3,458,850.45 元。

### 34. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,022,395,719.65	870,769,473.97	921,071,810.46	809,617,509.09
其他业务	1,507,872.74	313,551.12	2,433,162.22	2,041,982.18
合 计	1,023,903,592.39	871,083,025.09	923,504,972.68	811,659,491.27

#### (1) 主营业务（分业务）

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
采矿运营管理	327,724,203.09	312,292,496.42	289,695,796.24	267,229,328.60
矿山工程建设	691,650,269.51	555,576,857.43	626,442,294.32	537,642,515.47
其他服务	3,021,247.05	2,900,120.12	4,933,719.90	4,745,665.02
合 计	1,022,395,719.65	870,769,473.97	921,071,810.46	809,617,509.09

#### (2) 主营业务（分地区）

地 区	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	541,024,319.74	483,951,276.50	489,072,622.62	443,524,366.93
境外	481,371,399.91	386,818,197.47	431,999,187.84	366,093,142.16
合 计	1,022,395,719.65	870,769,473.97	921,071,810.46	809,617,509.09

#### (3) 收入分解信息

项 目	2021 年度	2020 年度
在某一时点确认收入	4,104,278.60	6,212,061.30
其中：其他服务	3,021,247.05	4,933,719.90
其他业务收入	1,083,031.55	1,278,341.40
在某段时间确认收入	1,019,799,313.79	917,292,911.38
其中：矿山工程建设	691,650,269.51	626,442,294.32
采矿运营管理	327,724,203.09	289,695,796.24

项 目	2021 年度	2020 年度
其他业务收入	424,841.19	1,154,820.82
合 计	1,023,903,592.39	923,504,972.68

### 35. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
承包商税	1,366,887.29	—
土地使用税	923,092.32	923,092.32
房产税	384,580.69	380,855.09
城市维护建设费	371,935.47	500,846.90
印花税	174,151.77	112,561.54
教育费附加	155,655.33	240,505.17
地方教育费附加	115,329.64	158,915.19
其他	499,332.23	506,415.14
合 计	3,990,964.74	2,823,191.35

税金及附加 2021 年度较 2020 年度增长 41.36%，主要原因系境外业务增收承包商税所致。

### 36. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,373,148.67	1,078,088.91
差旅费	217,921.60	169,578.91
服务费	1,208,429.27	1,285,957.62
其他	189,623.43	198,123.48
合 计	2,989,122.97	2,731,748.92

### 37. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	21,885,581.16	19,417,951.67
聘请中介机构费	8,045,598.68	4,995,049.11
折旧费	7,402,423.70	8,680,762.55
交通差旅费	1,639,166.52	1,358,640.80
业务招待费	599,532.45	597,004.97
长期待摊费用摊销	537,349.06	497,792.83
办公费	474,834.25	438,115.25

项 目	2021 年度	2020 年度
无形资产摊销	391,664.65	396,678.00
党建活动经费	90,800.00	983,518.00
其他	1,780,276.23	1,583,695.17
合 计	42,847,226.70	38,949,208.35

**38. 研发费用**

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	12,245,072.52	10,913,097.56
物料消耗	11,332,377.01	13,947,724.31
折旧	1,670,552.12	1,256,003.45
租赁费	322,104.93	422,545.63
其他	338,395.39	710,748.38
合 计	25,908,501.97	27,250,119.33

**39. 财务费用**

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	711,277.07	501,200.61
其中：租赁负债利息支出	417,582.67	—
减：利息收入	2,546,531.62	3,638,265.94
利息净支出	-1,835,254.55	-3,137,065.33
汇兑损失	14,964,161.09	22,779,988.60
减：汇兑收益	8,888,264.09	6,183,775.21
汇兑净损失	6,075,897.00	16,596,213.39
银行手续费	1,964,984.86	1,886,701.42
合 计	6,205,627.31	15,345,849.48

财务费用 2021 年度较 2020 年度下降 59.56%，主要原因系受汇率波动影响，汇兑净损失减少。

**40. 其他收益**

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	4,290,682.53	5,331,403.33	
其中：与递延收益相关的政府补助	219,630.25	219,630.25	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	4,071,052.28	5,111,773.08	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他	231,200.17	37,307.81	

收益的项目			
其中：个税扣缴税款手续费	231,200.17	37,307.81	
合 计	4,521,882.70	5,368,711.14	

**41. 信用减值损失**

项 目	2021 年度	2020 年度
一、应收票据坏账损失	-331,572.45	-398,319.46
二、应收账款坏账损失	-10,881,241.50	24,469,175.83
三、其他应收款坏账损失	-586,845.46	-1,027,045.29
合 计	-11,799,659.41	23,043,811.08

信用减值损失 2021 年度较 2020 年度变动较大，主要原因系 2020 年度应收账款坏账损失转回较多。

**42. 资产减值损失**

项 目	2021 年度	2020 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,748.51	-565,239.88
二、合同资产减值损失	-1,765,952.02	1,615,599.80
合 计	-1,770,700.53	1,050,359.92

资产减值损失 2021 年度较 2020 年度变动较大，主要原因系 2020 年结算导致合同资产余额减少，2021 年部分项目未及时办理结算导致合同资产余额增加。

**43. 资产处置收益**

项 目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	—	210,000.00
其中：固定资产	—	210,000.00

**44. 营业外收入**

项 目	2021 年度	2020 年度
其他	68,232.25	240,199.09

**45. 营业外支出**

项 目	2021 年度	2020 年度
公益性捐赠支出	107,414.51	24,866.74
罚款支出	515,500.00	52,500.00
其他	95,071.81	55,790.02

项 目	2021 年度	2020 年度
合 计	717,986.32	133,156.76

#### 46. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	15,631,784.40	10,122,501.21
递延所得税费用	-2,375,264.52	3,133,358.82
合 计	13,256,519.88	13,255,860.03

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	61,180,892.30	54,525,288.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,177,133.85	8,178,793.27
子公司适用不同税率的影响	4,940,920.24	5,067,781.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,021,132.47	3,051,806.55
研发费用加计扣除	-2,882,666.68	-3,042,521.73
所得税费用	13,256,519.88	13,255,860.03

#### 47. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、30 其他综合收益。

#### 48. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
押金、保证金及备用金等	23,035,947.28	13,392,211.11
政府补助、个税手续费返还	4,302,252.45	5,149,080.89
利息收入	2,546,531.62	3,638,265.94
保函保证金	2,134,328.54	—
材料销售、租赁收入等	1,507,872.74	2,433,162.22
代收代付款	—	2,938,515.00
其他	68,232.25	240,199.09
合 计	33,595,164.88	27,791,434.25

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金



项 目	2021 年度	2020 年度
聘请中介机构费、服务费	5,480,443.05	6,281,006.73
手续费支出	1,964,984.86	1,886,701.42
交通差旅费	1,857,088.12	1,528,219.71
研发费用	660,500.32	1,133,294.01
业务招待费	599,532.45	597,004.97
罚款支出	515,500.00	52,500.00
办公费	474,834.25	438,115.25
党建活动经费	90,800.00	983,518.00
三供一业款	—	2,859,400.00
其他	3,799,125.31	2,125,109.78
合 计	15,442,808.36	17,884,869.87

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
票据贴现	—	6,325,159.22

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
中介机构费用	—	4,000,000.00

**49. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	47,924,372.42	41,269,428.42
加: 资产减值损失	1,770,700.53	-1,050,359.92
信用减值损失	11,799,659.41	-23,043,811.08
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,650,016.85	37,729,766.97
使用权资产折旧	1,202,361.97	—
无形资产摊销	391,664.65	396,678.00
长期待摊费用摊销	6,088,214.42	2,131,957.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	—	-210,000.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	—	—

补充资料	2021 年度	2020 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	6,493,479.67	16,763,958.66
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）	-2,375,264.52	3,133,358.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,446,576.78	-3,181,385.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,332,732.16	66,587,336.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	56,060,439.74	-54,422,679.69
其他	-1,035,550.73	-3,172,688.62
经营活动产生的现金流量净额	120,190,785.47	82,931,560.08
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	188,216,546.01	224,701,286.76
减：现金的期初余额	224,701,286.76	241,180,153.48
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	-36,484,740.75	-16,478,866.72

注：其他主要系专项储备的本期增加额以及重新计量设定受益计划变动额。

## （2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	188,216,546.01	224,701,286.76
其中：库存现金	780,407.39	1,506,426.65
可随时用于支付的银行存款	187,436,138.62	223,194,860.11
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	188,216,546.01	224,701,286.76
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	—	—

## 50. 所有权或使用权受到限制的资产

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无所有权或使用权受到限制的资产。

## 51. 外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	15,233,803.41	6.3757	97,126,160.40
克瓦查	23,835,391.55	0.3827	9,121,804.35
蒙图	3,309,903,321.86	0.0022	7,281,787.31
应收账款			
其中：美元	18,908,089.67	6.3757	120,552,307.31
其他应收款			
其中：美元	65,838.22	6.3757	419,764.74
应付账款			
其中：美元	4,971,434.48	6.3757	31,696,374.81
其他应付款			
其中：美元	106,221.62	6.3757	677,237.18

### (2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本公司的记账本位币为人民币。本公司之境外子公司铜冠矿建（赞比亚）采用美元为记账本位币，铜冠矿建刚果（金）采用美元为记账本位币，铜冠矿建（蒙古）采用人民币为记账本位币，本公司之境外分公司铜冠矿建（厄瓜多尔）采用美元为记账本位币，编制合并财务报表时折算成人民币。

## 52. 政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
土地平整项目	10,890,000.00	递延收益	219,630.25	219,630.25	其他收益

### (2) 与收益相关的政府补助

	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
发明专利授权奖励款	6,000.00	不适用	6,000.00	—	其他收益
中小微企业稳定就业岗位补贴	14,552.28	不适用	14,552.28	—	其他收益

2021 年省创新型省份建设资金	100,000.00	不适用	100,000.00		其他收益
现代服务业专项资金	1,000,000.00	不适用	1,000,000.00		其他收益
高校就业毕业生就业创业补贴	1,500.00	不适用	1,500.00		其他收益
安徽省促进企业直接融资省级财政奖励	600,000.00	不适用	—	600,000.00	其他收益
创新创业专项资金	16,000.00	不适用	10,000.00	6,000.00	其他收益
土地使用税补贴资金	230,773.08	不适用	—	230,773.08	其他收益
省级外经贸发展专项资金	4,449,000.00	不适用	2,939,000.00	1,510,000.00	其他收益
2020 年度创新创业发明专利补助	10,000.00	不适用	—	10,000.00	其他收益
推进企业融资专项奖励	2,000,000.00	不适用	—	2,000,000.00	其他收益
2020 年现代服务业奖补资金	755,000.00	不适用	—	755,000.00	其他收益
合 计	9,182,825.36		4,071,052.28	5,111,773.08	

### 53. 租赁

(1) 本公司作为承租人

①本期计入当期损益的短期租赁费用 and 低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	9,947,398.57
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	417,582.67
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	5,415,464.58
售后租回交易产生的相关损益	—

(2) 本公司作为出租人

经营租赁收入

项 目	2021 年度金额
租赁收入	1,214,317.42
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	—

### 六、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变更。

### 七、在其他主体中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
铜冠矿建刚果(金)有限公司	刚果(金)	刚果(金)	矿山工程建设	100.00	—	设立
铜冠矿建(赞比亚)有限公司	赞比亚	赞比亚	矿山工程建设	99.00	1.00	设立
铜冠矿建(蒙古)有限公司	蒙古	蒙古	矿山工程建设	100.00	—	设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定

量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

### （2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公

司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十、1（1）中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 55.45%（2020 年末：58.17%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 76.05%（2020 年末：70.20%）。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

各报告期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	352,742,918.97	—	—	—
其他应付款	70,875,156.81	—	—	—
一年内到期的非流动负债	2,471,717.38	—	—	—
租赁负债	—	2,589,697.00	2,359,124.70	—
合计	426,089,793.16	2,589,697.00	2,359,124.70	—

（续上表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	307,713,087.07	—	—	—
其他应付款	49,416,703.68	—	—	—
合计	357,129,790.75	—	—	—

## 3.市场风险

本公司的市场风险主要系汇率风险。本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公

司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的债权和债务有关，除本公司设立在境外的下属子公司使用美元、克瓦查、蒙古图格里克或刚果法郎计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

各报告期期末，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2021年12月31日					
	美元		蒙图		克瓦查	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	15,233,803.41	97,126,160.40	3,309,903,321.86	7,281,787.31	23,835,391.55	9,121,804.35
应收账款	18,908,089.67	120,552,307.31	—	—	—	—
其他应收款	65,838.22	419,764.74	—	—	—	—
应付账款	4,971,434.48	31,696,374.81	—	—	—	—
其他应付款	106,221.62	677,237.18	—	—	—	—

（续上表）

项目名称	2020年12月31日					
	美元		蒙图		克瓦查	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	10,698,323.19	69,805,488.98	631,476,584.64	1,446,081.38	3,651,489.40	1,125,681.15
应收账款	21,379,540.20	139,499,361.85	—	—	—	—
其他应收款	16,264.25	106,122.60	—	—	—	—
应付账款	2,019,579.73	13,177,555.78	—	—	—	—
其他应付款	83,125.27	542,384.07	—	—	—	—

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

## 九、关联方及关联交易

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

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
铜陵有色金属集团	安徽铜陵	制造业	370,203.39 万元	58.82%	58.82%



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
控股有限公司（以下简称“有色控股”）					

本公司最终控制方为安徽省人民政府国有资产监督管理委员会。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

## 3. 控股股东控制的其他企业

序号	关联方	关联关系
1	安徽铜冠有色金属（池州）有限责任公司	受同一母公司控制
1-1	池州铜冠物流有限公司	受同一母公司控制
2	铜陵有色金属集团上海投资贸易有限公司	受同一母公司控制
2-1	铜陵铜冠贸易发展有限公司	受同一母公司控制
2-2	铜冠金源期货有限公司	受同一母公司控制
2-3	铜冠融资租赁（上海）有限公司	受同一母公司控制
2-4	铜陵有色铜冠光穗投资合伙企业（有限合伙）	受同一母公司控制
3	铜陵有色南陵姚家岭矿业有限公司	受同一母公司控制
4	铜陵有色铜冠房地产集团有限公司	受同一母公司控制
4-1	铜陵市铜冠金樽商业广场有限公司	受同一母公司控制
4-2	铜陵有色置业有限公司	受同一母公司控制
4-3	安徽铜冠房地产开发有限公司	受同一母公司控制
4-4	铜陵有色金安物业管理有限责任公司	受同一母公司控制
4-5	安徽昌徽商业管理有限公司	受同一母公司控制
4-6	铜陵有色铜冠池州房地产开发有限公司	受同一母公司控制
4-7	铜陵德先园林绿化工程有限责任公司	受同一母公司控制
4-8	铜陵市五松山酒店管理有限责任公司	受同一母公司控制
5	安徽铜冠矿产资源有限公司	受同一母公司控制
5-1	内蒙古铜冠有色金属有限公司	受同一母公司控制
6	铜陵铜冠黄狮涝金矿有限责任公司	受同一母公司控制
7	安徽铜冠池州资源有限公司	受同一母公司控制
7-1	池州铜冠绿创新材料有限责任公司	受同一母公司控制
8	铜陵有色金属深圳公司	受同一母公司控制
9	铜陵有色金属集团铜冠投资有限责任公司	受同一母公司控制

序号	关联方	关联关系
9-1	铜陵有色金属耐磨材料有限责任公司	受同一母公司控制
9-2	铜陵中厦建筑安装工程有限责任公司	受同一母公司控制
9-2-1	铜陵有色天力劳务有限责任公司	受同一母公司控制
9-3	铜陵铜冠环保科技有限公司	受同一母公司控制
10	铜陵有色金属（集团）公司铜兴实业总公司	受同一母公司控制
10-1	铜陵铜官劳务有限公司	受同一母公司控制
11	铜陵铜冠能源科技有限公司	受同一母公司控制
12	铜陵有色金属集团铜冠物资有限公司	受同一母公司控制
12-1	铜陵金山油品有限责任公司	受同一母公司控制
12-2	铜陵金诚招标有限责任公司	受同一母公司控制
13	铜陵有色设计研究院有限责任公司	受同一母公司控制
14	铜陵鑫铜建设监理有限责任公司	受同一母公司控制
14-1	铜陵鑫铜建设工程造价咨询有限责任公司	受同一母公司控制
15	铜陵金义工程管理服务有限公司	受同一母公司控制
16	安徽省有色金属材料质量监督检验站有限公司	受同一母公司控制
17	铜冠资源控股有限公司	受同一母公司控制
18	铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司	受同一母公司控制
18-1	铜陵铜冠建安新型环保建材科技有限公司	受同一母公司控制
18-2	铜陵铜冠建筑工程技术检测有限责任公司	受同一母公司控制
18-3	铜陵有色建安劳务有限责任公司	受同一母公司控制
18-4	铜陵有色建安钢构有限责任公司	受同一母公司控制
18-5	铜陵铜冠商品混凝土有限责任公司	受同一母公司控制
19	铜陵有色金属有限责任公司	受同一母公司控制
20	安徽铜冠机械股份有限公司	受同一母公司控制
20-1	安徽铜冠机械科技有限公司	受同一母公司控制
20-2	铜陵力冠智能再制造有限责任公司	受同一母公司控制
21	中铁建铜冠投资有限公司	受同一母公司控制
21-1	Corriente Resources Inc.	受同一母公司控制
21-1-1	CTQ Management Inc.	受同一母公司控制
21-1-2	Corriente Copper Mining Corporation	受同一母公司控制
21-1-3	Corriente Exploration Corporation	受同一母公司控制
21-1-3-1	EXPLORCOBRE S S.A	受同一母公司控制
21-1-4	Corriente Minerals Corporation	受同一母公司控制

序号	关联方	关联关系
21-1-4-1	JADEMINING S.A.	受同一母公司控制
21-1-5	Corriente Nonferrous Corporation	受同一母公司控制
21-1-6	Corriente Gold Corporation	受同一母公司控制
21-1-6-1	MINERA MIDASMINE S.A.	受同一母公司控制
21-1-7	Corriente Venture Corporation	受同一母公司控制
21-1-8	ECUACORRIENTE S.A.	受同一母公司控制
21-1-9	PROYECTO HIDROELéCTRICO SANTA CRUZ S.A.	受同一母公司控制
21-1-10	PUERTOCOBRE S.A.	受同一母公司控制
22	铜陵有色金属集团财务有限公司	受同一母公司控制
23	安徽金磊矿业有限责任公司	受同一母公司控制
24	通利贸易发展有限公司	受同一母公司控制
25	中科铜都粉体新材料股份有限公司	受同一母公司控制
26	铜陵金泰化工股份有限公司	受同一母公司控制
27	赤峰国维矿业有限公司	受同一母公司控制
28	铜陵有色金属集团股份有限公司（以下简称“铜陵有色”）	受同一母公司控制
28-1	安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	受同一母公司控制
28-2	铜陵有色股份铜冠电工有限公司	受同一母公司控制
28-2-1	铜陵有色股份铜冠铜材有限公司	受同一母公司控制
28-2-2	芜湖铜冠电工有限公司	受同一母公司控制
28-2-3	铜陵有色股份线材有限公司	受同一母公司控制
28-3	铜陵有色股份天马山黄金矿业有限公司	受同一母公司控制
28-4	香港通源贸易发展有限公司	受同一母公司控制
28-5	铜陵有色金属集团铜冠新技术有限公司	受同一母公司控制
28-6	安徽铜冠智能科技有限公司	受同一母公司控制
28-6-1	合肥铜冠信息科技有限公司	受同一母公司控制
28-6-2	铜陵科星计算机技术有限公司	受同一母公司控制
28-7	铜陵有色金属集团上海国际贸易有限公司	受同一母公司控制
28-7-1	赤峰铜都铜冠贸易发展有限公司	受同一母公司控制
28-7-2	铜陵有色金属集团合肥贸易有限公司	受同一母公司控制
28-8	铜陵有色股份凤凰山矿业有限公司	受同一母公司控制
28-9	铜陵格里赛铜冠电子材料有限公司	受同一母公司控制
28-10	安徽铜冠产业技术研究院有限责任公司	受同一母公司控制
28-11	铜陵有色股份安庆月山矿业有限公司	受同一母公司控制

序号	关联方	关联关系
28-12	怀宁金宁物流有限公司	受同一母公司控制
28-13	安徽铜冠铜箔集团股份有限公司	受同一母公司控制
28-13-1	合肥铜冠电子铜箔有限公司	受同一母公司控制
28-13-2	铜陵有色铜冠铜箔有限公司	受同一母公司控制
28-14	张家港联合铜业有限公司	受同一母公司控制
28-15	铜陵有色股份铜冠黄铜棒材有限公司	受同一母公司控制
28-16	句容市仙人桥矿业有限公司	受同一母公司控制
28-16-1	南京伏牛山铜业有限公司	受同一母公司控制
28-17	金隆铜业有限公司	受同一母公司控制
28-18	安庆市金安矿业有限公司	受同一母公司控制
28-19	赤峰金通铜业有限公司	受同一母公司控制
28-20	铜陵铜冠优创特种材料有限公司	受同一母公司控制
28-21	Togreat Investment S.à r.l.	受同一母公司控制
28-22	TG Griset	受同一母公司控制

#### 4. 关联自然人及其控制的或担任董事、高级管理人员的其他企业

##### (1) 董事、监事、高级管理人员

##### ① 董事会成员

序号	姓名	与公司关系
1	丁士启	董事长
2	马峰	董事
3	张忠义	董事
4	姚兵	董事
5	胡彦华	董事、总经理、法定代表人
6	王卫生	职工董事、党委书记、副总经理
7	刘国泽	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监
8	汪旭光	独立董事
9	徐淑萍	独立董事
10	赵兴东	独立董事
11	毛腊梅	独立董事
12	郭传胜	曾任公司董事、副总经理

序号	姓名	与公司关系
13	范湘生	曾任公司董事

## ②监事会成员

序号	姓名	与公司关系
1	解硕荣	监事会主席
2	阮成兴	监事
3	田军	监事
4	张茂强	职工监事
5	王瑞涛	职工监事

## ③高级管理人员

序号	姓名	与公司关系
1	胡彦华	董事、总经理、法定代表人
2	王卫生	职工董事、党委书记、副总经理
3	漳立永	副总经理
4	张弛	副总经理、安全总监
5	唐燕林	总工程师
6	刘国泽	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监
7	郭传胜	曾任公司董事、副总经理
8	朱兴明	曾任公司副总经理

## (2) 控股股东的董事、监事、高级管理人员

序号	关联方名称	关联关系
1	杨军	有色控股董事长、党委书记
2	龚华东	有色控股董事、总经理、党委副书记
3	陈明勇	有色控股董事、工会主席
4	胡新付	有色控股副总经理
5	丁士启	有色控股副总经理
6	汪农生	有色控股总会计师
7	蒋培进	有色控股董事
8	周俊	有色控股总工程师
9	艾红卫	有色控股外部董事

序号	关联方名称	关联关系
10	石俊	有色控股外部董事
11	李家俊	有色控股外部董事
12	慈亚平	有色控股外部董事
13	刘超	有色控股外部董事
14	徐五七	曾任有色控股副总经理、总法律顾问
15	彭勤	曾任有色控股监事
16	张积慧	曾任有色控股监事
17	石云燕	曾任有色控股监事
18	邵宗建	曾任有色控股监事

### (3) 上述关联自然人控制或担任董事、高级管理人员的其他企业

序号	关联方名称	关联关系
1	铜陵金润经济发展有限责任公司	董事张忠义担任董事
2	铜陵高铜科技有限公司	有色控股董事蒋培进担任董事长
3	深圳市金奥博科技股份有限公司	独立董事汪旭光担任独立董事
4	国厚资产管理股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
5	合肥城建发展股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
6	安徽四创电子股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
7	安徽省通源环境节能股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
8	安徽泾县铜源村镇银行股份有限公司	独立董事毛腊梅担任独立董事
9	安徽耐科装备科技股份有限公司	独立董事毛腊梅担任独立董事
10	加拿大锌业金属公司	有色控股副总经理胡新付担任董事
11	甘肃上峰水泥股份有限公司	有色控股董事陈明勇担任副董事长
12	合肥好房居房地产销售有限公司	董事长丁士启弟弟丁士飞持股 90%，担任执行董事兼总经理
13	合肥嘉轩阁装饰有限公司	董事长丁士启弟弟丁士飞持股 80%，担任执行董事
14	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	独立董事赵兴东弟弟赵兴柱担任高管
15	合肥星波通信技术有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事长
16	红相股份有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事
17	合肥翩翼信息科技有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任执行董事
18	合肥星睿股权投资合伙企业（有限合伙）	独立董事徐淑萍妹婿张青持股 55.89%
19	合肥捷杰电子有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青持股 50%
20	合肥星波电子有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事长

序号	关联方名称	关联关系
21	合肥睿晶电力科技股份有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事
22	巢湖市晶阁光伏发电有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任执行董事
23	深圳市安捷力数据智能有限责任公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事
24	安徽省旅游集团有限责任公司	有色控股外部董事艾红卫担任董事
25	安徽省投资集团控股有限公司	有色控股外部董事艾红卫、李家俊担任董事
26	安徽省国有资本运营控股集团有限公司	有色控股外部董事艾红卫担任董事
27	中盐安徽盐化集团股份有限公司	有色控股外部董事石俊担任董事
28	安徽省徽商集团有限公司	有色控股外部董事石俊担任董事
29	安徽省合巢水运建设开发有限公司	有色控股外部董事李家俊担任董事长

#### 5. 控股股东控制的被吊销营业执照但尚未注销的企业

序号	关联方名称	成立时间	吊销时间
1	铜陵天成化工有限责任公司	2004年12月17日	2007年12月29日
2	铜陵金博电子铜材有限公司	2001年10月30日	2005年7月1日
3	铜陵铜兴矿贸有限责任公司	2001年4月17日	2008年10月12日
4	铜陵金盈电机有限公司	1998年11月29日	2001年7月22日
5	海南铜海工贸公司	1988年7月22日	2004年2月9日
6	合肥金合工贸有限责任公司	1998年6月8日	1998年6月8日
7	芜湖金隆商事有限责任公司	1998年2月18日	2003年11月25日
8	铜陵有色凤凰机电有限责任公司	1995年9月6日	2008年10月12日
9	厦门铜陵金石有限公司	1995年7月31日	2001年7月5日
10	铜陵有色金属公司铜官山铜矿工贸部	1995年3月31日	2008年10月12日
11	深圳瑞奇仕连锁商业发展公司	1994年6月30日	1998年11月4日
12	深圳高思达工业自动化技术开发公司	1994年1月26日	2004年6月24日
13	铜陵有色利群综合服务部	1994年1月12日	2008年10月12日
14	铜陵有色精升矿冶设备制造公司	1993年10月14日	2008年10月12日
15	铜陵金光有色金属延压加工有限公司	1990年8月20日	2005年7月1日
16	铜陵有色金腾工贸公司	1988年4月2日	2007年12月29日
17	铜陵有色凤凰工业公司	1983年8月1日	2009年11月18日
19	铜陵市医用氧气厂	1995年3月11日	2002年9月25日
20	海口金琼橡胶制品工贸联营公司	1993年5月19日	1996年12月13日
21	黄山市黄山区广元环湖旅游发展有限公司	1997年12月19日	2021年5月26日

#### 6. 报告期内注销的控股股东控制的下属企业

序号	关联方	关联关系	备注
1	深圳市泰富达实业有限公司	有色控股间接持股 50%	2022 年 1 月注销
2	铜陵翔悦电子材料有限公司	有色控股间接持股 63.21%	2021 年 12 月注销
3	阿鲁科尔沁旗玛尼吐银锡矿有限责任公司	铜陵有色间接持股 50%	2021 年 11 月注销
4	深圳市鸿斯特家具制造有限公司	铜陵有色金属深圳公司持股 63.64%	2021 年 9 月注销
5	铜陵有色控股铜冠矿冶设备有限公司	有色控股间接持股 100%	2021 年 6 月注销
6	铜冠钱氏投资有限公司	有色控股香港子公司铜冠资源控股有限公司持股 75%	2021 年 2 月注销
7	铜陵彩色印刷厂	有色控股全资子公司铜陵有色金属（集团）公司铜兴实业总公司持股 100%	2021 年 1 月注销
8	铜陵有色铜兴商贸公司	有色控股持股 100%	2021 年 1 月注销
9	铜陵金泰电池材料有限公司	铜陵有色金属集团铜冠投资有限责任公司持股 89.94%	2020 年 12 月注销
10	芜湖金奥微细漆包线有限公司	铜陵有色持股 75%	2020 年 12 月注销
11	铜陵有色金属（集团）公司合肥经营部	铜陵有色持股 100%	2020 年 12 月注销
12	铜陵市安铜团矿有限责任公司	有色控股持股 70%	2020 年 10 月注销
13	海南精力来生物工程有限公司	铜陵有色金属深圳公司持股 85%	2020 年 5 月注销
14	青河县宏基矿业有限公司	安徽铜冠矿产资源有限公司控股子公司	2020 年 4 月注销
15	铜陵金威铜业有限公司	铜陵有色持股 100%	2020 年 3 月注销
16	安徽兴铜投资有限责任公司	有色控股机关工会委员会持股 43.01%	2020 年 3 月注销
17	深圳丰源电线电缆有限公司	铜陵有色金属深圳公司持股 75%	2021 年 8 月注销
18	深圳市金昱铜业有限公司	铜陵有色金属深圳公司持股 100%	2021 年 6 月注销
19	铜陵有色建安防水防腐有限责任公司	铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司持股 70%	2021 年 9 月注销
20	铜陵有色建安装饰有限责任公司	铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司持股 63.5%	2021 年 9 月注销
21	安徽江淮汽车集团控股有限公司	外部董事石俊曾担任董事	2020 年 12 月，石俊不再担任该公司董事
22	铜陵金城码头有限公司	有色控股董事蒋培进曾担任董事	2020 年 11 月，蒋培进不再担任该公司董事
23	铜陵中广物资有限责任公司	铜陵有色金属集团铜冠投资有限责任公司持股 76.67%	2019 年 8 月注销
24	芜湖平章机械有限公司	刘道昆曾任公司董事，其子刘净琳持股 51%，担任执行董事兼总经理	2019 年 6 月 26 日，刘道昆不再担任公司董事



序号	关联方	关联关系	备注
25	金隆铜业（铜陵）协力保全有限公司	金隆铜业有限公司持股 100%	2019 年 1 月注销
26	绍兴铜都矿业有限公司	董事张忠义担曾任副董事长	2021 年 8 月，张忠义不在担任该公司副董事长
27	铜陵有色金翔物资有限责任公司	曾受同一母公司控制	2021 年 11 月不在受同一母公司控制
28	新余丰睿投资管理合伙企业（有限合伙）	独立董事徐淑萍妹婿张青曾持股 60.48% 并担任执行事务合伙人	2021 年 6 月 11 日丧失控制权

## 7. 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

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
铜陵金山油品有限责任公司	材料款	3,564,493.03	3,233,943.65
安徽铜冠机械股份有限公司	材料款、设备款	1,918,352.21	4,320,041.59
铜陵铜冠能源科技有限公司	服务费等	34,104.42	120,089.62
铜陵铜冠建筑工程技术检测有限责任公司	服务费等	55,362.83	72,984.86
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	材料款	1,840,982.82	1,237,235.35
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	材料款	—	3,560,627.61
铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	材料款、设备采购	26,542,759.17	2,943,568.85
安徽昌徽商业管理有限公司	装修费	42,933.30	—
铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司	工程款	20,820.52	385,040.13
铜陵市五松山酒店管理有限责任公司	餐饮住宿	269,687.74	344,516.98

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	矿山工程建设、采矿运营管理等	67,277,521.21	84,171,451.49
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	矿山工程建设	86,518,829.35	87,302,916.24
铜陵有色南陵姚家岭矿业有限公司	矿山工程建设	12,944,225.02	13,830,942.32
铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	矿山工程建设、采矿运营管理等	45,648,527.57	30,240,432.47
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	矿山工程建设	30,690,412.04	24,181,765.19
铜陵有色股份凤凰山矿业有限公司	矿山工程建设	626,154.37	—
铜陵有色股份天马山黄金矿业有限公司	矿山工程建设	434,731.30	28,059.62
Ecuacorriente S.A.	矿山工程建设等	3,698,621.03	12,001,573.65

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
安徽金磊矿业有限责任公司	采矿运营管理	9,003,710.56	966,311.83
铜陵有色铜冠房地产集团有限公司	其他服务	165,137.61	—

本公司向关联方采购主要系项目所需的辅助材料、设备物资等，向关联方销售、提供劳务主要系为关联方开展矿山开采提供矿山工程建设、采矿运营管理服务。

#### (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	机器设备	2,212,389.38	—

#### (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

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
铜陵有色金属集团控股有限公司	3,000,000.00 元	2018 年 1 月 15 日	2021 年 1 月 14 日	是

关联担保主要系关联方为公司开立履约保函提供的担保。

#### (4) 关联方代收代付

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
代收代付社保*1	—	184,521.00
支出总计	—	184,521.00
代收代付社保*2	908,730.76	532,206.37
收入总计	908,730.76	532,206.37

\*1 主要系铜陵有色金属集团控股有限公司（以下简称“有色控股”）对其下属子公司的员工社保实行统一管理而进行的代收代付社保和企业年金。

\*2 主要系有色控股代收社会保险机构并转至公司账户的病故员工丧葬抚恤费和在职员工大病医疗补助。

#### (5) 关键管理人员报酬

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	3,307,359.74	3,563,519.00

### 8. 关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2021年12月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	铜陵有色金属集团财务有限公司	—	—	697,767.50	34,888.38
应收账款	安徽铜冠(庐江)矿业有限公司	13,697,491.42	1,373,057.95	12,690,918.08	634,545.90
应收账款	EcuaCorrienteS.A.	630,544.87	31,527.24	3,391,573.60	293,352.63
应收账款	铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	15,656,764.33	782,838.22	29,049,270.33	1,452,463.52
应收账款	铜陵有色南陵姚家岭矿业有限公司	986,845.96	49,342.30	8,251,189.41	412,559.47
应收账款	铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	18,756,129.57	1,335,942.87	15,839,124.70	791,956.24
应收账款	铜陵有色股份凤凰山矿业有限公司	2,026,661.19	776,285.81	2,026,661.19	214,399.79
应收账款	铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	7,941,552.04	417,685.75	5,004,501.10	250,225.06
应收账款	铜陵有色股份天马山黄金矿业有限公司	3,770,255.38	733,729.61	2,032,874.14	172,794.30
应收账款	句容市仙人桥矿业有限公司	400,597.15	400,597.15	400,597.15	400,597.15
应收账款	铜陵有色铜冠房地产集团有限公司	113,156.62	113,156.62	113,156.62	113,156.62
应收账款	铜陵有色股份铜冠铜材有限公司	—	—	9,662.24	483.11
应收账款	安徽金磊矿业有限责任公司	4,966,374.54	248,318.73	103,279.90	5,164.00

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	铜陵有色金属集团铜冠物资有限公司	2,132,879.45	2,132,879.45
应付账款	铜陵金山油品有限责任公司	1,283,371.64	108,108.98
应付账款	安徽铜冠机械股份有限公司	485,722.58	1,888,668.58
应付账款	安徽铜冠智能科技有限责任公司	13,225.00	13,225.00
应付账款	铜陵铜冠能源科技有限公司	38,538.00	9,495.00
应付账款	铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	1,000,000.00	—
应付账款	铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司	330,197.77	316,854.04
应付账款	安徽昌徽商业管理有限公司	1,403.92	—
应付账款	铜陵铜冠建筑工程技术检测有限责任公司	45,420.00	15,070.00

## 十、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

2021年12月31日,公司开立保函情况如下:

开证银行	担保事项	金额	期限	备注
中国银行股份有限公司铜陵分行	备用金保函	3,000,000.00	2021.01.22-2024.01.22	人民币
中国光大银行股份有限公司合肥分行	预付款保函	72,797,439.72	2019.08.12-2023.02.28	人民币
中国建设银行股份有限公司铜陵住房建筑业支行	履约保函	48,531,626.48	2019.10.14-2023.02.28	人民币
中国银行股份有限公司安徽省分行	履约保函	4,000,000.00	2019.06.13-2023.02.28	美元
中国工商银行股份有限公司铜陵百大支行	履约保函	3,596,565.50	2020.08.28-2022.04.30	人民币
中国农业银行股份有限公司铜陵分行	履约保函	4,291,600.00	2021.02.24-2022.06.18	人民币
中国民生银行股份有限公司合肥分行	履约保函	2,417,666.64	2021.07.26-2022.02.21	人民币
中国工商银行股份有限公司铜陵分行	履约保函	7,782,620.00	2021.11.16-2022.05.04	人民币
中国工商银行股份有限公司安徽省分行	履约保函	3,859,722.40	2021.08.10-2023.08.01	人民币

截至 2021 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

公司于 2022 年 3 月 25 日召开第三届董事会第六次会议，会议审议通过了关于《铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司 2021 年度利润分配方案》的议案：以 2021 年 12 月 31 日公司的总股本 150,000,000 股为基数，向全体股东每 1 股派发现金红利 0.25 元（含税），预计共派发现金 37,500,000.00 元人民币。

截至 2022 年 3 月 25 日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

#### 1. 分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- ①国内分部，在国内市场提供矿山工程建设及采矿运营管理等服务；
- ②国外分部，在国外市场提供矿山工程建设及采矿运营管理等服务；

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会

计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

单位：万元

2021 年度/2021 年 12 月 31 日	国内分部	国外分部	抵消	合计
营业收入	68,484.62	48,175.76	-14,270.02	102,390.36
其中：对外交易收入	54,214.60	48,175.76	—	102,390.36
分部间交易收入	14,270.02	—	-14,270.02	—
其中：主营业务收入	54,102.43	48,137.14	—	102,239.57
营业成本	54,084.26	47,495.55	-14,471.51	87,108.30
其中：主营业务成本	48,395.13	47,483.94	-8,802.12	87,076.95
营业费用	7,204.93	590.12	—	7,795.05
营业利润/(亏损)	4,566.59	-324.29	1,940.76	6,183.06
资产总额	90,966.37	41,216.30	-26,787.04	105,395.63
负债总额	46,028.33	38,517.67	-29,080.63	55,465.37
补充信息：				
1.资本性支出	3,241.12	7,859.89	—	11,101.01
2.折旧和摊销费用	1,880.76	3,352.47	—	5,233.23
3.折旧和摊销以外的非现金费用	—	—	—	—
4.资产减值损失	118.38	-295.45	—	-177.07
5.信用减值损失	-2,977.91	58.67	1,739.27	-1,179.97

(续下表)

2020 年度/2020 年 12 月 31 日	国内分部	国外分部	抵消	合计
营业收入	59,874.60	43,289.89	-10,813.99	92,350.50
其中：对外交易收入	49,060.61	43,289.89	—	92,350.50
分部间交易收入	10,813.99	—	-10,813.99	—
其中：主营业务收入	48,907.26	43,199.92	—	92,107.18
营业成本	48,948.21	43,327.82	-11,110.08	81,165.95
其中：主营业务成本	44,352.43	43,251.69	-6,642.37	80,961.75
营业费用	7,225.02	1,113.07	89.60	8,427.69
营业利润/(亏损)	5,809.50	-939.89	572.21	5,441.82
资产总额	85,402.97	30,447.78	-17,868.61	97,982.14
负债总额	41,580.46	26,470.61	-18,552.85	49,498.22
补充信息：				

2020年度/2020年12月31日	国内分部	国外分部	抵消	合计
1.资本性支出	617.05	2,888.84	—	3,505.89
2.折旧和摊销费用	1,879.65	2,352.69	-206.50	4,025.84
3.折旧和摊销以外的非现金费用	—	—	—	—
4.资产减值损失	140.41	-35.37	—	105.04
5.信用减值损失	1,693.29	245.39	365.70	2,304.38

2. 截至2021年12月31日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	164,823,431.18	158,741,132.67
1至2年	23,679,957.02	18,530,327.99
2至3年	14,139,532.20	14,643,287.55
3至4年	11,075,037.08	7,786,949.74
4至5年	7,778,000.84	—
5年以上	11,651,308.12	14,751,308.12
小计	233,147,266.44	214,453,006.07
减：坏账准备	42,282,654.88	29,147,998.86
合计	190,864,611.56	185,305,007.21

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

##### ①2021年12月31日

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	233,147,266.44	100.00	42,282,654.88	18.14	190,864,611.56
其中：应收客户款项	233,147,266.44	100.00	42,282,654.88	18.14	190,864,611.56
合计	233,147,266.44	100.00	42,282,654.88	18.14	190,864,611.56

##### ②2020年12月31日

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	214,453,006.07	100.00	29,147,998.86	13.59	185,305,007.21
其中：应收客户款项	214,453,006.07	100.00	29,147,998.86	13.59	185,305,007.21
合计	214,453,006.07	100.00	29,147,998.86	13.59	185,305,007.21

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2021年12月31日、2020年12月31日，公司无按单项计提坏账准备的应收账款；

②2021年12月31日、2020年12月31日，按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	164,823,431.18	8,241,171.56	5.00
1-2年	23,679,957.02	3,708,281.27	15.66
2-3年	14,139,532.20	4,499,199.15	31.82
3-4年	11,075,037.08	6,404,693.94	57.83
4-5年	7,778,000.84	7,778,000.84	100.00
5年以上	11,651,308.12	11,651,308.12	100.00
合计	233,147,266.44	42,282,654.88	18.14

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	158,741,132.67	7,937,056.62	5.00
1-2年	18,530,327.99	1,575,077.88	8.50
2-3年	14,643,287.55	2,465,929.65	16.84
3-4年	7,786,949.74	2,418,626.59	31.06
4-5年	—	—	—
5年以上	14,751,308.12	14,751,308.12	100.00
合计	214,453,006.07	29,147,998.86	13.59

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## (3) 坏账准备的变动情况

## ①2021 年度的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	29,147,998.86	13,134,656.02	—	—	42,282,654.88

## ②2020 年度的变动情况

类别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额			2020年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	54,835,430.97	-1,698,233.85	53,137,197.12	-23,989,198.26	—	—	29,147,998.86

(4) 各报告期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
本溪龙新矿业有限公司	52,028,703.94	22.32	15,680,084.38
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	18,756,129.57	8.04	1,335,942.87
玉溪大红山矿业有限公司	16,520,845.55	7.09	826,042.28
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	15,656,764.33	6.72	782,838.22
安徽铜冠(庐江)矿业有限公司	13,697,491.42	5.88	1,373,057.95
合计	116,659,934.81	50.05	19,997,965.70

(续上表)

单位名称	2020年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
本溪龙新矿业有限公司	43,217,706.39	20.15	10,013,351.76
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	29,049,270.33	13.55	1,452,463.52
玉溪大红山矿业有限公司	18,322,618.39	8.54	916,130.92
唐山首钢马兰庄铁矿有限责任公司	18,069,661.18	8.43	903,483.06
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	15,839,124.70	7.39	791,956.24
合计	124,498,380.99	58.06	14,077,385.50

(6) 各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 各报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2. 其他应收款



## (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	249,056,840.89	178,613,426.87
合 计	249,056,840.89	178,613,426.87

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	136,627,155.60	97,937,108.17
1 至 2 年	93,593,639.60	94,866,666.14
2 至 3 年	49,854,471.48	241,124.90
3 至 4 年	240,975.70	292,023.33
4 至 5 年	239,056.69	—
5 年以上	1,703,207.54	2,033,207.54
小 计	282,258,506.61	195,370,130.08
减：坏账准备	33,201,665.72	16,756,703.21
合 计	249,056,840.89	178,613,426.87

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
内部关联往来款	269,835,176.30	181,845,309.19
押金及保证金	6,666,114.59	9,617,322.21
出口退税款	1,020,457.55	787,881.17
备用金	962,303.02	718,457.73
其他	3,774,455.15	2,401,159.78
小 计	282,258,506.61	195,370,130.08
减：坏账准备	33,201,665.72	16,756,703.21
合 计	249,056,840.89	178,613,426.87

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	282,067,097.61	33,010,256.72	249,056,840.89

第二阶段	—	—	—
第三阶段	191,409.00	191,409.00	—
合计	282,258,506.61	33,201,665.72	249,056,840.89

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	282,067,097.61	11.70	33,010,256.72	249,056,840.89	
合计	282,067,097.61	11.70	33,010,256.72	249,056,840.89	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	191,409.00	100.00	191,409.00	—	收回有重大不确定性
1.南陵星力环保建材有限公司	191,409.00	100.00	191,409.00	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	191,409.00	100.00	191,409.00	—	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	195,128,721.08	16,515,294.21	178,613,426.87
第二阶段	—	—	—
第三阶段	241,409.00	241,409.00	—
合计	195,370,130.08	16,756,703.21	178,613,426.87

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	195,128,721.08	8.46	16,515,294.21	178,613,426.87	
合计	195,128,721.08	8.46	16,515,294.21	178,613,426.87	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	241,409.00	100.00	241,409.00	—	收回有重

1.南陵星力环保建材有限公司	241,409.00	100.00	241,409.00	—	大不确定性
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	241,409.00	100.00	241,409.00	—	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④各报告期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	16,756,703.21	16,494,962.51	50,000.00	—	33,201,665.72

(续上表)

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	11,539,539.95	5,217,163.26	—	—	16,756,703.21

⑤各报告期本公司无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
铜冠矿建(赞比亚)有限公司	往来款	153,312,622.85	3年以内	54.32	20,759,098.04
铜冠矿建刚果(金)有限公司	往来款	105,363,681.44	3年以内	37.33	8,711,833.78
铜冠矿建(蒙古)有限公司	往来款	11,158,872.01	2年以内	3.95	715,229.71
山东黄金矿业(莱州)有限公司三山岛矿业	押金及保证金	1,500,000.00	2-3年	0.53	450,000.00
应收出口退税	出口退税款	1,020,457.55	1年以内	0.36	51,022.88
合计		272,355,633.85		96.49	30,687,184.41

(续上表)

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
铜冠矿建(赞比亚)有限公司	往来款	103,592,013.59	2年以内	53.02	8,587,671.82
铜冠矿建刚果(金)有限公司	往来款	67,104,023.59	2年以内	34.35	4,512,676.10
铜冠矿建(蒙古)有限公司	往来款	11,149,272.01	1年以内	5.71	557,463.60
五矿二十三冶建设集团有限公司	履约保证金	2,000,000.00	1-2年	1.02	200,000.00
山东黄金矿业(莱州)有限公司三山岛矿业	履约保证金	1,500,000.00	1-2年	0.77	150,000.00

合 计		185,345,309.19		94.87	14,007,811.52
-----	--	----------------	--	-------	---------------

⑦其他应收款 2021 年末余额较 2020 年末增长 44.47%，主要原因系向境外子公司提供技术服务导致内部往来款增加。

### 3. 长期股权投资

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,346,130.25	—	1,346,130.25	1,346,130.25	—	1,346,130.25

#### 对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
铜冠矿建（蒙古）有限公司	639,730.00	—	—	639,730.00	—	—
铜冠矿建刚果（金）有限公司	354,975.00	—	—	354,975.00	—	—
铜冠矿建（赞比亚）有限公司	351,425.25	—	—	351,425.25	—	—
合 计	1,346,130.25	—	—	1,346,130.25	—	—

(续上表)

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
铜冠矿建（蒙古）有限公司	639,730.00	—	—	639,730.00	—	—
铜冠矿建刚果（金）有限公司	—	354,975.00	—	354,975.00	—	—
铜冠矿建（赞比亚）有限公司	—	351,425.25	—	351,425.25	—	—
合 计	639,730.00	706,400.25	—	1,346,130.25	—	—

### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	589,989,195.19	542,961,643.17	549,547,053.16	521,814,832.05
其他业务	144,082,954.07	56,891,350.73	109,673,286.79	45,957,746.76
合 计	734,072,149.26	599,852,993.90	659,220,339.95	567,772,578.81

#### (1) 主营业务（分业务）

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
采矿运营管理	259,818,806.09	245,507,620.17	206,335,885.38	195,664,171.12
矿山工程建设	327,149,142.05	294,553,902.88	338,277,447.88	321,404,995.91
其他服务	3,021,247.05	2,900,120.12	4,933,719.90	4,745,665.02
合 计	589,989,195.19	542,961,643.17	549,547,053.16	521,814,832.05

## (2) 主营业务（分地区）

地 区	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	541,024,319.74	483,951,276.50	489,072,622.62	443,524,366.93
境外	48,964,875.45	59,010,366.67	60,474,430.54	78,290,465.12
合 计	589,989,195.19	542,961,643.17	549,547,053.16	521,814,832.05

## (3) 收入分解信息

项 目	2021 年度	2020 年度
在某一时刻确认收入	26,376,841.93	18,355,660.57
其中：其他服务	3,021,247.05	4,933,719.90
其他业务收入	23,355,594.88	13,421,940.67
在某段时间确认收入	707,695,307.33	640,864,679.38
其中：矿山工程建设	327,149,142.05	338,277,447.88
采矿运营管理	259,818,806.09	206,335,885.38
其他业务收入	120,727,359.19	96,251,346.12
合 计	734,072,149.26	659,220,339.95

## 十四、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	—	210,000.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,521,882.70	5,368,711.14	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	50,000.00	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-649,754.07	107,042.33	
非经常性损益总额	3,922,128.63	5,685,753.47	
减：非经常性损益的所得税影响数	569,860.09	868,127.80	

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
非经常性损益净额	3,352,268.54	4,817,625.67	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,352,268.54	4,817,625.67	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2021 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.42	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	8.76	0.30	0.30

### ②2020 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.29	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	7.32	0.24	0.24

(此页无正文，系铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司财务报表附注盖章页)

公司名称：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

日期：2022年3月25日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110101020854927874



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

注册资本 肖厚发

经营范围 审查企业会计报表、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、增资、减资、清算等事务；受托代理记账、编制记账凭证、开具发票、登记会计账簿等；税务咨询、税务代理、税务筹划；企业管理咨询、软件开发、网站建设、网络工程、系统集成、计算机软硬件销售及售后服务；法律、法规、规章和国家及本市产业政策允许的其他经营活动。(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。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-28至901-29



登记机关

2021年11月22日

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：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011869

### 说明

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



发证机关:

北京市财政局  
二〇一三年六月十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日  
证书有效期至: 二〇二一年七月二日

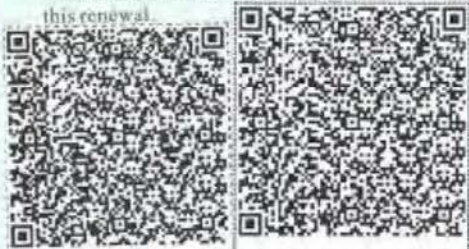
姓名 汪玉寿  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-02-13  
 Date of birth  
 工作单位 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
 Working unit  
 身份证号码  
 Identity card No. 340221198202132376



证书编号: 110100320053  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇一〇年 二月 十七日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格。继续有效  
 This certificate is valid for another year  
 this renewal



汪玉寿(110100320053) 您已通过2019年年检 江苏省注册会计师协会  
 汪玉寿(110100320053) 您已通过2020年年检 江苏省注册会计师协会

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

华普天健安徽分所 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年 8月 1日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所  
 CPAs

江苏省注册会计师协会  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年 09月 22日  
 /y /m /d  
 转所专用章



姓名	周士强
Sex	男
出生日期	1988-03-08
工作单位	安徽天健会计师事务所(普通合伙)安徽分所
身份证号码	340106198803082017
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100324011  
No. of Certificate  
批准注册协会: 安徽注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2021-10-18  
Date of Issuance



# 审计报告

铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

容诚审字[2023]230Z0618 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	5
3	合并利润表	6
4	合并现金流量表	7
5	合并所有者权益变动表	8-9
6	母公司资产负债表	10
7	母公司利润表	11
8	母公司现金流量表	12
9	母公司所有者权益变动表	13-14
10	财务报表附注	15-124



## 审计报告

容诚审字[2023]230Z0618 号

铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司（以下简称铜冠矿建）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了铜冠矿建 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于铜冠矿建，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、其他信息

铜冠矿建管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括铜冠矿建 2022 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。

#### **四、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，管理层负责评估铜冠矿建的持续经营能力，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铜冠矿建、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铜冠矿建的财务报告过程。

#### **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，根据获取的审计证据，就可能对铜冠矿建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铜冠矿建不能持续经营。

(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) 就铜冠矿建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。

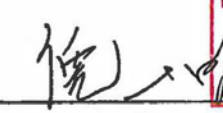

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



(此页无正文，为铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司容诚审字  
[2023] 230Z0618号报告签字盖章页。)



中国注册会计师:    
汪玉寿(项目合伙人)

中国注册会计师:    
倪士明

2023年4月19日





## 合并资产负债表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	120,031,460.44	188,216,546.01	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	91,662,539.00	111,833,288.69	应付票据			
应收账款	五、3	381,393,085.27	291,274,935.10	应付账款	五、17	369,657,529.86	352,742,918.97
应收款项融资	五、4	13,498,603.08	3,155,627.51	预收款项			
预付款项	五、5	8,372,576.11	3,334,981.10	合同负债	五、18	6,556,872.52	4,600,604.89
其他应收款	五、6	9,889,512.32	11,023,108.63	应付职工薪酬	五、19	44,154,557.65	35,660,036.13
其中：应收利息				应交税费	五、20	63,749,069.81	40,909,179.65
应收股利				其他应付款	五、21	67,940,706.43	70,875,156.81
存货	五、7	87,031,863.36	65,694,013.37	其中：应付利息			
合同资产	五、8	157,884,545.67	113,541,329.44	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、22	2,595,649.76	2,471,717.38
其他流动资产	五、9	1,687,108.76	2,244,707.16	其他流动负债	五、23	1,672,416.82	751,016.39
<b>流动资产合计</b>		<b>871,451,294.01</b>	<b>790,318,537.01</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>556,326,802.85</b>	<b>508,010,630.22</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、24	2,359,124.70	4,948,821.70
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬	五、25	16,027,479.82	16,132,189.68
固定资产	五、10	177,449,995.73	201,698,648.94	预计负债	五、26	8,731,456.83	15,439,889.18
在建工程	五、11	595,150.00		递延收益	五、27	9,902,578.99	10,122,209.24
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、12	6,928,045.54	8,362,983.82	<b>非流动负债合计</b>		<b>37,020,640.34</b>	<b>46,643,109.80</b>
无形资产	五、13	18,103,520.51	18,437,396.99	<b>负债合计</b>		<b>593,347,443.19</b>	<b>554,653,740.02</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、28	150,000,000.00	150,000,000.00
长期待摊费用	五、14	10,782,602.77	9,675,500.04	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	17,965,870.61	16,689,305.05	其中：优先股			
其他非流动资产	五、16	25,646,863.40	8,773,963.56	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>257,472,048.56</b>	<b>263,637,798.40</b>	资本公积	五、29	148,531,442.06	148,531,442.06
				减：库存股			
				其他综合收益	五、30	-152,443.22	-1,008,042.48
				专项储备	五、31	3,173,111.97	2,178,546.07
				盈余公积	五、32	53,919,563.51	49,375,271.13
				未分配利润	五、33	180,104,225.06	150,225,378.61
				归属于母公司所有者权益合计		535,575,899.38	499,302,595.39
				少数股东权益			
				<b>所有者权益合计</b>		<b>535,575,899.38</b>	<b>499,302,595.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,128,923,342.57</b>	<b>1,053,956,335.41</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,128,923,342.57</b>	<b>1,053,956,335.41</b>

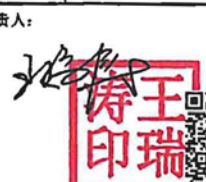
法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





## 合并利润表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		1,164,144,780.00	1,023,903,592.39
其中：营业收入	五、34	1,164,144,780.00	1,023,903,592.39
二、营业总成本		1,047,418,019.42	953,024,468.78
其中：营业成本	五、34	1,007,204,933.34	871,083,025.09
税金及附加	五、35	3,752,008.07	3,990,964.74
销售费用	五、36	2,502,111.00	2,989,122.97
管理费用	五、37	39,902,755.66	42,847,226.70
研发费用	五、38	24,840,143.62	25,908,501.97
财务费用	五、39	-30,783,932.27	6,205,627.31
其中：利息费用	五、39	625,879.12	711,277.07
利息收入	五、39	984,832.75	2,546,531.62
加：其他收益	五、40	3,940,411.70	4,521,882.70
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-19,548,275.80	-11,799,659.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-5,248,702.43	-1,770,700.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,870,194.05	61,830,646.37
加：营业外收入	五、43	647,582.23	68,232.25
减：营业外支出	五、44	681,783.57	717,986.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		95,835,992.71	61,180,892.30
减：所得税费用	五、45	23,912,853.88	13,256,519.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,923,138.83	47,924,372.42
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,923,138.83	47,924,372.42
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		71,923,138.83	47,924,372.42
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	五、46	855,599.26	-816,940.07
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		855,599.26	-816,940.07
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-731,764.91	-525,810.24
（1）重新计量设定受益计划变动额		-731,764.91	-525,810.24
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		1,587,364.17	-291,129.83
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		1,587,364.17	-291,129.83
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		72,778,738.09	47,107,432.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		72,778,738.09	47,107,432.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.48	0.32
（二）稀释每股收益（元/股）		0.48	0.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3407050169806





## 合并现金流量表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
34 销售商品、提供劳务收到的现金		859,813,486.77	811,939,512.97
收到的税费返还		1,334,019.19	2,006,273.30
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	12,754,719.88	33,595,164.88
经营活动现金流入小计		873,902,225.84	847,540,951.15
购买商品、接受劳务支付的现金		545,316,946.41	427,598,369.13
支付给职工以及为职工支付的现金		260,224,917.19	235,368,298.88
支付的各项税费		49,746,951.39	48,473,368.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	18,641,773.56	15,910,128.88
经营活动现金流出小计		873,930,588.55	727,350,165.68
经营活动产生的现金流量净额		-28,362.71	120,190,785.47
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,965,316.99	118,599,704.95
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		55,965,316.99	118,599,704.95
投资活动产生的现金流量净额		-55,965,316.99	-118,599,704.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,209,241.36	31,600,299.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		39,209,241.36	31,600,299.15
筹资活动产生的现金流量净额		-39,209,241.36	-31,600,299.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		27,017,835.49	-6,475,522.12
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	五、48	-68,185,085.57	-36,484,740.75
加：期初现金及现金等价物余额	五、48	188,216,546.01	224,701,286.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	五、48	120,031,460.44	188,216,546.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

2022年度  
山西建设投资集团有限公司

项目	2022年度										
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	150,000,000.00		148,531,442.06		-1,008,042.48	2,178,546.97	49,275,271.13	150,325,378.61	499,302,595.39		499,302,595.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本期末余额	150,000,000.00		148,531,442.06		-1,008,042.48	2,178,546.97	49,275,271.13	150,325,378.61	499,302,595.39		499,302,595.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					855,599.26	994,565.90	4,544,292.38	29,878,846.45	36,273,303.99		36,273,303.99
(一) 综合收益总额					855,599.26			71,923,138.83	72,778,738.09		72,778,738.09
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配							4,544,292.38	-42,044,292.38	-37,500,000.00		-37,500,000.00
1. 提取盈余公积							4,544,292.38	-4,544,292.38			
2. 对所有者(或股东)的分配								-37,500,000.00	-37,500,000.00		-37,500,000.00
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						994,565.90			994,565.90		994,565.90
1. 本期提取						28,926,164.68			28,926,164.68		28,926,164.68
2. 本期使用						27,931,598.78			27,931,598.78		27,931,598.78
(六) 其他											
四、本期末余额	150,000,000.00		148,531,442.06		-152,443.22	3,173,112.87	53,919,563.51	180,104,325.06	535,275,899.38		535,275,899.38

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

	2021年度											
	归属于母公司所有者权益											
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	150,000,000.00				148,531,442.06			4,872,415.10		135,060,077.72	484,839,232.07	484,839,232.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	150,000,000.00				148,531,442.06			4,872,415.10		135,060,077.72	484,839,232.07	484,839,232.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额								2,759,071.53		15,165,108.89	14,465,163.32	14,465,163.32
(二) 所有者投入和减少资本										47,924,372.42	47,107,432.35	47,107,432.35
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								2,759,071.53	-32,759,071.53	-2,759,071.53	-30,000,000.00	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积								2,759,071.53				
2. 对所有者(或股东)的分配									-30,000,000.00	-30,000,000.00	-30,000,000.00	-30,000,000.00
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								-2,644,069.03			-2,644,069.03	-2,644,069.03
1. 本期提取								25,484,361.82			25,484,361.82	25,484,361.82
2. 本期使用								28,128,430.85			28,128,430.85	28,128,430.85
(六) 其他												
四、本年年末余额	150,000,000.00				148,531,442.06			2,178,546.07		150,235,378.61	499,382,595.39	499,382,595.39

会计机构负责人

主管会计工作负责人

法定代表人



3407050169806





母公司资产负债表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		67,197,291.85	136,961,268.78	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		91,662,539.00	111,833,288.69	应付票据			
应收账款	十三、1	208,722,727.42	190,864,611.56	应付账款		312,086,229.26	313,701,334.44
应收款项融资		13,498,603.08	3,155,627.51	预收款项			
预付款项		1,121,715.84	293,042.50	合同负债		2,753,131.35	4,600,604.89
其他应收款	十三、2	305,655,148.41	249,056,840.89	应付职工薪酬		33,653,077.56	30,020,550.97
其中：应收利息				应交税费		30,735,065.88	12,331,710.62
应收股利				其他应付款		67,293,467.33	70,233,092.17
存货		12,803,951.56	11,263,181.03	其中：应付利息			
合同资产		64,389,760.10	48,536,254.09	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,016,292.36	1,924,861.43
其他流动资产		1,687,108.76	2,244,707.16	其他流动负债		1,292,885.69	751,016.39
流动资产合计		766,738,846.02	754,208,822.21	流动负债合计		449,830,149.43	433,563,170.91
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十三、3	1,346,130.25	1,346,130.25	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		2,112,066.24	4,128,358.59
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬		16,027,479.82	16,132,189.68
固定资产		107,088,658.78	119,646,352.23	预计负债		8,731,456.83	15,439,889.18
在建工程		595,150.00		递延收益		9,902,578.99	10,122,209.24
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		6,137,286.23	7,014,041.39	非流动负债合计		36,773,581.88	45,822,646.69
无形资产		17,487,288.04	17,868,631.63	负债合计		486,603,731.31	479,385,817.60
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		150,000,000.00	150,000,000.00
长期待摊费用		10,782,602.77	9,675,500.04	其他权益工具			
递延所得税资产		20,656,269.57	16,956,639.10	其中：优先股			
其他非流动资产		10,530,724.41	316,800.00	永续债			
非流动资产合计		174,624,110.05	172,824,094.64	资本公积		148,531,442.06	148,531,442.06
				减：库存股			
				其他综合收益		-974,068.22	-84,611.14
				专项储备		2,013,617.83	1,954,959.07
				盈余公积		53,919,547.42	49,375,255.04
				未分配利润		101,368,685.67	97,870,054.22
				所有者权益合计		454,759,224.76	447,647,099.25
资产总计		941,362,956.07	927,032,916.85	负债和所有者权益总计		941,362,956.07	927,032,916.85

法定代表人：

章卫  
3407050169806

主管会计工作负责人：

姚俊印

会计机构负责人：

王瑞印







## 母公司利润表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币



项 目	附注	2022年度	2021年度
营业收入	十三、4	772,326,640.59	734,072,149.26
减：营业成本	十三、4	643,103,617.55	599,852,993.90
税金及附加		2,142,302.65	2,387,004.87
销售费用		2,502,111.00	2,989,122.97
管理费用		37,708,053.23	40,128,312.84
研发费用		24,840,143.62	25,908,501.97
财务费用		-32,187,611.66	5,019,825.44
其中：利息费用		566,782.32	668,507.24
利息收入		984,832.75	2,546,531.62
加：其他收益		3,940,411.70	4,521,882.70
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-32,436,221.54	-29,929,276.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,096,038.87	1,035,869.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,626,175.49	33,414,862.83
加：营业外收入		610,667.64	58,042.01
减：营业外支出		678,404.92	615,500.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,558,438.21	32,857,404.78
减：所得税费用		16,115,514.38	5,266,689.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,442,923.83	27,590,715.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,442,923.83	27,590,715.31
（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		-889,457.08	-476,207.21
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-731,764.91	-525,810.24
1.重新计量设定受益计划变动额		-731,764.91	-525,810.24
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-157,692.17	49,603.03
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		-157,692.17	49,603.03
六、综合收益总额		44,553,466.75	27,114,508.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
  
 张俊  
 3407050169806

  
  
 王瑞

  
  
 张俊





## 母公司现金流量表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		375,139,939.57	346,252,320.02
收到的税费返还		1,334,019.19	2,006,273.30
收到其他与经营活动有关的现金		90,763,666.67	81,594,198.54
经营活动现金流入小计		467,237,625.43	429,852,791.86
购买商品、接受劳务支付的现金		283,305,017.29	239,166,295.97
支付给职工以及为职工支付的现金		165,856,631.33	149,090,125.29
支付的各项税费		10,326,219.80	10,407,264.45
支付其他与经营活动有关的现金		15,333,268.58	15,216,392.44
经营活动现金流出小计		474,821,137.00	413,880,078.15
经营活动产生的现金流量净额		-7,583,511.57	15,972,713.71
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,681,211.79	31,935,524.72
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,681,211.79	31,935,524.72
投资活动产生的现金流量净额		-22,681,211.79	-31,935,524.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,209,241.36	31,600,299.14
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		39,209,241.36	31,600,299.14
筹资活动产生的现金流量净额		-39,209,241.36	-31,600,299.14
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-290,012.21	81,385.50
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		136,961,268.78	184,442,993.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		67,197,291.85	136,961,268.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度			2021年度			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	未分配利润
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	150,000,000.00				148,531,442.06		49,375,255.04	97,870,054.22	447,647,099.25
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本期初余额	150,000,000.00				148,531,442.06		49,375,255.04	97,870,054.22	447,647,099.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							4,544,292.38	-42,044,292.38	
2. 对所有者(或股东)的分配							4,544,292.38	-4,544,292.38	
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							58,658.76		58,658.76
1. 本期提取							16,047,217.78		16,047,217.78
2. 本期使用							15,988,559.02		15,988,559.02
(六) 其他									
四、本期末余额	150,000,000.00				148,531,442.06		55,919,547.42	101,268,685.67	454,759,224.76

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

王生章

王瑞印

王生章印



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度			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	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	其他							
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	150,000,000.00			148,531,442.06		391,596.07	2,945,738.18	46,616,183.51	103,038,410.44	451,523,370.26
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期初余额	150,000,000.00			148,531,442.06		391,596.07	2,945,738.18	46,616,183.51	103,038,410.44	451,523,370.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-476,207.21	-990,779.11	2,759,071.53	-5,168,356.22	-3,876,271.01
(一) 综合收益总额						-476,207.21			27,590,715.31	27,114,508.10
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								2,759,071.53	-32,759,071.53	-30,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配								2,759,071.53	-2,759,071.53	
3. 其他									-30,000,000.00	-30,000,000.00
(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							-990,779.11			-990,779.11
1. 本期提取							14,674,198.70			14,674,198.70
2. 本期使用							15,664,977.81			15,664,977.81
(六) 其他										
四、本期末余额	150,000,000.00			148,531,442.06		-84,611.14	1,954,959.07	49,375,255.04	97,870,054.22	447,647,099.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and a red square seal impression.



# 铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司(以下简称本公司或公司), 经安徽省人民政府国有资产监督管理委员会的批复, 并在铜陵市工商行政管理局注册, 取得 340700000004115 号企业法人营业执照。公司统一社会信用代码: 913407007389012275。

根据《关于同意铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函【2022】1263 号), 本公司股票于 2022 年 6 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 股票简称“铜冠矿建”, 证券代码为“873727”。

公司注册地址: 铜陵市铜官区栖凤路 3058 号, 法定代表人: 王卫生。

截至 2022 年 12 月 31 日, 公司注册资本为 15,000.00 万元。

公司主要的经营活动: 矿山工程施工总承包壹级, 承包境外矿山工程和境内国际招标工程, 上述境外工程所需的设备、材料出口, 对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员, 矿山采选设备制造、修理, 非标准零部件制造, 机械设备及工程材料销售, 机械设备租赁, 自营和代理各类商品和技术进出口业务(国家限定企业经营和禁止进出口的商品及技术除外), 矿业管理、为矿山企业提供采矿委托管理服务, 隧道、公路、桥梁施工, 矿山工程施工技术服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 19 日决议批准报出。

#### 2. 合并财务报表范围及变化

## (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例 (%)	
			直接	间接
1	铜冠矿建刚果(金)有限公司	铜冠矿建刚果(金)	100.00	—
2	铜冠矿建(赞比亚)有限公司	铜冠矿建(赞比亚)	99.00	1.00
3	铜冠矿建(蒙古)有限公司	铜冠矿建(蒙古)	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

**二、财务报表的编制基础****1. 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

**2. 持续经营**

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

**三、重要会计政策及会计估计**

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

**1. 遵循企业会计准则的声明**

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

**2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。本公司之境外子公司铜冠矿建（赞比亚）采用美元为记账本位币，铜冠矿建刚果（金）采用美元为记账本位币，铜冠矿建（蒙古）采用人民币为记账本位币，本公司之境外分公司铜冠矿建（厄瓜多尔）分公司采用美元为记账本位币，编制合并财务报表时折算成人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

#### （2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6(5)。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

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

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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



④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

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

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

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

##### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

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

#### **②处置子公司或业务**

**A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。**

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

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

### **(4) 合并抵销中的特殊考虑**

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

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

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

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

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

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

## **（5）特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

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

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

## ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。

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

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中,首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,对丧失子公司控制权之前的各项交易,结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值,所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益;在合并财务报表中,应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的,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;在个别财务报表中,在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先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;在合并财务报表中,对于丧失控制权之前的每一次交易,处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

## (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

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

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

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

## (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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



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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担

保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合

同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### **(5) 金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **① 预期信用损失的计量**

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险

自初始确认后并未显著增加,按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款、应收融资款及合同资产,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A.应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下:

应收票据组合 1: 商业承兑汇票

应收票据组合 2: 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合: 应收客户款项

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

其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：应收客户款项

应收款项融资组合 2：应收票据

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：已完工未结算资产

合同资产组合 2：未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1：应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2：应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和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 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存

续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

##### ②具有较低的信用风险

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

##### ③信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额



中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### **(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### **11. 公允价值计量**

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

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

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

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

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

#### **① 估值技术**

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

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

## ②公允价值层次

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

## 12. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

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

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **13. 合同资产及合同负债**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合

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

#### 14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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

## **15. 持有待售的非流动资产或处置组**

### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

### **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

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

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

提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

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

②可收回金额。

### **(3) 列报**

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

## **16. 长期股权投资**

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

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享

有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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



A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资（自2019年1月1日起适用）的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

#### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待

售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### 17. 投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-30	3.00	3.23-4.85

已出租的土地使用权的摊销年限如下：

项 目	依据
土地使用权	土地使用权证登记使用年限

### 18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

## （2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3.00	3.23-4.85
机器设备	年限平均法	1-15	3.00	6.47-97.00
电子及其他设备	年限平均法	1-8	3.00	12.13-97.00
运输设备	年限平均法	1-12	3.00	8.08-97.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 20. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 21. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-70 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

### ③无形资产的摊销

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

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

## (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22. 长期资产减值

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

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效

应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
租入的固定资产改良支出	按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销
临时设施	按照受益期限采用直线法分期摊销
保险费用	按照受益期限采用直线法分期摊销

### 24. 职工薪酬

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

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。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

##### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相



关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

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

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

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

#### ②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计

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

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

①该义务是本公司承担的现时义务;

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

## **(2) 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **26. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

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

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

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付：

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的

股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付：

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

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

## 27. 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在其他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，则分类为权益工具。

### (2) 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

## 28. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不

确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司矿山工程建设业务按照投入法确定提供服务的履约进度，采矿运营管理业务按照产出法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估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服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；



②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### ②采矿运营管理服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含采矿运营管理服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，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。本公司按照产出法确定提供采矿运营管理服务的履约进度。鉴于业主按月定期结算采矿运营管理作业量（矿石量、生产掘进量、辅助作业量），且合同约定了各作业量的结算单价，月度结算能形成可清晰辨认的合同单元，公司选择按已完工合同工作的测量进度（即经业主验收确认的当月相关作业量）衡量履约进度。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，

以使其能够反映履约情况的变化。

故公司以每月结算的矿石量、生产掘进量及相关辅助作业量按约定的结算单价确认当月营业收入，对相关作业量发生的成本，随采矿运营管理业务相关作业量的结算，一并结转至当月营业成本。

### ③矿山工程建设合同

本公司与客户之间的建造合同包含矿山工程建设的履约义务，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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

## 29. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将

尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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

### 30. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

## （2）递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

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

#### **②直接计入所有者权益的项目**

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

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

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

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂

时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

### 31. 租赁

#### (1) 租赁的识别

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

#### (2) 单独租赁的识别

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

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法（或其他系统合理的方法）将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法（或其他系统合理的方法）将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**



在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (5) 租赁变更的会计处理

##### ①租赁变更作为一项单独租赁

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

##### ②租赁变更未作为一项单独租赁

###### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

###### B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形

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

#### **(6) 售后租回**

本公司按照附注三、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### **①本公司作为卖方（承租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### **②本公司作为买方（出租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### **32. 安全生产费**

财政部、应急部于 2022 年 11 月 21 日印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资【2022】136 号），本公司以矿山工程造价为计提依据提取安全生产费用。根据财资【2022】136 号规定，对于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》实施前建设工程项目已经完成招投标并签订合同的，企业安全生产费用按照原规定提取标准执行。

财资【2022】136 号印发之日前，本公司按财政部、国家安监总局颁发的《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企【2012】16 号）

规定标准，按照 2.5% 的计提比例提取安全生产费用。

安全生产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。

### 33. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会【2021】35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“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“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

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），“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，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、5%、9%、10%、12%、13%、16%

企业所得税	应纳税所得额	10%、25%、30%、35%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

本公司子公司或分公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
铜冠矿建（赞比亚）	35%
铜冠矿建刚果（金）	按照收入金额的 1% 与应纳税所得额的 30% 孰高征收
铜冠矿建（蒙古）*	10%、25%
铜冠矿建（厄瓜多尔）	25%

注\*：按照蒙古国企业所得税法规定，年收入额（应纳税所得额）在 0-30 亿图格里克范围内的，按 10% 课以所得税，年收入（应纳税所得额）在 30 亿图格里克以上的，其超出部分按 25% 课以所得税。

## 2. 税收优惠

本公司于 2020 年 8 月 17 日获得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，2022 年度公司享受减按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	1,081,290.79	780,407.39
银行存款	118,950,169.65	187,436,138.62
合计	120,031,460.44	188,216,546.01
其中：存放在境外的款项总额	58,856,078.92	55,835,825.95
存放财务公司存款	—	—

(1) 期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；存放在境外的款项系境外子公司和分公司的货币资金。

(2) 货币资金 2022 年末余额较 2021 年末下降 36.23%，主要系本期支付供应商款项增加所致。

## 2. 应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑票据	50,712,470.04	2,535,623.50	48,176,846.54	58,899,607.06	2,944,980.35	55,954,626.71
银行承兑票据	45,774,413.12	2,288,720.66	43,485,692.46	58,819,644.19	2,940,982.21	55,878,661.98
合 计	96,486,883.16	4,824,344.16	91,662,539.00	117,719,251.25	5,885,962.56	111,833,288.69

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	—	32,304,391.38
银行承兑票据	—	36,438,600.86
合 计	—	68,742,992.24

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	96,486,883.16	100.00	4,824,344.16	5.00	91,662,539.00
其中：商业承兑汇票	50,712,470.04	52.56	2,535,623.50	5.00	48,176,846.54
银行承兑汇票	45,774,413.12	47.44	2,288,720.66	5.00	43,485,692.46
合 计	96,486,883.16	100.00	4,824,344.16	5.00	91,662,539.00

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	117,719,251.25	100.00	5,885,962.56	5.00	111,833,288.69
其中：商业承兑汇票	58,899,607.06	50.03	2,944,980.35	5.00	55,954,626.71
银行承兑汇票	58,819,644.19	49.97	2,940,982.21	5.00	55,878,661.98
合 计	117,719,251.25	100.00	5,885,962.56	5.00	111,833,288.69

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## (6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票坏账准备	2,944,980.35	-409,356.85	—	—	—	2,535,623.50
银行承兑汇票坏账准备	2,940,982.21	-652,261.55	—	—	—	2,288,720.66
合计	5,885,962.56	-1,061,618.40	—	—	—	4,824,344.16

(7) 本期无核销的应收票据。

## 3. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	357,889,736.99	270,518,508.61
1至2年	41,277,075.36	23,679,957.02
2至3年	6,455,754.00	14,139,532.20
3至4年	12,106,658.06	11,075,037.08
4至5年	10,413,850.72	7,778,000.84
5年以上	18,946,899.19	11,651,308.12
小计	447,089,974.32	338,842,343.87
减：坏账准备	65,696,889.05	47,567,408.77
合计	381,393,085.27	291,274,935.10

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	447,089,974.32	100.00	65,696,889.05	14.69	381,393,085.27
其中：应收客户款项	447,089,974.32	100.00	65,696,889.05	14.69	381,393,085.27
合计	447,089,974.32	100.00	65,696,889.05	14.69	381,393,085.27

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	338,842,343.87	100.00	47,567,408.77	14.04	291,274,935.10
其中：应收客户款项	338,842,343.87	100.00	47,567,408.77	14.04	291,274,935.10
合计	338,842,343.87	100.00	47,567,408.77	14.04	291,274,935.10

坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2022 年 12 月 31 日，按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	357,889,736.99	17,894,486.87	5.00	270,518,508.61	13,525,925.45	5.00
1 至 2 年	41,277,075.36	7,161,572.57	17.35	23,679,957.02	3,708,281.27	15.66
2 至 3 年	6,455,754.00	2,859,899.02	44.30	14,139,532.20	4,499,199.15	31.82
3 至 4 年	12,106,658.06	8,420,180.68	69.55	11,075,037.08	6,404,693.94	57.83
4 至 5 年	10,413,850.72	10,413,850.72	100.00	7,778,000.84	7,778,000.84	100.00
5 年以上	18,946,899.19	18,946,899.19	100.00	11,651,308.12	11,651,308.12	100.00
合计	447,089,974.32	65,696,889.05	14.69	338,842,343.87	47,567,408.77	14.04

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动-汇率变动影响	
应收账款	47,567,408.77	17,466,567.82	—	—	662,912.46	65,696,889.05
坏账准备						

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
中国有色非洲矿业有限公司	77,451,811.96	17.32	3,872,590.61
金森达铜矿有限公司	71,482,754.25	15.99	3,574,137.71
本溪龙新矿业有限公司	53,274,042.33	11.92	21,281,956.52
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	30,992,525.82	6.93	1,549,626.29
科米卡矿业简易股份有限公司	27,851,780.64	6.23	1,392,589.03

合 计	261,052,915.00	58.39	31,670,900.16
-----	----------------	-------	---------------

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 应收账款 2022 年末余额较 2021 年末增长 31.95%，主要系部分客户未及时付款所致。

#### 4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	13,498,603.08	3,155,627.51

(2) 应收款项融资按减值计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	—	—	—	
其中：银行承兑汇票	—	—	—	
合 计	—	—	—	

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	—	—	—	
其中：银行承兑汇票	—	—	—	
合 计	—	—	—	

2022 年 12 月 31 日，公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的信用等级较高的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，因此未计提减值准备。

说明：

①期末本公司无已质押的应收票据。

②期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据



种 类	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,596,906.82	—

(3) 应收款项融资 2022 年末余额较 2021 年末增长 327.76%，主要系本期收到的信用等级较高的银行承兑汇票增加所致。

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,097,562.56	96.72	3,331,981.10	99.91
1 至 2 年	275,013.55	3.28	3,000.00	0.09
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合 计	8,372,576.11	100.00	3,334,981.10	100.00

### (2) 期末按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
TMBN 有限责任公司	4,547,879.40	54.32
AURORA CONSULTING LTD	1,110,900.83	13.27
ARK CO	946,703.44	11.31
陶德奥由公司	584,483.55	6.98
POWER KONSALTING LTD	358,049.45	4.28
合 计	7,548,016.67	90.16

(3) 预付款项 2022 年末余额较 2021 年末增长 151.05%，主要系 2022 年预付材料款增加所致。

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	9,889,512.32	11,023,108.63

合 计	9,889,512.32	11,023,108.63
-----	--------------	---------------

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	19,079,393.34	22,729,688.72
1 至 2 年	9,761,945.97	6,552,045.04
2 至 3 年	1,470,291.40	1,501,275.14
3 至 4 年	1,044.69	1,240,975.70
4 至 5 年	1,237,312.83	239,056.69
5 年以上	1,893,578.36	1,703,207.54
小 计	33,443,566.59	33,966,248.83
减：坏账准备	23,554,054.27	22,943,140.20
合 计	9,889,512.32	11,023,108.63

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待退返进项税	19,672,108.25	19,311,042.21
押金及保证金	10,287,042.35	8,780,141.13
备用金	1,003,357.80	999,807.24
出口退税款	847,949.16	1,020,457.55
其他	1,633,109.03	3,854,800.70
小 计	33,443,566.59	33,966,248.83
减：坏账准备	23,554,054.27	22,943,140.20
合 计	9,889,512.32	11,023,108.63

## ③按坏账计提方法分类披露

## A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,640,049.34	3,750,537.02	9,889,512.32
第二阶段	—	—	—
第三阶段	19,803,517.25	19,803,517.25	—
合 计	33,443,566.59	23,554,054.27	9,889,512.32

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	13,640,049.34	27.50	3,750,537.02	9,889,512.32	
合计	13,640,049.34	27.50	3,750,537.02	9,889,512.32	

2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	19,803,517.25	100.00	19,803,517.25	—	收回有重大不确定性
1.待退返进项税	19,672,108.25	100.00	19,672,108.25	—	
2.南陵星力环保建材有限公司	131,409.00	100.00	131,409.00	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	19,803,517.25	100.00	19,803,517.25	—	

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,463,797.62	3,440,688.99	11,023,108.63
第二阶段	—	—	—
第三阶段	19,502,451.21	19,502,451.21	—
合计	33,966,248.83	22,943,140.20	11,023,108.63

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	14,463,797.62	23.79	3,440,688.99	11,023,108.63	
合计	14,463,797.62	23.79	3,440,688.99	11,023,108.63	

2021年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	19,502,451.21	100.00	19,502,451.21	—	收回有重大不确定性
1.待退返进项税	19,311,042.21	100.00	19,311,042.21	—	
2.南陵星力环保建材有限公司	191,409.00	100.00	191,409.00	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	19,502,451.21	100.00	19,502,451.21	—	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动-汇率变动影响	
其他应收款 坏账准备	22,943,140.20	3,203,326.38	60,000.00	—	-2,532,412.31	23,554,054.27

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
赞比亚税务局	待退返进项税	19,672,108.25	2年以内	58.82	19,672,108.25
新鑫有限责任公司	押金及保证金	2,000,000.00	5年以内	5.98	1,100,000.00
莱州金盛矿业投资有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	1年以内	5.98	100,000.00
霍邱县新中天水泥有限公司	押金及保证金	1,500,000.00	2年以内	4.49	125,000.00
玉溪大红山矿业有限公司	押金及保证金	898,300.00	5年以内	2.69	891,080.00
合计		26,070,408.25		77.96	21,888,188.25

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	89,082,186.93	2,050,323.57	87,031,863.36	67,785,183.68	2,121,550.69	65,663,632.99
周转材料	—	—	—	30,380.38	—	30,380.38
合计	89,082,186.93	2,050,323.57	87,031,863.36	67,815,564.06	2,121,550.69	65,694,013.37

### (2) 存货跌价准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他-汇率变动影响	转回或转销	其他	

原材料	2,121,550.69	—	47,883.12	119,110.24	—	2,050,323.57
-----	--------------	---	-----------	------------	---	--------------

(3) 存货 2022 年末余额较 2021 年末增长 31.36%，主要系本期项目所需原材料增加所致。

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	147,073,000.30	8,883,724.04	138,189,276.26
未到期的质保金	24,920,753.90	1,744,760.08	23,175,993.82
小 计	171,993,754.20	10,628,484.12	161,365,270.08
减：列示于其他非流动资产的合同资产	4,152,038.15	671,313.74	3,480,724.41
合 计	167,841,716.05	9,957,170.38	157,884,545.67

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	77,603,284.36	4,156,705.97	73,446,578.39
未到期的质保金	42,319,233.86	2,224,482.81	40,094,751.05
小 计	119,922,518.22	6,381,188.78	113,541,329.44
减：列示于其他非流动资产的合同资产	—	—	—
合 计	119,922,518.22	6,381,188.78	113,541,329.44

### (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	167,841,716.05	100.00	9,957,170.38	5.93	157,884,545.67
其中：已完工未结算资产	147,073,000.30	87.63	8,883,724.04	6.04	138,189,276.26
未到期的质保金	20,768,715.75	12.37	1,073,446.34	5.17	19,695,269.41
合 计	167,841,716.05	100.00	9,957,170.38	5.93	157,884,545.67

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	119,922,518.22	100.00	6,381,188.78	5.32	113,541,329.44
其中：已完工未结算资产	77,603,284.36	64.71	4,156,705.97	5.36	73,446,578.39
未到期的质保金	42,319,233.86	35.29	2,224,482.81	5.26	40,094,751.05
合计	119,922,518.22	100.00	6,381,188.78	5.32	113,541,329.44

## (3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2021年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动-汇率变动影响	2022年12月31日
已完工未结算资产	4,156,705.97	4,484,401.96	—	—	242,616.11	8,883,724.04
未到期的质保金	2,224,482.81	-1,265,315.26	—	—	114,278.79	1,073,446.34
列示于其他非流动资产的合同资产	—	671,313.74	—	—	—	671,313.74
合计	6,381,188.78	3,890,400.44	—	—	356,894.90	10,628,484.12

(4) 合同资产 2022 年末余额较 2021 年末增长 39.96%，主要系部分项目结算流程较长所致。

## 9. 其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
待认证抵扣增值税	1,687,108.76	1,373,654.18
预交企业所得税	—	871,052.98
合计	1,687,108.76	2,244,707.16

## 10. 固定资产

## (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	177,449,995.73	201,698,648.94
固定资产清理	—	—
合计	177,449,995.73	201,698,648.94

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
----	--------	------	------	------	----

一、账面原值：					
1.2021年12月31日	44,633,671.21	353,641,622.73	71,569,612.14	10,273,969.89	480,118,875.97
2.本期增加金额	—	33,355,026.43	17,847,793.28	399,607.01	51,602,426.72
(1) 购置	—	20,297,752.93	13,684,678.52	225,652.81	34,208,084.26
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
(3) 外币报表折算	—	13,057,273.50	4,163,114.76	173,954.20	17,394,342.46
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2022年12月31日	44,633,671.21	386,996,649.16	89,417,405.42	10,673,576.90	531,721,302.69
二、累计折旧					
1.2021年12月31日	13,838,473.15	199,010,950.79	52,284,425.16	9,212,136.80	274,345,985.90
2.本期增加金额	2,010,445.89	60,841,258.19	11,131,910.03	509,163.83	74,492,777.94
(1) 计提	2,010,445.89	53,361,321.44	8,476,812.35	351,205.36	64,199,785.04
(2) 外币报表折算	—	7,479,936.75	2,655,097.68	157,958.47	10,292,992.90
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2022年12月31日	15,848,919.04	259,852,208.98	63,416,335.19	9,721,300.63	348,838,763.84
三、减值准备					
1.2021年12月31日	—	3,546,065.07	472,633.55	55,542.51	4,074,241.13
2.本期增加金额	—	1,358,301.99	—	—	1,358,301.99
(1) 计提	—	1,358,301.99	—	—	1,358,301.99
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2022年12月31日	—	4,904,367.06	472,633.55	55,542.51	5,432,543.12
四、固定资产账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	28,784,752.17	122,240,073.12	25,528,436.68	896,733.76	177,449,995.73
2.2021年12月31日账面价值	30,795,198.06	151,084,606.87	18,812,553.43	1,006,290.58	201,698,648.94

②截至2022年12月31日无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 11. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	595,150.00	—

工程物资	—	—
合 计	595,150.00	—

## (2) 在建工程

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
临时设施	595,150.00	—	595,150.00	—	—	—

**12. 使用权资产**

项 目	机器设备
一、账面原值：	
1.2021 年 12 月 31 日	9,565,345.79
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2022 年 12 月 31 日	9,565,345.79
二、累计折旧	
1.2021 年 12 月 31 日	1,202,361.97
2.本期增加金额	1,434,938.28
3.本期减少金额	—
4.2022 年 12 月 31 日	2,637,300.25
三、减值准备	
1.2021 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2022 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	6,928,045.54
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	8,362,983.82

2022 年度使用权资产计提的折旧金额为 1,434,938.28 元，其中计入合同履约成本的折旧费用为 1,434,938.28 元。

**13. 无形资产**

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权
-----	-------



一、账面原值		
1.2021年12月31日		19,837,700.39
2.本期增加金额		58,962.35
(1) 购置		—
(2) 外币报表折算差异		58,962.35
3.本期减少金额		—
(1) 处置		—
4.2022年12月31日		19,896,662.74
二、累计摊销		
1.2021年12月31日		1,400,303.40
2.本期增加金额		392,838.83
(1) 计提		386,260.41
(2) 外币报表折算差异		6,578.42
3.本期减少金额		—
(1) 处置		—
4.2022年12月31日		1,793,142.23
三、减值准备		
1.2021年12月31日		—
2.本期增加金额		—
3.本期减少金额		—
4.2022年12月31日		—
四、账面价值		
1.2022年12月31日账面价值		18,103,520.51
2.2021年12月31日账面价值		18,437,396.99

(2) 期末本公司无内部研发形成的无形资产的情况。

(3) 期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### 14. 长期待摊费用

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
临时设施等	2,643,746.39	8,040,242.55	2,307,931.92	—	8,376,057.02
提升系统	2,027,461.94	—	1,737,824.40	—	289,637.54
辅助生产系统	1,907,852.05	—	1,635,302.28	—	272,549.77
压风系统	421,982.06	—	361,699.32	—	60,282.74

配电系统	411,871.84	—	353,032.80	—	58,839.04
保险费	1,985,691.90	—	458,236.56	—	1,527,455.34
花园新村装修	276,893.86	—	79,112.54	—	197,781.32
合计	9,675,500.04	8,040,242.55	6,933,139.82	—	10,782,602.77

## 15. 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,678,807.69	2,774,233.24	8,502,739.47	1,999,661.18
信用减值准备	74,403,179.23	12,578,561.46	57,085,469.32	9,636,332.05
内部交易未实现利润	734,661.72	257,131.60	3,482,848.70	1,218,997.05
递延收益	9,902,578.99	1,485,386.85	10,122,209.24	1,518,331.39
预计合同亏损	8,731,456.83	1,309,718.52	15,439,889.18	2,315,983.38
合计	106,450,684.46	18,405,031.67	94,633,155.91	16,689,305.05

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	2,927,740.42	439,161.06	—	—

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2022年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2021年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2021年12月31日余额
递延所得税资产	439,161.06	17,965,870.61	—	16,689,305.05
递延所得税负债	439,161.06	—	—	—

### (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
资产减值准备	5,432,543.12	4,074,241.13
信用减值准备	19,672,108.25	19,311,042.21
合计	25,104,651.37	23,385,283.34

## 16. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程、设备款	22,166,138.99	8,773,963.56
未到期质保金	3,480,724.41	—
合 计	25,646,863.40	8,773,963.56

其他非流动资产 2022 年末余额较 2021 年末增长 192.31%，主要系公司因项目需求，新增预付设备采购款较多所致。

## 17. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付项目工程款	260,414,243.37	242,275,805.39
应付材料设备款	100,785,013.38	99,844,112.69
其他	8,458,273.11	10,623,000.89
合 计	369,657,529.86	352,742,918.97

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
温州通业建设工程有限公司	10,349,842.75	未结算
四川致中致和建设工程有限公司	6,903,922.11	未结算
Sandvik Minging and Construction Zambia Ltd	2,249,565.80	未结算
安徽翠螺建设工程有限公司	2,076,451.10	未结算
合 计	21,579,781.76	

## 18. 合同负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收工程款	5,555,772.89	2,207,655.49
已结算未完工	1,001,099.63	2,392,949.40
合 计	6,556,872.52	4,600,604.89

合同负债 2022 年末余额较 2021 年末增长 42.52%，主要系新增项目对应的预收工程款增加所致。

## 19. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31
-----	----------------	------	------	----------------

	日			日
一、短期薪酬	29,395,637.12	242,604,562.80	235,603,958.87	36,396,241.05
二、离职后福利-设定提存计划	6,264,399.01	24,651,935.84	23,158,018.25	7,758,316.60
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
五、其他	—	—	—	—
合计	35,660,036.13	267,256,498.64	258,761,977.12	44,154,557.65

## (2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,580,912.95	192,466,002.95	185,624,881.98	32,422,033.92
二、职工福利费	—	18,802,765.71	18,802,765.71	—
三、社会保险费	472,037.64	17,039,652.23	17,053,848.91	457,840.96
其中：医疗保险费	472,037.64	14,914,441.48	14,928,638.16	457,840.96
工伤保险费	—	2,125,210.75	2,125,210.75	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	690,765.00	11,751,300.74	11,539,203.00	902,862.74
五、工会经费和职工教育经费	2,651,921.53	2,544,841.17	2,583,259.27	2,613,503.43
合计	29,395,637.12	242,604,562.80	235,603,958.87	36,396,241.05

## (3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	16,848,398.81	16,848,398.81	—
2.失业保险费	—	50,333.44	50,333.44	—
3.企业年金	6,264,399.01	7,753,203.59	6,259,286.00	7,758,316.60
合计	6,264,399.01	24,651,935.84	23,158,018.25	7,758,316.60

## 20. 应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	32,724,326.18	12,646,817.20
增值税	29,159,622.53	25,036,569.63
个人所得税	587,576.48	2,722,596.53
其他税费	1,277,544.62	503,196.29

合 计	63,749,069.81	40,909,179.65
-----	---------------	---------------

应交税费 2022 年末余额较 2021 年末增长 55.83%，主要系本期利润增长，应交企业所得税相应增加所致。

## 21. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	67,940,706.43	70,875,156.81
合 计	67,940,706.43	70,875,156.81

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	56,686,973.45	61,377,764.61
赔罚及补偿	1,614,180.56	1,425,239.49
代扣代缴	1,377,158.11	1,298,590.35
其他	8,262,394.31	6,773,562.36
合 计	67,940,706.43	70,875,156.81

#### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
南京同大爆破工程有限公司	14,000,000.00	履约保证金、安全押金
安徽雷鸣爆破工程有限责任公司	8,000,000.00	履约保证金、安全押金
铜陵万通井巷有限责任公司	5,600,000.00	履约保证金、安全押金
河南三谊矿山建设工程有限公司	5,000,000.00	履约保证金
安徽省龙达建设集团井巷有限公司	4,500,000.00	履约保证金、安全押金
铜陵市安铜井建工程有限责任公司	3,010,000.00	履约保证金、安全押金
金牌阖建设有限公司	3,000,000.00	履约保证金、安全押金
四川致中致和建设工程有限公司	1,890,700.00	安全押金
合 计	45,000,700.00	

## 22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,595,649.76	2,471,717.38

**23. 其他流动负债**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,672,416.82	751,016.39

**24. 租赁负债**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	5,280,731.52	8,087,168.14
减：未确认融资费用	325,957.06	666,629.06
小 计	4,954,774.46	7,420,539.08
减：一年内到期的租赁负债	2,595,649.76	2,471,717.38
合 计	2,359,124.70	4,948,821.70

**25. 长期应付职工薪酬**

## (1) 长期应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	5,699,068.58	1,011,019.27	1,087,912.13	5,622,175.72
二、辞退福利	—	—	—	—
三、住房补贴	10,433,121.10	—	27,817.00	10,405,304.10
合 计	16,132,189.68	1,011,019.27	1,115,729.13	16,027,479.82

(2) 离职后福利-设定受益计划主要系公司设定的向离退休职工的统筹外养老金，住房补贴主要系公司按照国家房改政策相关标准设定的相关补贴，该补贴主要用于购买限定的房产或者在离职后一次性发放。

**26. 预计负债**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待执行的亏损合同	8,731,456.83	15,439,889.18

预计负债 2022 年末余额较 2021 年末下降 43.45%，主要系随着哈萨克阿尔杰米耶夫矿通风罐笼井项目的施工，待执行的合同亏损逐步转销所致。

**27. 递延收益**

## (1) 递延收益情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
政府补助	10,122,209.24	—	219,630.25	9,902,578.99	土地平整项目

## (2) 涉及政府补助的项目

项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
土地平整项目	10,122,209.24	—	—	219,630.25	—	9,902,578.99	与资产相关

## 28. 股本

项目	2021年12月31日	本次增减变动(+、-)					2022年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	150,000,000.00	—	—	—	—	—	150,000,000.00

## 29. 资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价(股本溢价)	148,531,442.06	—	—	148,531,442.06
其他资本公积	—	—	—	—
合计	148,531,442.06	—	—	148,531,442.06

## 30. 其他综合收益

项目	2021年12月31日	本期发生金额					2022年12月31日
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减: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	-358,282.95	-731,764.91	—	—	-731,764.91	—	-1,090,047.86
其中:重新计量设定受益计划变动额	-358,282.95	-731,764.91	—	—	-731,764.91	—	-1,090,047.86
二、将重分类进损益的其他综合收益	-649,759.53	1,587,364.17	—	—	1,587,364.17	—	937,604.64
其中:外币财务报表折算差额	-649,759.53	1,587,364.17	—	—	1,587,364.17	—	937,604.64
其他综合收益合计	-1,008,042.48	855,599.26	—	—	855,599.26	—	-152,443.22

## 31. 专项储备

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
安全生产费	2,178,546.07	28,926,164.68	27,931,598.78	3,173,111.97

专项储备 2022 年末余额较 2021 年末余额增长 45.65%，主要系本期计提安全生产费暂未完全投入所致。

## 32. 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	49,375,271.13	4,544,292.38	—	53,919,563.51

**33. 未分配利润**

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	150,225,378.61	135,060,077.72
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	150,225,378.61	135,060,077.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	71,923,138.83	47,924,372.42
减：提取法定盈余公积	4,544,292.38	2,759,071.53
应付普通股股利	37,500,000.00	30,000,000.00
期末未分配利润	180,104,225.06	150,225,378.61

**34. 营业收入及营业成本**

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,159,850,505.24	1,003,703,162.03	1,022,395,719.65	870,769,473.97
其他业务	4,294,274.76	3,501,771.31	1,507,872.74	313,551.12
合 计	1,164,144,780.00	1,007,204,933.34	1,023,903,592.39	871,083,025.09

**(1) 主营业务（分业务）**

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
采矿运营管理	327,666,404.24	309,635,282.14	327,724,203.09	312,292,496.42
矿山工程建设	829,380,182.91	691,401,820.45	691,650,269.51	555,576,857.43
其他服务	2,803,918.09	2,666,059.44	3,021,247.05	2,900,120.12
合 计	1,159,850,505.24	1,003,703,162.03	1,022,395,719.65	870,769,473.97

**(2) 主营业务（分地区）**

地 区	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	588,217,296.79	536,641,614.44	541,024,319.74	483,951,276.50
境外	571,633,208.45	467,061,547.59	481,371,399.91	386,818,197.47
合 计	1,159,850,505.24	1,003,703,162.03	1,022,395,719.65	870,769,473.97

**(3) 收入分解信息**



项 目	2022 年度	2021 年度
在某一时点确认收入	6,908,983.03	4,104,278.60
其中：其他服务	2,803,918.09	3,021,247.05
其他业务收入	4,105,064.94	1,083,031.55
在某段时间确认收入	1,157,235,796.97	1,019,799,313.79
其中：矿山工程建设	829,380,182.91	691,650,269.51
采矿运营管理	327,666,404.24	327,724,203.09
其他业务收入	189,209.82	424,841.19
合 计	1,164,144,780.00	1,023,903,592.39

### 35. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
承包商税	1,221,997.70	1,366,887.29
城市维护建设费	620,961.09	371,935.47
土地使用税	452,425.34	923,092.32
房产税	379,230.28	384,580.69
教育费附加	277,777.73	155,655.33
地方教育费附加	185,185.15	115,329.64
印花税	149,141.97	174,151.77
其他	465,288.81	499,332.23
合 计	3,752,008.07	3,990,964.74

### 36. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,392,862.32	1,373,148.67
服务费	779,217.50	1,208,429.27
差旅费	124,992.14	217,921.60
其他	205,039.04	189,623.43
合 计	2,502,111.00	2,989,122.97

### 37. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	24,338,377.29	21,885,581.16
折旧费	4,836,614.60	7,402,423.70
聘请中介机构费	4,798,153.28	8,045,598.68

交通差旅费	1,637,574.56	1,639,166.52
党建活动经费	990,270.00	90,800.00
业务招待费	599,968.27	599,532.45
办公费	553,360.21	474,834.25
长期待摊费用摊销	537,349.10	537,349.06
无形资产摊销	386,260.41	391,664.65
其他	1,224,827.94	1,780,276.23
合 计	39,902,755.66	42,847,226.70

### 38. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	12,313,235.57	12,245,072.52
物料消耗	9,917,175.61	11,332,377.01
折旧	2,450,069.11	1,670,552.12
租赁费	30,000.00	322,104.93
其他	129,663.33	338,395.39
合 计	24,840,143.62	25,908,501.97

### 39. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	625,879.12	711,277.07
其中：租赁负债利息支出	346,624.76	417,582.67
减：利息收入	984,832.75	2,546,531.62
利息净支出	-358,953.63	-1,835,254.55
汇兑损失	17,402,861.11	14,964,161.09
减：汇兑收益	49,305,736.53	8,888,264.09
汇兑净损失	-31,902,875.42	6,075,897.00
银行手续费	1,477,896.78	1,964,984.86
合 计	-30,783,932.27	6,205,627.31

财务费用本期较上期大幅下降，主要系受汇率波动影响，汇兑收益增加所致。

### 40. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	3,827,730.25	4,290,682.53	
其中：与递延收益相关的政府补助	219,630.25	219,630.25	与资产相关

直接计入当期损益的政府补助	3,608,100.00	4,071,052.28	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	112,681.45	231,200.17	
其中：个税扣缴税款手续费	112,681.45	231,200.17	
合 计	3,940,411.70	4,521,882.70	

#### 41. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
一、应收票据坏账损失	1,061,618.40	-331,572.45
二、应收账款坏账损失	-17,466,567.82	-10,881,241.50
三、其他应收款坏账损失	-3,143,326.38	-586,845.46
合 计	-19,548,275.80	-11,799,659.41

信用减值损失本期较上期变动较大，主要系本期应收账款坏账损失增加所致。

#### 42. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	—	-4,748.51
二、合同资产减值损失	-3,890,400.44	-1,765,952.02
三、固定资产减值损失	-1,358,301.99	—
合 计	-5,248,702.43	-1,770,700.53

资产减值损失本期较上期变动较大，主要系本期合同资产余额增加所致。

#### 43. 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度
罚款收入	600,000.00	—
其他	47,582.23	68,232.25
合 计	647,582.23	68,232.25

#### 44. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度
罚款支出	578,000.00	515,500.00
公益性捐赠支出	103,378.65	107,414.51
其他	404.92	95,071.81
合 计	681,783.57	717,986.32

## 45. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	24,846,440.66	15,631,784.40
递延所得税费用	-933,586.78	-2,375,264.52
合 计	23,912,853.88	13,256,519.88

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	95,835,992.71	61,180,892.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,375,398.91	9,177,133.85
子公司适用不同税率的影响	9,426,883.54	4,940,920.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,449,844.85	2,021,132.47
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	232,318.51	—
研发费用加计扣除	-3,102,622.90	-2,882,666.68
固定资产加计扣除	-468,969.03	—
所得税费用	23,912,853.88	13,256,519.88

(3) 所得税费用本期较上期增长 80.39%，主要系本期应纳税所得额增长，应交企业所得税相应增加所致。

## 46. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、30 其他综合收益。

## 47. 现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
材料销售、租赁收入等	4,294,274.76	1,507,872.74
政府补助、个税手续费返还	3,720,781.45	4,302,252.45
利息收入	984,832.75	2,546,531.62
罚款收入	600,000.00	—
押金、保证金及备用金等	—	23,035,947.28
其他	3,154,830.92	2,202,560.79

合 计	12,754,719.88	33,595,164.88
-----	---------------	---------------

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
聘请中介机构费、服务费	5,577,370.78	5,480,443.05
押金、保证金及备用金等	6,201,242.94	—
手续费支出	1,477,896.78	1,964,984.86
业务招待费	599,968.27	599,532.45
罚款支出	578,000.00	515,500.00
党建活动经费	198,054.00	90,800.00
研发费用	159,663.33	660,500.32
办公费	553,360.21	474,834.25
交通差旅费	1,762,566.70	1,857,088.12
其他	1,533,650.55	4,266,445.83
合 计	18,641,773.56	15,910,128.88

## 48. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	71,923,138.83	47,924,372.42
加：资产减值损失	5,248,702.43	1,770,700.53
信用减值损失	19,548,275.80	11,799,659.41
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,199,785.04	44,650,016.85
使用权资产折旧	1,434,938.28	1,202,361.97
无形资产摊销	386,260.41	391,664.65
长期待摊费用摊销	6,933,139.82	6,088,214.42
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）	—	—
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	-31,556,250.66	6,493,479.67
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）	-933,586.78	-2,375,264.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—

存货的减少（增加以“-”号填列）	-21,289,966.87	-18,446,576.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-159,289,188.37	-34,332,732.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	43,103,588.37	56,060,439.74
其他	262,800.99	-1,035,550.73
经营活动产生的现金流量净额	-28,362.71	120,190,785.47
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	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	120,031,460.44	188,216,546.01
减：现金的期初余额	188,216,546.01	224,701,286.76
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	-68,185,085.57	-36,484,740.75

注：其他主要系专项储备的变动金额以及重新计量设定受益计划变动金额。

## （2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
一、现金	120,031,460.44	188,216,546.01
其中：库存现金	1,081,290.79	780,407.39
可随时用于支付的银行存款	118,950,169.65	187,436,138.62
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	120,031,460.44	188,216,546.01
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	—	—

## 49. 所有权或使用权受到限制的资产

截至2022年12月31日，公司无所有权或使用权受到限制的资产。

## 50. 外币货币性项目

### （1）外币货币性项目

项 目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
-----	-----------------	------	--------------------

货币资金			
其中：美元	14,588,901.77	6.9646	101,605,865.27
克瓦查	2,352,988.19	0.3860	908,253.44
蒙图	1,943,484,587.84	0.0020	3,886,969.18
应收账款			
其中：美元	26,358,972.97	6.9646	183,579,703.15
其他应收款			
其中：美元	43,990.48	6.9646	306,376.10
应付账款			
其中：美元	5,142,212.74	6.9646	35,813,454.85
其他应付款			
其中：美元	95,955.70	6.9646	668,293.07

## (2) 境外经营实体说明

公司的记账本位币为人民币。本公司之境外子公司铜冠矿建（赞比亚）采用美元为记账本位币，铜冠矿建刚果（金）采用美元为记账本位币，铜冠矿建（蒙古）采用人民币为记账本位币，本公司之境外分公司铜冠矿建（厄瓜多尔）采用美元为记账本位币，编制合并财务报表时折算成人民币。

## 51. 政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表列 报项 目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
土地平整项目	10,890,000.00	递延收益	219,630.25	219,630.25	其他收益

### (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表列 报项 目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
省级外经贸发展专项资金	5,429,000.00	不适用	2,490,000.00	2,939,000.00	其他收益
现代服务业专项资金	1,215,600.00	不适用	215,600.00	1,000,000.00	其他收益
企业留工补助	460,000.00	不适用	460,000.00	—	其他收益
创新创业专项资金	336,000.00	不适用	326,000.00	10,000.00	其他收益
2021 年省创新型省份建设资金	100,000.00	不适用	—	100,000.00	其他收益
行业标准制定奖励	80,000.00	不适用	80,000.00	—	其他收益

高校就业毕业生就业补贴	24,500.00	不适用	23,000.00	1,500.00	其他收益
发明专利授权奖励	12,000.00	不适用	6,000.00	6,000.00	其他收益
中小微企业稳定就业岗位补贴	14,552.28	不适用	—	14,552.28	其他收益
职业技能提升资金	7,500.00	不适用	7,500.00	—	其他收益
个税手续费返还	343,881.62	不适用	112,681.45	231,200.17	其他收益
合计	8,023,033.90		3,720,781.45	4,302,252.45	

## 52. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

①本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	12,571,546.59
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	346,624.76
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	4,385,455.88
售后租回交易产生的相关损益	—

### (2) 本公司作为出租人

#### 经营租赁收入

项 目	2022 年度金额
租赁收入	189,209.82
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	—

## 六、合并范围的变更

本报告期内合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
铜冠矿建刚果（金）有限公司	刚果（金）	刚果（金）	矿山工程建设	100.00	—	设立



铜冠矿建（赞比亚）有限公司	赞比亚	赞比亚	矿山工程建设	99.00	1.00	设立
铜冠矿建（蒙古）有限公司	蒙古	蒙古	矿山工程建设	100.00	—	设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款以及合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无

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

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

### （2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 58.39%（2021 年末：55.45%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.96%（2021 年末：76.05%）。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

2022 年 12 月 31 日本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	369,657,529.86	—	—	—
其他应付款	67,940,706.43	—	—	—
一年内到期的非流动负债	2,595,649.76	—	—	—
租赁负债	—	2,359,124.70	—	—

合 计	440,193,886.05	2,359,124.70	—	—
-----	----------------	--------------	---	---

(续上表)

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	352,742,918.97	—	—	—
其他应付款	70,875,156.81	—	—	—
一年内到期的非流动负债	2,471,717.38	—	—	—
租赁负债	—	2,589,697.00	2,359,124.70	—
合 计	426,089,793.16	2,589,697.00	2,359,124.70	—

### 3.市场风险

本公司的市场风险主要系汇率风险。本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的债权和债务有关，除本公司设立在境外的下属子公司使用美元、克瓦查、蒙古图格里克计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

2022 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2022 年 12 月 31 日					
	美元		蒙图		克瓦查	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	14,588,901.77	101,605,865.27	1,943,484,587.84	3,886,969.18	2,352,988.19	908,253.44
应收账款	26,358,972.97	183,579,703.15	—	—	—	—
其他应收款	43,990.48	306,376.10	—	—	—	—
应付账款	5,142,212.74	35,813,454.85	—	—	—	—
其他应付款	95,955.70	668,293.07	—	—	—	—

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日					
	美元		蒙图		克瓦查	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	15,233,803.41	97,126,160.40	3,309,903,321.86	7,281,787.31	23,835,391.55	9,121,804.35
应收账款	18,908,089.67	120,552,307.31	—	—	—	—

项 目	2021 年 12 月 31 日					
	美元		蒙图		克瓦查	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
其他应收款	65,838.22	419,764.74	—	—	—	—
应付账款	4,971,434.48	31,696,374.81	—	—	—	—
其他应付款	106,221.62	677,237.18	—	—	—	—

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

## 九、关联方及关联交易

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

### 9. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
铜陵有色金属集团控股有限公司（以下简称“有色控股”）	安徽铜陵	制造业	370,203.39 万元	71.89%	71.89%

注：有色控股对本公司的持股比例系截至报告日有色控股对公司直接持股 52.15%与通过其子公司铜陵有色金属集团股份有限公司间接持股 19.74%合计。

本公司最终控制方为安徽省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 10. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 11. 控股股东控制的其他企业

序号	关联方	关联关系
1	安徽铜冠有色金属（池州）有限责任公司	受同一母公司控制
1-1	池州铜冠物流有限公司	受同一母公司控制
1-2	池州铜冠信步合金材料科技有限公司	受同一母公司控制
2	铜陵有色金属集团上海投资贸易有限公司	受同一母公司控制
2-1	铜陵铜冠贸易发展有限公司	受同一母公司控制
2-2	铜冠金源期货有限公司	受同一母公司控制

序号	关联方	关联关系
2-3	铜冠融资租赁（上海）有限公司	受同一母公司控制
2-4	铜陵有色铜冠光穗投资合伙企业（有限合伙）	受同一母公司控制
3	铜陵有色南陵姚家岭矿业有限公司	受同一母公司控制
4	铜陵有色铜冠房地产集团有限公司	受同一母公司控制
4-1	铜陵市铜冠金樽商业广场有限公司	受同一母公司控制
4-2	铜陵有色置业有限公司	受同一母公司控制
4-3	安徽铜冠房地产开发有限公司	受同一母公司控制
4-4	铜陵有色金安物业管理有限责任公司	受同一母公司控制
4-5	安徽昌徽商业管理有限公司	受同一母公司控制
4-6	铜陵有色铜冠池州房地产开发有限公司	受同一母公司控制
4-7	铜陵德先园林绿化工程有限责任公司	受同一母公司控制
4-8	铜陵市五松山酒店管理有限责任公司	受同一母公司控制
5	安徽铜冠矿产资源有限公司	受同一母公司控制
5-1	内蒙古铜冠有色金属有限公司	受同一母公司控制
6	安徽铜冠池州资源有限公司	受同一母公司控制
6-1	池州铜冠绿创新材料有限责任公司	受同一母公司控制
7	铜陵有色金属深圳公司	受同一母公司控制
8	铜陵有色金属集团铜冠投资有限责任公司	受同一母公司控制
8-1	铜陵有色金神耐磨材料有限责任公司	受同一母公司控制
8-2	铜陵中厦建筑安装工程有限责任公司	受同一母公司控制
8-2-1	铜陵有色天力劳务有限责任公司	受同一母公司控制
8-3	铜陵铜冠环保科技有限公司	受同一母公司控制
9	铜陵有色金属（集团）公司铜兴实业总公司	受同一母公司控制
9-1	铜陵铜官劳务有限公司	受同一母公司控制
10	铜陵铜冠能源科技有限公司	受同一母公司控制
11	铜陵有色金属集团铜冠物资有限公司	受同一母公司控制
11-1	铜陵金山油品有限责任公司	受同一母公司控制
11-2	铜陵金诚招标有限责任公司	受同一母公司控制
12	铜陵有色设计研究院有限责任公司	受同一母公司控制
13	铜陵鑫铜建设监理有限责任公司	受同一母公司控制
14-1	铜陵鑫铜建设工程造价咨询有限责任公司	受同一母公司控制
14	铜陵金义工程管理服务有限公司	受同一母公司控制
15	安徽省有色金属材料质量监督检验站有限公司	受同一母公司控制

序号	关联方	关联关系
16	铜冠资源控股有限公司	受同一母公司控制
17	铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司	受同一母公司控制
17-1	铜陵铜冠建安新型环保建材科技有限公司	受同一母公司控制
17-2	铜陵铜冠建筑工程技术检测有限责任公司	受同一母公司控制
17-3	铜陵有色建安劳务有限责任公司	受同一母公司控制
17-4	铜陵有色建安钢构有限责任公司	受同一母公司控制
17-5	铜陵铜冠商品混凝土有限责任公司	受同一母公司控制
18	铜陵有色金属有限责任公司	受同一母公司控制
19	安徽铜冠机械股份有限公司	受同一母公司控制
19-1	安徽铜冠机械科技有限公司	受同一母公司控制
19-2	铜陵力冠智能再制造有限责任公司	受同一母公司控制
20	中铁建铜冠投资有限公司	受同一母公司控制
20-1	Corriente Resources Inc.	受同一母公司控制
20-1-1	CTQ Management Inc.	受同一母公司控制
20-1-2	Corriente Copper Mining Corporation	受同一母公司控制
20-1-3	Corriente Exploration Corporation	受同一母公司控制
20-1-3-1	Explorcobres S.A.	受同一母公司控制
20-1-4	Corriente Minerals Corporation	受同一母公司控制
20-1-4-1	JADEMINING S.A.	受同一母公司控制
20-1-5	Corriente Nonferrous Corporation	受同一母公司控制
20-1-6	Corriente Gold Corporation	受同一母公司控制
20-1-6-1	MINERA MIDASMINE S.A.	受同一母公司控制
20-1-7	Corriente Venture Corporation	受同一母公司控制
20-1-8	ECUACORRIENTE S.A.	受同一母公司控制
20-1-9	PROYECTO HIDROELÉCTRICO SANTA CRUZ S.A.	受同一母公司控制
20-1-10	PUERTOCOBRE S.A.	受同一母公司控制
21	铜陵有色金属集团财务有限公司	受同一母公司控制
22	安徽金磊矿业有限责任公司	受同一母公司控制
23	通利贸易发展有限公司	受同一母公司控制
24	中科铜都粉体新材料股份有限公司	受同一母公司控制
25	铜陵金泰化工股份有限公司	受同一母公司控制
26	赤峰国维矿业有限公司	受同一母公司控制
27	铜陵有色金属集团股份有限公司（以下简称“铜陵有色”）	受同一母公司控制

序号	关联方	关联关系
27-1	安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	受同一母公司控制
27-2	铜陵有色股份铜冠电工有限公司	受同一母公司控制
27-2-1	铜陵有色股份铜冠铜材有限公司	受同一母公司控制
27-2-2	芜湖铜冠电工有限公司	受同一母公司控制
27-2-3	铜陵有色股份线材有限公司	受同一母公司控制
27-3	铜陵有色股份天马山黄金矿业有限公司	受同一母公司控制
27-4	香港通源贸易发展有限公司	受同一母公司控制
27-5	铜陵有色金属集团铜冠新技术有限公司	受同一母公司控制
27-6	安徽铜冠智能科技有限责任公司	受同一母公司控制
27-6-1	合肥铜冠信息科技有限公司	受同一母公司控制
27-6-2	铜陵科星计算机技术有限公司	受同一母公司控制
27-7	铜陵有色金属集团上海国际贸易有限公司	受同一母公司控制
27-7-1	赤峰铜都铜冠贸易发展有限公司	受同一母公司控制
27-7-2	铜陵有色金属集团合肥贸易有限公司	受同一母公司控制
27-8	铜陵有色股份凤凰山矿业有限公司	受同一母公司控制
27-9	铜陵格里赛铜冠电子材料有限公司	受同一母公司控制
27-10	安徽铜冠产业技术研究院有限责任公司	受同一母公司控制
27-11	铜陵有色股份安庆月山矿业有限公司	受同一母公司控制
27-12	怀宁金宁物流有限公司	受同一母公司控制
27-13	安徽铜冠铜箔集团股份有限公司	受同一母公司控制
27-13-1	合肥铜冠电子铜箔有限公司	受同一母公司控制
27-13-2	铜陵有色铜冠铜箔有限公司	受同一母公司控制
27-14	张家港联合铜业有限公司	受同一母公司控制
27-15	铜陵有色股份铜冠黄铜棒材有限公司	受同一母公司控制
27-16	句容市仙人桥矿业有限公司	受同一母公司控制
27-16-1	南京伏牛山铜业有限公司	受同一母公司控制
27-17	金隆铜业有限公司	受同一母公司控制
27-18	赤峰金通铜业有限公司	受同一母公司控制
27-19	铜陵铜冠优创特种材料有限公司	受同一母公司控制
27-20	Togreat Investment S.à r.l.	受同一母公司控制
27-21	TG Griset	受同一母公司控制
27-22	安徽省有色金属新材料研究院有限公司	受同一母公司控制
27-23	安徽铜冠地质环境工程有限责任公司	受同一母公司控制



序号	关联方	关联关系
27-24	铜陵有色金翔物资有限责任公司	曾受同一母公司控制
28	铜冠投资（上海）有限公司	受同一母公司控制

## 12. 关联自然人及其控制的或担任董事、高级管理人员的其他企业

### (1) 董事、监事、高级管理人员

#### ① 董事会成员

序号	姓名	与公司关系
1	丁士启	董事长
2	张忠义	董事
3	姚兵	董事
4	高定海	董事
5	胡彦华	董事
6	刘国泽	董事、副总经理、董事会秘书
7	王惠蓉	职工董事
8	汪旭光	独立董事
9	徐淑萍	独立董事
10	赵兴东	独立董事
11	毛腊梅	独立董事
12	马峰	曾任公司董事（2022年9月6日后不再担任）
13	王卫生	曾任公司董事（2022年9月6日后不再担任）

#### ② 监事会成员

序号	姓名	与公司关系
1	解硕荣	监事会主席
2	田军	监事
3	张茂强	职工监事
4	陈丽琳	职工监事
5	王卫生	曾任监事（2022年9月-2023年4月）
6	阮成兴	曾任监事（2022年9月6日后不再担任）
7	王瑞涛	曾任职工监事（2022年9月6日后不再担任）

## ③高级管理人员

序号	姓名	与公司关系
1	王卫生	总经理
2	胡彦华	董事、总经理（2023年4月12日不再担任总经理）
3	漳立永	副总经理
4	姚俊杰	副总经理、财务总监
5	张弛	副总经理、安全总监
6	唐燕林	总工程师
7	刘国泽	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监（2023年4月12日不再担任财务总监）

## (2) 控股股东的董事、监事、高级管理人员

序号	关联方名称	关联关系
1	龚华东	有色控股董事长
2	丁士启	有色控股董事、总经理
3	蒋培进	有色控股董事
4	胡新付	有色控股副总经理
5	汪农生	有色控股总会计师
6	周俊	有色控股总工程师
7	石俊	有色控股外部董事
8	李家俊	有色控股外部董事
9	慈亚平	有色控股外部董事
10	刘超	有色控股外部董事
11	杨军	曾任有色控股董事长
12	陈明勇	曾任有色控股董事、工会主席
13	艾红卫	曾任有色控股外部董事
14	徐五七	曾任有色控股副总经理、总法律顾问
15	彭勤	曾任有色控股监事
16	张积慧	曾任有色控股监事
17	石云燕	曾任有色控股监事
18	邵宗建	曾任有色控股监事

## (3) 上述关联自然人控制或担任董事、高级管理人员的其他企业

序号	关联方名称	关联关系
1	铜陵金润经济发展有限责任公司	董事张忠义担任董事
2	铜陵高铜科技有限公司	有色控股董事蒋培进担任董事长
3	国厚资产管理股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
4	合肥城建发展股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
5	四创电子股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
6	安徽省通源环境节能股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
7	安徽泾县铜源村镇银行股份有限公司	独立董事毛腊梅担任独立董事
8	安徽耐科装备科技股份有限公司	独立董事毛腊梅担任独立董事
9	加拿大锌业金属公司	有色控股副总经理胡新付担任董事
10	甘肃上峰水泥股份有限公司	监事解硕荣担任副董事长
11	合肥好房居房地产销售有限公司	董事长丁士启弟弟丁士飞持股 90%，担任执行董事兼总经理
12	合肥嘉轩阁装饰有限公司	董事长丁士启弟弟丁士飞持股 80%，担任执行董事
13	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	独立董事赵兴东弟弟赵兴柱担任高管
14	合肥星波通信技术有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事长
15	红相股份有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事
16	合肥翩翼信息科技有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任执行董事
17	合肥星睿股权投资合伙企业（有限合伙）	独立董事徐淑萍妹婿张青持股 55.89%
18	合肥捷杰电子有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青持股 50%
19	合肥星波电子有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事长
20	合肥睿晶电力科技股份有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事
21	深圳市安捷力数据智能有限责任公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事
22	安徽省投资集团控股有限公司	有色控股外部董事李家俊担任董事；曾任有色控股外部董事艾红卫担任董事
23	安徽省徽商集团有限公司	有色控股外部董事石俊担任董事
24	煤炭工业合肥设计研究院有限责任公司	有色控股外部董事石俊担任董事
25	安徽建工集团控股有限公司	有色控股外部董事李家俊担任董事
26	绍兴铜都矿业有限公司	董事张忠义担任副董事长
27	新余丰睿投资管理合伙企业（有限合伙）	独立董事徐淑萍妹婿张青曾持股 60.48% 并担任执行事务合伙人
28	巢湖市晶阁光伏发电有限公司	徐淑萍妹婿张青曾担任执行董事
29	深圳市金奥博科技股份有限公司	独立董事汪旭光曾担任独立董事
30	安徽省合巢水运建设开发有限公司	有色控股外部董事李家俊曾担任董事长
31	中盐安徽盐化集团股份有限公司	有色控股外部董事石俊曾担任董事

序号	关联方名称	关联关系
32	铜陵市卫生经济学会	监事田军弟弟田震曾担任法定代表人
33	安徽省旅游集团有限责任公司	曾任有色控股外部董事艾红卫曾担任董事
34	安徽省国有资本运营控股集团有限公司	曾任有色控股外部董事艾红卫担任董事

### 13. 控股股东控制的被吊销营业执照但尚未注销的企业

序号	关联方名称	成立时间	吊销时间
1	铜陵天成化工有限责任公司	2004年12月17日	2007年12月29日
2	铜陵铜兴矿贸有限责任公司	2001年4月17日	2008年10月12日
3	铜陵金盈电机有限公司	1998年11月29日	2001年7月22日
4	海南铜海工贸公司	1988年7月22日	2004年2月9日
5	合肥金合工贸有限责任公司	1998年6月8日	1998年6月8日
6	芜湖金隆商事有限责任公司	1998年2月18日	2003年11月25日
7	铜陵有色凤凰机电有限责任公司	1995年9月6日	2008年10月12日
8	厦门铜陵金石有限公司	1995年7月31日	2001年7月5日
9	铜陵有色金属公司铜官山铜矿工贸部	1995年3月31日	2008年10月12日
10	深圳瑞奇仕连锁商业发展公司	1994年6月30日	1998年11月4日
11	深圳高思达工业自动化技术开发公司	1994年1月26日	2004年6月24日
12	铜陵有色利群综合服务部	1994年1月12日	2008年10月12日
13	铜陵有色精升矿冶设备制造公司	1993年10月14日	2008年10月12日
14	铜陵金光有色金属延压加工有限公司	1990年8月20日	2005年7月1日
15	铜陵有色金腾工贸公司	1988年4月2日	2007年12月29日
16	铜陵有色凤凰工业公司	1983年8月1日	2009年11月18日
17	铜陵市医用氧气厂	1995年3月11日	2010年11月26日
18	海口金琼橡胶制品工贸联营公司	1993年5月19日	1996年12月13日
19	黄山市黄山区广元环湖旅游发展有限公司	1997年12月19日	2021年5月26日

### 14. 报告期内注销的控股股东控制的下属企业

序号	关联方	关联关系	备注
1	深圳市泰富达实业有限公司	有色控股间接持股 50%	2022年1月注销
2	铜陵翔悦电子材料有限公司	有色控股间接持股 63.21%	2021年12月注销
3	阿鲁科尔沁旗玛尼吐银锡矿有限责任公司	铜陵有色间接持股 50%	2021年11月注销
4	深圳市鸿斯特家具制造有限公司	铜陵有色金属深圳公司持股 63.64%	2021年9月注销

序号	关联方	关联关系	备注
5	铜陵有色控股铜冠矿冶设备有限公司	有色控股间接持股 100%	2021 年 6 月注销
6	铜冠钱氏投资有限公司	有色控股香港子公司铜冠资源控股有限公司持股 75%	2021 年 2 月注销
7	铜陵彩色印刷厂	有色控股全资子公司铜陵有色金属（集团）公司铜兴实业总公司持股 100%	2021 年 1 月注销
8	铜陵有色铜兴商贸公司	有色控股持股 100%	2021 年 1 月注销
9	深圳丰源电线电缆有限公司	铜陵有色金属深圳公司持股 75%	2021 年 8 月注销
10	深圳市金昱铜业有限公司	铜陵有色金属深圳公司持股 100%	2021 年 6 月注销
11	铜陵有色建安防水防腐有限责任公司	铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司持股 70%	2021 年 9 月注销
12	铜陵有色建安装饰有限责任公司	铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司持股 63.5%	2021 年 9 月注销
13	铜陵铜冠黄狮涝金矿有限责任公司	有色控股持股 100%	2022 年 8 月注销
14	安庆市金安矿业有限公司	铜陵有色持股 51.0204%	2022 年 6 月注销
15	铜陵金博电子铜材有限公司	曾任有色控股董事陈明勇担任董事长	2022 年 9 月注销
16	上海黎钧商贸有限公司	有色控股总会计师汪农生曾持股 100%，并担任执行董事	2021 年 5 月注销

## 15. 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

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	材料款、设备采购	5,473,317.87	26,542,759.17
铜陵金山油品有限责任公司	材料款	2,765,960.03	3,564,493.03
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	材料款	2,470,491.01	1,840,982.82
安徽铜冠机械股份有限公司	材料款、设备款	65,876.11	1,918,352.21
铜陵铜冠建筑工程技术检测有限责任公司	服务费等	46,990.57	55,362.83
铜陵铜冠能源科技有限公司	服务费等	33,728.30	34,104.42
安徽昌徽商业管理有限公司	装修费	—	42,933.30

铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司	工程款	—	20,820.52
铜陵市五松山酒店管理有限责任公司	餐饮住宿	77,052.83	269,687.74

## 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	矿山工程建设	68,903,316.82	86,518,829.35
安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	矿山工程建设、采矿运营管理等	66,591,893.54	67,277,521.21
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	矿山工程建设、采矿运营管理等	57,647,529.95	30,690,412.04
铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	矿山工程建设、采矿运营管理等	56,799,003.32	45,648,527.57
安徽金磊矿业有限责任公司	采矿运营管理	15,536,817.70	9,003,710.56
铜陵有色南陵姚家岭矿业有限公司	矿山工程建设	11,391,459.46	12,944,225.02
铜陵有色金属集团铜冠物资有限公司	材料销售	3,141,592.92	—
Ecuá Corriente S.A.	矿山工程建设等	—	3,698,621.03
铜陵有色股份凤凰山矿业有限公司	矿山工程建设	—	626,154.37
铜陵有色股份天马山黄金矿业有限公司	矿山工程建设	—	434,731.30
铜陵有色铜冠房地产集团有限公司	其他服务	—	165,137.61

本公司向关联方采购主要系项目所需的辅助材料、设备物资等，向关联方销售、提供劳务主要系为关联方开展矿山开采提供矿山工程建设、采矿运营管理服务等。

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	机器设备	—	—	2,500,000.00	287,527.95	—

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	机器设备	—	—	2,500,000.00	374,812.84	—

## (3) 关联方代收代付

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
代收代付社保*1	9,395,769.00	—
支出总计	9,395,769.00	—
代收代付社保*2	334,748.00	908,730.76
收入总计	334,748.00	908,730.76

\*1 主要系铜陵有色金属集团控股有限公司（以下简称“有色控股”）对其下属子公司的员工社保实行统一管理而进行的代收代付社保和企业年金。

\*2 主要系有色控股代收社会保险机构并转至公司账户的病故员工丧葬抚恤费和在职员工大病医疗补助。

## (4) 关键管理人员报酬

项目	2022 年发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	2,955,167.58	3,307,359.74

## 16. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	20,298,712.52	4,115,432.11	13,697,491.42	1,373,057.95
应收账款	Ecuacorriente S.A.	—	—	630,544.87	31,527.24
应收账款	铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	27,587,198.75	1,379,359.94	15,656,764.33	782,838.22
应收账款	铜陵有色南陵姚家岭矿业有限公司	1,410,199.02	70,509.95	986,845.96	49,342.30
应收账款	铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	30,992,525.82	1,549,626.29	18,756,129.57	1,335,942.87
应收账款	铜陵有色股份凤凰山矿业有限公司	2,026,661.19	1,563,375.91	2,026,661.19	776,285.81
应收账款	铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	18,253,705.97	912,685.30	7,941,552.04	417,685.75
应收账款	铜陵有色股份天马山黄金矿业有限公司	—	—	3,770,255.38	733,729.61

应收账款	句容市仙人桥矿业有限公司	400,597.15	400,597.15	400,597.15	400,597.15
应收账款	铜陵有色铜冠房地产集团有限公司	113,156.62	113,156.62	113,156.62	113,156.62
应收账款	铜陵有色金属集团铜冠物资有限公司	1,420,000.00	71,000.00	—	—
应收账款	安徽金磊矿业有限责任公司	1,585,066.71	79,253.34	4,966,374.54	248,318.73

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	铜陵有色金属集团铜冠物资有限公司	2,132,879.45	2,132,879.45
应付账款	铜陵金山油品有限责任公司	471,411.61	1,283,371.64
应付账款	安徽铜冠机械股份有限公司	3,250.00	485,722.58
应付账款	安徽铜冠智能科技有限责任公司	—	13,225.00
应付账款	铜陵铜冠能源科技有限公司	35,752.00	38,538.00
应付账款	铜陵有色金属集团股份有限公司 安庆铜矿	—	1,000,000.00
应付账款	铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司	360,696.91	330,197.77
应付账款	安徽昌徽商业管理有限公司	1,403.92	1,403.92
应付账款	铜陵铜冠建筑工程技术检测有限责任公司	36,000.00	45,420.00

## 十、承诺及或有事项

## 3. 重要承诺事项

截至2022年12月31日，公司开立保函情况如下：

开证银行	担保事项	金额	期限	备注
中国光大银行股份有限公司合肥分行	预付款担保	72,797,439.72	2019.8.12-2023.2.28	人民币
中国建设银行股份有限公司铜陵住房建筑业支行	履约担保	48,531,626.48	2019.10.14-2023.2.28	人民币
中国银行股份有限公司铜陵分行	履约担保	4,694,079.35	2022.4.19-2024.1.28	人民币
中国银行股份有限公司铜陵分行	履约担保	4,000,000.00	2019.06.13-2023.2.28	美元
中国工商银行股份有限公司铜陵百大支行	投标保函	4,000,000.00	2022.10.20-2023.1.20	人民币
中国工商银行股份有限公司铜陵百大支行	履约担保	3,859,722.40	2021.8.10-2023.8.1	人民币
中国银行股份有限公司铜陵分行	备用金保函	3,000,000.00	2021.1.22-2024.1.22	人民币
中国工商银行股份有限公司铜陵	履约担保	2,000,000.00	2022.5.20-2024.11.5	人民币



开证银行	担保事项	金额	期限	备注
陵百大支行				

截至 2022 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

#### 4. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

1、公司于 2022 年 12 月 26 日召开 2022 年度第二次临时股东大会，根据会议决议和修改后的章程规定，并经全国中小企业股份转让系统《关于对铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转函[2023]45 号）的核准，公司向特定投资者铜陵有色金属集团控股有限公司发行人民币普通股股票 2,000,000 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 2,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 152,000,000.00 元。截至 2023 年 1 月 19 日止，公司已向铜陵有色金属集团控股有限公司定向发行股票 2,000,000 股，募集资金总额人民币 10,120,000.00 元。

2、截至 2023 年 4 月 19 日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项

##### 3. 分部信息

###### （1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- ①国内分部，在国内市场提供矿山工程建设及采矿运营管理等服务；
- ②国外分部，在国外市场提供矿山工程建设及采矿运营管理等服务；

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

单位：万元

2022 年度/2022 年 12 月 31 日	国内分部	国外分部	抵消	合 计
营业收入	71,579.83	57,244.31	-12,409.66	116,414.48
其中：对外交易收入	59,170.17	57,244.31	—	116,414.48
分部间交易收入	12,409.66	—	-12,409.66	—
其中：主营业务收入	58,821.73	57,163.32	—	115,985.05
营业成本	58,664.02	54,740.96	-12,684.49	100,720.49
其中：主营业务成本	53,664.16	54,671.24	-7,965.08	100,370.32
分部费用	3,152.04	494.07	—	3,646.11
营业利润/（亏损）	6,190.71	1,204.87	2,191.44	9,587.02
资产总额	93,104.90	51,709.57	-31,922.14	112,892.33
负债总额	47,269.63	48,088.62	-36,023.51	59,334.74
补充信息：				
1.资本性支出	1,642.43	2,641.92	—	4,284.35
2.折旧和摊销费用	2,129.04	5,166.37	—	7,295.41
3.折旧和摊销以外的非现金费用	—	—	—	—
4.资产减值损失	-427.49	-97.38	—	-524.87
5.信用减值损失	-3,330.82	-540.64	1,916.63	-1,954.83

(续上表)

2021 年度/2021 年 12 月 31 日	国内分部	国外分部	抵消	合 计
营业收入	68,484.62	48,175.76	-14,270.02	102,390.36
其中：对外交易收入	54,214.60	48,175.76	—	102,390.36
分部间交易收入	14,270.02	—	-14,270.02	—
其中：主营业务收入	54,102.43	48,137.14	—	102,239.57
营业成本	54,084.26	47,495.55	-14,471.51	87,108.30
其中：主营业务成本	48,395.13	47,483.94	-8,802.12	87,076.95
分部费用	7,204.93	590.12	—	7,795.05
营业利润/（亏损）	4,566.59	-324.29	1,940.76	6,183.06
资产总额	90,966.37	41,216.30	-26,787.04	105,395.63
负债总额	46,028.33	38,517.67	-29,080.63	55,465.37

补充信息：				
1.资本性支出	3,241.12	7,859.89	—	11,101.01
2.折旧和摊销费用	1,880.76	3,352.47	—	5,233.23
3.折旧和摊销以外的非现金费用	—	—	—	—
4.资产减值损失	118.38	-295.45	—	-177.07
5.信用减值损失	-2,977.91	58.67	1,739.27	-1,179.97

4. 截至 2022 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 5. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	176,384,453.83	164,823,431.18
1 至 2 年	40,986,284.22	23,679,957.02
2 至 3 年	6,455,754.00	14,139,532.20
3 至 4 年	12,106,658.06	11,075,037.08
4 至 5 年	10,413,850.72	7,778,000.84
5 年以上	18,946,899.19	11,651,308.12
小 计	265,293,900.02	233,147,266.44
减：坏账准备	56,571,172.60	42,282,654.88
合 计	208,722,727.42	190,864,611.56

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	265,293,900.02	100.00	56,571,172.60	21.32	208,722,727.42
其中：应收客户款项	265,293,900.02	100.00	56,571,172.60	21.32	208,722,727.42
合 计	265,293,900.02	100.00	56,571,172.60	21.32	208,722,727.42

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日			
-----	------------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	233,147,266.44	100.00	42,282,654.88	18.14	190,864,611.56
其中：应收客户款项	233,147,266.44	100.00	42,282,654.88	18.14	190,864,611.56
合计	233,147,266.44	100.00	42,282,654.88	18.14	190,864,611.56

坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2022 年 12 月 31 日，按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	176,384,453.83	8,819,222.68	5.00	164,823,431.18	8,241,171.56	5.00
1 至 2 年	40,986,284.22	7,111,120.31	17.35	23,679,957.02	3,708,281.27	15.66
2 至 3 年	6,455,754.00	2,859,899.02	44.30	14,139,532.20	4,499,199.15	31.82
3 至 4 年	12,106,658.06	8,420,180.68	69.55	11,075,037.08	6,404,693.94	57.83
4 至 5 年	10,413,850.72	10,413,850.72	100.00	7,778,000.84	7,778,000.84	100.00
5 年以上	18,946,899.19	18,946,899.19	100.00	11,651,308.12	11,651,308.12	100.00
合计	265,293,900.02	56,571,172.60	21.32	233,147,266.44	42,282,654.88	18.14

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动-汇率变动影响	
应收账款坏账准备	42,282,654.88	14,239,187.95	—	—	49,329.77	56,571,172.60

(4) 本期无实际核销的应收账款。

### (5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
本溪龙新矿业有限公司	53,274,042.33	20.08	21,281,956.52
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	30,992,525.82	11.68	1,549,626.29

铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	27,587,198.75	10.40	1,379,359.94
安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	20,298,712.52	7.65	4,115,432.11
铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	18,253,705.97	6.88	912,685.30
合 计	150,406,185.39	56.69	29,239,060.16

（6）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 6. 其他应收款

### （1）分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	305,655,148.41	249,056,840.89
合 计	305,655,148.41	249,056,840.89

### （2）其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	128,802,586.85	136,627,155.60
1 至 2 年	129,459,229.42	93,593,639.60
2 至 3 年	89,346,641.94	49,854,471.48
3 至 4 年	8,378,544.97	240,975.70
4 至 5 年	237,312.83	239,056.69
5 年以上	1,893,578.36	1,703,207.54
小 计	358,117,894.37	282,258,506.61
减：坏账准备	52,462,745.96	33,201,665.72
合 计	305,655,148.41	249,056,840.89

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
内部关联往来款	347,024,637.92	269,835,176.30
押金及保证金	8,126,497.34	6,666,114.59
出口退税款	847,949.16	1,020,457.55

备用金	504,371.19	962,303.02
其他	1,614,438.76	3,774,455.15
小计	358,117,894.37	282,258,506.61
减：坏账准备	52,462,745.96	33,201,665.72
合计	305,655,148.41	249,056,840.89

## ③按坏账计提方法分类披露

## A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	357,986,485.37	52,331,336.96	305,655,148.41
第二阶段	—	—	—
第三阶段	131,409.00	131,409.00	—
合计	358,117,894.37	52,462,745.96	305,655,148.41

## 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	357,986,485.37	14.62	52,331,336.96	305,655,148.41	
合计	357,986,485.37	14.62	52,331,336.96	305,655,148.41	

## 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	131,409.00	100.00	131,409.00	—	收回有重大不确定性
1.南陵星力环保建材有限公司	131,409.00	100.00	131,409.00	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	131,409.00	100.00	131,409.00	—	

## B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	282,067,097.61	33,010,256.72	249,056,840.89
第二阶段	—	—	—
第三阶段	191,409.00	191,409.00	—
合计	282,258,506.61	33,201,665.72	249,056,840.89

## 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
----	------	---------	------	------	----

按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	282,067,097.61	11.70	33,010,256.72	249,056,840.89	
合计	282,067,097.61	11.70	33,010,256.72	249,056,840.89	

2021年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	191,409.00	100.00	191,409.00	—	收回有重大不确定性
1.南陵星力环保建材有限公司	191,409.00	100.00	191,409.00	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	191,409.00	100.00	191,409.00	—	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动-汇率变动影响	
其他应收款 坏账准备	33,201,665.72	19,318,651.99	60,000.00	—	2,428.25	52,462,745.96

⑤本期本公司无实际核销的其他应收款。

#### ⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
铜冠矿建(赞比亚)	往来款	171,406,850.32	3年以内	47.86	25,089,430.37
铜冠矿建刚果(金)	往来款	164,753,912.41	3年以内	46.01	23,799,908.40
铜冠矿建(蒙古)	往来款	10,863,875.19	2年以内	3.03	851,137.36
莱州金盛矿业投资有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	1年以内	0.56	100,000.00
霍邱县新中天水泥有限公司	押金及保证金	1,500,000.00	2年以内	0.42	125,000.00
合计		350,524,637.92		97.88	49,965,476.13

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 7. 长期股权投资

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,346,130.25	—	1,346,130.25	1,346,130.25	—	1,346,130.25

## 对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
铜冠矿建（蒙古）	639,730.00	—	—	639,730.00	—	—
铜冠矿建刚果（金）	354,975.00	—	—	354,975.00	—	—
铜冠矿建（赞比亚）	351,425.25	—	—	351,425.25	—	—
合 计	1,346,130.25	—	—	1,346,130.25	—	—

## 8. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	644,692,629.45	593,105,004.02	589,989,195.19	542,961,643.17
其他业务	127,634,011.14	49,998,613.53	144,082,954.07	56,891,350.73
合 计	772,326,640.59	643,103,617.55	734,072,149.26	599,852,993.90

## (1) 主营业务（分业务）

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
采矿运营管理	267,088,953.68	250,554,676.53	259,818,806.09	245,507,620.17
矿山工程建设	374,799,757.68	339,884,268.05	327,149,142.05	294,553,902.88
其他服务	2,803,918.09	2,666,059.44	3,021,247.05	2,900,120.12
合 计	644,692,629.45	593,105,004.02	589,989,195.19	542,961,643.17

## (2) 主营业务（分地区）

地 区	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	588,229,239.87	536,641,614.44	541,024,319.74	483,951,276.50
境外	56,463,389.58	56,463,389.58	48,964,875.45	59,010,366.67
合 计	644,692,629.45	593,105,004.02	589,989,195.19	542,961,643.17

## (3) 收入分解信息

项 目	2022 年度	2021 年度
-----	---------	---------



在某一时点确认收入	22,162,029.41	26,376,841.93
其中：其他服务	2,803,918.09	3,021,247.05
其他业务收入	19,358,111.32	23,355,594.88
在某段时间确认收入	750,164,611.18	707,695,307.33
其中：矿山工程建设	374,799,757.68	327,149,142.05
采矿运营管理	267,088,953.68	259,818,806.09
其他业务收入	108,275,899.82	120,727,359.19
合 计	772,326,640.59	734,072,149.26

#### 十四、补充资料

##### 3. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,940,411.70	4,521,882.70	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	60,000.00	50,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-34,201.34	-649,754.07	
非经常性损益总额	3,966,210.36	3,922,128.63	
减：非经常性损益的所得税影响数	601,638.74	569,860.09	
非经常性损益净额	3,364,571.62	3,352,268.54	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,364,571.62	3,352,268.54	

##### 4. 净资产收益率及每股收益

###### ①2022 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.01	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.35	0.46	0.46

###### ②2021 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.42	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.76	0.30	0.30

（此页无正文，系铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司财务报表附注盖章页。）

公司名称：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

日期：2023年5月19日





证书序号: 0011869

# 说明

《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。

1. 《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。
2. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
3. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年 十月 二十五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

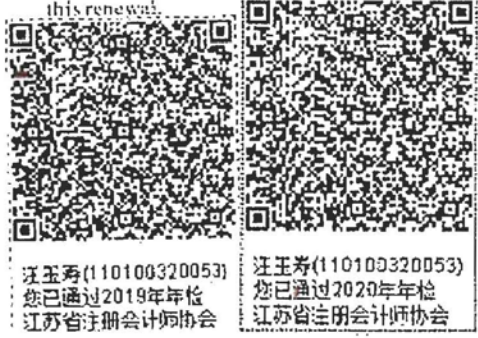
姓名: 汪玉寿  
 Full name: 汪玉寿  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1982-02-13  
 Date of birth: 1982-02-13  
 工作单位: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
 Working unit: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
 身份证号码: 3410221198202132376  
 Identity card No.: 3410221198202132376



证书编号: 110100320053  
 No. of Certificate: 110100320053  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Anhui Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇一〇年 二月 十七日  
 Date of Issuance: 2010/2/17

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



汪玉寿(110100320053) 您已通过2019年年检 江苏省注册会计师协会  
 汪玉寿(110100320053) 您已通过2020年年检 江苏省注册会计师协会

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

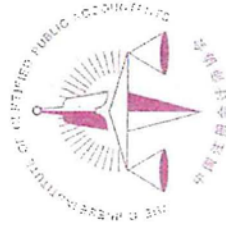
华普天健安徽分所 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年 8月 1日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



华普天健 事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年 09月 22日  
 /y /m /d  
 转所专用章



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



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

证书编号: 1101020362092  
No. of Certificate

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

发证日期: 2021 年 11 月 30 日  
Date of Issuance



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.



年 月 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.

年 月 日

# 审计报告

铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

容诚审字[2023]230Z3744 号

容诚会计  
骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

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。  
报告编码:京23DG5NRS4K



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-126





## 审计报告

容诚审字[2023]230Z3744 号

铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司（以下简称铜冠矿建）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了铜冠矿建 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月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，我们独立于铜冠矿建，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述



收入确认的会计政策和披露信息见财务报表附注三、28 和附注五、34。

由于铜冠矿建收入中矿山工程建设收入主要来自于采用投入法确认的在某一时段内履行的履约义务合同，投入法涉及管理层的重大判断和估计，包括对履约进度、交付的范围以及所需的服务、合同总成本、尚未完工成本、合同总收入和合同风险的估计。此外，由于情况的改变，合同总成本及合同总收入会较原有的估计发生变化。因此，我们将收入确认认定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与工程合同收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）选取工程合同样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的工程合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

（3）抽样检查了相关文件，验证已发生的合同成本，确认相关合同成本的归集是否真实、完整，相关合同成本的分类是否准确等；

（4）复核工程项目履约进度计算表，重新计算工程项目完工进度，以验证其准确性；

（5）抽样检查了形象进度确认单，并向主要客户单位进行函证确认履约进度，核实履约进度的确认是否真实、准确；

（6）实地查看了在建项目的现场情况、完工进度，了解现场工程进度是否与形象进度单确认进度存在重大差异；

（7）对主要合同的毛利率进行了分析性复核。

## （二）应收账款坏账准备

### 1、事项描述

参见财务报表注三、10 和附注五、3，铜冠矿建 2023 年 6 月 30 日的应收账款



余额为 397,303,091.78 元，坏账准备金额为 53,213,550.55 元，账面价值较大。

由于应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提还涉及管理层的重大估计和判断。我们将应收账款的坏账准备确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序包括：

- (1) 了解与应收账款管理相关的内部控制的设计并测试是否得到有效执行；
- (2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率的判断等，复核相关会计政策是否一贯地运用；
- (3) 获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，分析应收账款坏账准备计提的合理性；
- (4) 通过检查资产负债表日期后事项，确认公司在资产负债表日应收账款是否存在减值的相关迹象和款项回收的相关证据，进一步验证资产负债表日应收账款坏账准备计提的合理性；
- (5) 对公司的应收账款计提政策与同行业上市公司计提政策进行对比，以确认不存在重大差异性。

## 四、其他信息

铜冠矿建管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括铜冠矿建 2023 年半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，管理层负责评估铜冠矿建的持续经营能力，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铜冠矿建、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铜冠矿建的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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



(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对铜冠矿建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铜冠矿建不能持续经营。

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

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

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



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



(此页无正文，为铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司容诚审字  
[2023] 230Z3744号报告签字盖章页。)



中国注册会计师：    
汪玉寿（项目合伙人）

中国注册会计师：    
倪士明

2023年9月28日

### 合并资产负债表

编制单位：铜陵有色集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	147,300,965.15	120,031,460.44	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	60,818,302.72	91,662,539.00	应付票据			
应收账款	五、3	344,089,541.23	381,393,085.27	应付账款	五、17	333,897,950.39	369,657,529.86
应收款项融资	五、4	3,600,000.00	13,498,603.08	预收款项			
预付款项	五、5	5,632,937.76	8,372,576.11	合同负债	五、18	11,969,618.45	6,556,872.52
其他应收款	五、6	9,607,487.82	9,889,512.32	应付职工薪酬	五、19	47,078,778.35	44,154,557.65
其中：应收利息				应交税费	五、20	49,945,764.55	63,749,069.81
应收股利				其他应付款	五、21	67,229,078.63	67,940,706.43
存货	五、7	84,507,327.47	87,031,863.36	其中：应付利息			
合同资产	五、8	221,036,602.62	157,884,545.67	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、22	2,601,337.80	2,595,649.76
其他流动资产	五、9	1,902,113.53	1,687,108.76	其他流动负债	五、23	3,557,019.87	1,672,416.82
流动资产合计		878,495,278.30	871,451,294.01	流动负债合计		516,279,548.04	556,326,802.85
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、24	2,162,227.82	2,359,124.70
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬	五、25	10,446,468.83	16,027,479.82
固定资产	五、10	186,182,452.88	177,449,995.73	预计负债	五、26	8,345,957.31	8,731,456.83
在建工程	五、11	672,258.91	595,150.00	递延收益	五、27	9,792,763.87	9,902,578.99
生产性生物资产				递延所得税负债	五、15		
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、12	6,210,576.40	6,928,045.54	非流动负债合计		30,747,417.83	37,020,640.34
无形资产	五、13	17,927,547.52	18,103,520.51	负债合计		547,026,965.87	593,347,443.19
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、28	152,000,000.00	150,000,000.00
长期待摊费用	五、14	6,970,799.12	10,782,602.77	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	16,468,931.68	18,033,263.03	其中：优先股			
其他非流动资产	五、16	16,714,444.75	25,646,863.40	永续债			
非流动资产合计		251,147,011.26	257,539,440.98	资本公积	五、29	156,651,442.06	148,531,442.06
				减：库存股			
				其他综合收益	五、30	700,339.52	-152,443.22
				专项储备	五、31	3,615,145.41	3,173,111.97
				盈余公积	五、32	53,926,302.75	53,926,302.75
				未分配利润	五、33	215,722,093.95	180,164,878.24
				归属于母公司所有者权益合计		582,615,323.69	535,643,291.80
				少数股东权益			
				所有者权益合计		582,615,323.69	535,643,291.80
<b>资产总计</b>		<b>1,129,642,289.56</b>	<b>1,128,990,734.99</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,129,642,289.56</b>	<b>1,128,990,734.99</b>

法定代表人：

  
  
 3407050169806

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




## 合并利润表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		548,737,131.59	521,480,827.79
其中：营业收入	五、34	548,737,131.59	521,480,827.79
二、营业总成本		508,312,613.14	472,064,260.02
其中：营业成本	五、34	479,997,275.02	458,593,352.74
税金及附加	五、35	1,712,569.14	1,570,486.23
销售费用	五、36	1,881,887.52	1,054,774.78
管理费用	五、37	25,389,083.43	18,759,763.35
研发费用	五、38	12,353,977.32	11,115,511.57
财务费用	五、39	-13,022,179.29	-19,029,628.65
其中：利息费用	五、39	252,487.22	313,203.58
利息收入	五、39	747,446.41	667,844.46
加：其他收益	五、40	1,932,330.04	1,794,096.57
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	4,968,482.44	6,289,624.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-1,819,478.38	-7,462,060.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,505,852.55	50,038,228.90
加：营业外收入	五、43	50,450.98	630,084.87
减：营业外支出	五、44	165,696.18	496,409.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,390,607.35	50,171,904.38
减：所得税费用	五、45	9,833,391.64	12,172,056.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,557,215.71	37,999,847.87
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,557,215.71	37,999,847.87
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		35,557,215.71	37,999,847.87
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	五、46	852,782.74	404,964.19
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		852,782.74	404,964.19
1.不能重分类进损益的其他综合收益		34,975.36	-495,419.40
（1）重新计量设定受益计划变动额		34,975.36	-495,419.40
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		817,807.38	900,383.59
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		817,807.38	900,383.59
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		36,409,998.45	38,404,812.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		36,409,998.45	38,404,812.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.23	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.23	0.25

法定代表人：

  
章卫  
3407050169806

主管会计工作负责人：

  
杰姚  
印俊

会计机构负责人





## 合并现金流量表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠铜矿建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		495,247,780.63	395,248,109.82
收到的税费返还		854,294.64	1,000,593.89
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	3,811,454.50	5,257,755.54
经营活动现金流入小计		499,913,529.77	401,506,459.25
购买商品、接受劳务支付的现金		283,168,050.65	253,761,630.66
支付给职工以及为职工支付的现金		140,138,455.99	118,798,826.82
支付的各项税费		34,813,073.18	26,738,375.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	11,513,573.86	15,535,322.85
经营活动现金流出小计		469,633,153.68	414,834,156.25
经营活动产生的现金流量净额		30,280,376.09	-13,327,697.00
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,082,555.08	39,240,300.19
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,082,555.08	39,240,300.19
投资活动产生的现金流量净额		-18,082,555.08	-39,240,300.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		10,120,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,120,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			37,072,689.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		660,377.36	
筹资活动现金流出小计		660,377.36	37,072,689.66
筹资活动产生的现金流量净额		9,459,622.64	-37,072,689.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		5,612,061.06	20,455,697.51
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	五、48	27,269,504.71	-69,184,989.34
加：期初现金及现金等价物余额	五、48	120,031,460.44	188,216,546.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	五、48	147,300,965.15	119,031,556.67

法定代表人：

  
3407050169806

主管会计工作负责人：

  
印俊

会计机构负责人：

  
印瑞



### 合并所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：元 币种：人民币

编制单位：山西建投建设股份有限公司 山西建投集团所属企业山西建投置业股份有限公司	2023年1-6月											
	归属于母公司所有者权益											
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	150,000,000.00			148,531,442.06		-152,443.22	3,173,111.97	53,919,560.51	180,104,225.06	535,575,899.38		535,575,899.38
加：会计政策变更								6,739.24	60,653.18	67,392.42		67,392.42
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本期末余额	150,000,000.00			148,531,442.06		-152,443.22	3,173,111.97	53,926,302.75	180,164,878.24	535,643,291.80		535,643,291.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,000,000.00			8,120,000.00		852,782.74	-442,033.44		35,557,215.71	46,972,031.89		46,972,031.89
(一) 综合收益总额						852,782.74			35,557,215.71	36,409,998.45		36,409,998.45
(二) 所有者投入和减少资本	2,000,000.00			8,120,000.00						10,120,000.00		10,120,000.00
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00			8,120,000.00						10,120,000.00		10,120,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(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							442,033.44			442,033.44		442,033.44
1. 本期提取							19,202,513.09			19,202,513.09		19,202,513.09
2. 本期使用							18,760,479.65			18,760,479.65		18,760,479.65
(六) 其他												
四、本期末余额	152,000,000.00			156,651,442.06		700,339.52	3,615,145.41	53,926,302.75	215,722,093.95	582,615,323.69		582,615,323.69

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

制表人：



合并所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	2023年1-6月										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他		减：库存股								
一、上年年末余额	150,000,000.00				148,531,442.06			1,178,546.07	49,375,271.13	150,225,378.61	499,302,595.39	499,302,595.39	
加：会计政策变更									4,024.26	36,218.31	40,242.57	40,242.57	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	150,000,000.00				148,531,442.06			2,178,546.07	49,379,295.39	150,261,596.92	499,342,837.96	499,342,837.96	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								1,583,281.07		499,847.87	2,488,093.13	2,488,093.13	
(一) 综合收益总额								404,964.19		37,999,847.87	38,404,812.06	38,404,812.06	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(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								1,583,281.07			1,583,281.07	1,583,281.07	
(五) 专项储备								12,963,959.57			12,963,959.57	12,963,959.57	
1. 本期提取								11,380,678.50			11,380,678.50	11,380,678.50	
2. 本期使用													
(六) 其他													
本期期末余额	150,000,000.00				148,531,442.06			3,761,827.14	49,379,295.39	150,761,444.79	501,830,931.09	501,830,931.09	



主管会计工作负责人:

代表人:



母公司资产负债表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		91,812,411.62	67,197,291.85	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		60,818,302.72	91,662,539.00	应付票据			
应收账款	十三、1	219,265,190.85	208,722,727.42	应付账款		282,108,035.41	312,086,229.26
应收款项融资		3,600,000.00	13,498,603.08	预收款项			
预付款项		817,977.36	1,121,715.84	合同负债		7,839,165.15	2,753,131.35
其他应收款	十三、2	306,648,571.24	305,655,148.41	应付职工薪酬		37,142,180.11	33,653,077.56
其中：应收利息				应交税费		24,694,826.00	30,735,065.88
应收股利				其他应付款		66,547,762.16	67,293,467.33
存货		8,990,782.46	12,803,951.56	其中：应付利息			
合同资产		83,319,435.79	64,389,760.10	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,064,179.30	2,016,292.36
其他流动资产		1,902,113.53	1,687,108.76	其他流动负债		3,292,668.00	1,292,885.69
流动资产合计		777,174,785.57	766,738,846.02	流动负债合计		423,688,816.13	449,830,149.43
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十三、3	1,346,130.25	1,346,130.25	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		2,162,227.82	2,112,066.24
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬		10,446,468.83	16,027,479.82
固定资产		107,624,689.57	107,088,658.78	预计负债		5,783,657.31	8,731,456.83
在建工程		672,258.91	595,150.00	递延收益		9,792,763.87	9,902,578.99
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		5,698,908.65	6,137,286.23	非流动负债合计		28,185,117.83	36,773,581.88
无形资产		17,296,616.32	17,487,288.04	负债合计		451,873,933.96	486,603,731.31
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		152,000,000.00	150,000,000.00
长期待摊费用		6,970,799.12	10,782,602.77	其他权益工具			
递延所得税资产		20,638,840.70	20,723,661.99	其中：优先股			
其他非流动资产		5,551,200.33	10,530,724.41	永续债			
非流动资产合计		165,799,443.85	174,691,502.47	资本公积		156,651,442.06	148,531,442.06
				减：库存股			
				其他综合收益		-1,165,187.44	-974,068.22
				专项储备		1,759,768.67	2,013,617.83
				盈余公积		53,926,286.66	53,926,286.66
				未分配利润		127,927,985.51	101,329,338.85
				所有者权益合计		491,100,295.46	454,826,617.18
资产总计		942,974,229.42	941,430,348.49	负债和所有者权益总计		942,974,229.42	941,430,348.49

法定代表人：

  
章卫  
3407050169806

主管会计工作负责人：

  
印俊

会计机构负责人：

  
印俊

## 母公司利润表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、4	341,782,996.36	341,670,405.08
减：营业成本	十三、4	287,796,454.87	279,590,425.18
税金及附加		826,905.48	846,503.05
销售费用		1,881,887.52	1,054,774.78
管理费用		17,641,486.36	18,047,387.54
研发费用		12,353,977.32	11,115,511.57
财务费用		-12,837,120.48	-19,623,609.44
其中：利息费用		235,791.83	283,391.16
利息收入		634,484.61	667,844.46
加：其他收益		1,932,330.04	1,794,096.57
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,557,041.41	-3,038,243.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		249,873.31	-4,191,731.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,744,567.23	45,203,534.00
加：营业外收入		44,248.30	610,600.00
减：营业外支出		115,420.00	500,123.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,673,395.53	45,314,010.32
减：所得税费用		7,074,748.87	9,913,090.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,598,646.66	35,400,919.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,598,646.66	35,400,919.61
（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		-191,119.22	-565,707.39
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		34,975.36	-495,419.40
1.重新计量设定受益计划变动额		34,975.36	-495,419.40
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-226,094.58	-70,287.99
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		-226,094.58	-70,287.99
六、综合收益总额		26,407,527.44	34,835,212.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王卫章  
印

李俊  
印

王瑞  
印





### 母公司现金流量表

编制单位：铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		192,854,496.47	173,840,864.83
收到的税费返还		854,294.64	1,000,593.89
收到其他与经营活动有关的现金		60,697,190.63	57,054,547.83
经营活动现金流入小计		254,405,981.74	231,896,006.55
购买商品、接受劳务支付的现金		108,956,184.41	128,206,320.29
支付给职工以及为职工支付的现金		91,217,297.64	80,891,196.14
支付的各项税费		16,030,489.54	6,040,576.97
支付其他与经营活动有关的现金		7,665,107.46	14,278,144.34
经营活动现金流出小计		223,869,079.05	229,416,237.74
经营活动产生的现金流量净额		30,536,902.69	2,479,768.81
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,150,815.12	10,536,177.66
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,150,815.12	10,536,177.66
投资活动产生的现金流量净额		-15,150,815.12	-10,536,177.66
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		10,120,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,120,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			37,072,689.65
支付其他与筹资活动有关的现金		660,377.36	
筹资活动现金流出小计		660,377.36	37,072,689.65
筹资活动产生的现金流量净额		9,459,622.64	-37,072,689.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-230,590.44	-101,952.06
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		24,615,119.77	-45,231,050.56
加：期初现金及现金等价物余额		67,197,291.85	136,961,268.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		91,812,411.62	91,730,218.22

法定代表人：

王章卫  
3407050169806

主管会计工作负责人：

李俊印

会计机构负责人：

李瑞印



母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	150,000,000.00				148,531,442.06		-974,068.22	2,013,617.83	53,919,547.42	101,268,685.67	454,759,234.76
加：会计政策变更									6,739.24	60,653.18	67,392.42
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	150,000,000.00				148,531,442.06		-974,068.22	2,013,617.83	53,926,286.66	101,329,338.85	454,826,617.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,000,000.00				8,120,000.00		-191,119.22	-253,849.16		26,598,646.66	36,273,678.28
(一) 综合收益总额							-191,119.22			26,598,646.66	26,407,527.44
(二) 所有者投入和减少资本	2,000,000.00				8,120,000.00						10,120,000.00
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00				8,120,000.00						10,120,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(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、本期末余额	152,000,000.00				156,651,442.06		-1,165,187.44	1,759,768.67	53,926,286.66	127,927,985.51	491,100,295.46

法定代表人：

王卫

主管会计工作负责人：

李俊

会计机构负责人：

李俊



母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	2022年1-6月						所有者权益合计		
	股本		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
	优先股	普通股							
一、上年年末余额	150,000,000.00		148,531,442.06		-84,611.14	1,954,959.07	49,375,255.04	97,870,054.22	447,647,099.25
加：会计政策变更							4,024.26	36,218.31	40,242.57
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	150,000,000.00		148,531,442.06		-84,611.14	1,954,959.07	49,379,279.30	97,906,272.53	447,687,341.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-565,707.39	975,167.61		-2,099,080.39	-1,689,620.17
(一) 综合收益总额					-565,707.39			35,400,919.61	34,835,212.22
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配								-37,500,000.00	-37,500,000.00
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						975,167.61			975,167.61
1. 本期提取						6,934,616.93			6,934,616.93
2. 本期使用						5,959,449.32			5,959,449.32
(六) 其他									
四、本期末余额	150,000,000.00		148,531,442.06		-650,318.53	2,930,126.68	49,379,279.30	95,807,192.14	445,997,721.65

会计机构负责人：  
王瑞印

法定代表人：  
王瑞印

主管会计工作负责人：  
王瑞印





# 铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

## 财务报表附注

2023年1-6月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司(以下简称本公司或公司), 经安徽省人民政府国有资产监督管理委员会的批复, 并在铜陵市工商行政管理局注册, 取得340700000004115号企业法人营业执照。公司统一社会信用代码: 913407007389012275。

根据《关于同意铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函【2022】1263号), 本公司股票于2022年6月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 股票简称“铜冠矿建”, 证券代码为“873727”。

公司注册地址: 铜陵市铜官区栖凤路3058号, 法定代表人: 王卫生。

截至2023年6月30日, 公司注册资本为15,200.00万元。

公司主要的经营活动: 矿山工程施工总承包壹级, 承包境外矿山工程和境内国际招标工程, 上述境外工程所需的设备、材料出口, 对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员, 矿山采选设备制造、修理, 非标准零部件制造, 机械设备及工程材料销售, 机械设备租赁, 自营和代理各类商品和技术进出口业务(国家限定企业经营和禁止进出口的商品及技术除外), 矿业管理、为矿山企业提供采矿委托管理服务, 隧道、公路、桥梁施工, 矿山工程施工技术服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于2023年9月28日决议批准报出。

#### 2. 合并财务报表范围及变化

## (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	铜冠矿建刚果（金）有限公司	铜冠矿建刚果（金）	100.00	—
1-1	GOLDEN LION DEVELOPMENT SAS	GOLDEN LION	—	100.00
2	铜冠矿建（赞比亚）有限公司	铜冠矿建（赞比亚）	99.00	1.00
3	铜冠矿建（蒙古）有限公司	铜冠矿建（蒙古）	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	GOLDEN LION DEVELOPMENT SAS	GOLDEN LION	2023年1-6月	新增设立子公司

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

## 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

## 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公

司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

## 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。本公司之境外子公司铜冠矿建（赞比亚）采用美元为记账本位币，铜冠矿建刚果（金）采用美元为记账本位币，铜冠矿建（蒙古）采用人民币为记账本位币，本公司之境外分公司铜冠矿建（厄瓜多尔）分公司采用美元为记账本位币，编制合并财务报表时折算成人民币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

### （2）非同一控制下的企业合并

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

在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6(5)。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

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

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所

享有的份额。

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

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

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

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

##### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

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

#### **②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### **(4) 合并抵销中的特殊考虑**

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

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

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

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

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

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

#### **(5) 特殊交易的会计处理**

##### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算

应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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；在合并财务报表



中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间

编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部

分)的合同条款作出实质性修改的,终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

## (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款,本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生

的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

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

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

#### **(5) 金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，

本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收融资款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

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



应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合：应收客户款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：应收客户款项

应收款项融资组合 2：应收票据

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：已完工未结算资产

合同资产组合 2：未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1：应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2：应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和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 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

##### ② 具有较低的信用风险

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

##### ③ 信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务

或经济状况的不利变化；

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源

生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### **(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### **11. 公允价值计量**

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

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

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

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

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

经济利益的能力。

#### ①估值技术

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

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

#### ②公允价值层次

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

## 12. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 合同资产及合同负债**



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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

#### 14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

## 15. 持有待售的非流动资产或处置组

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

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

②可收回金额。

### **(3) 列报**

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

## **16. 长期股权投资**

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

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

积不足冲减的，调整留存收益；

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

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成

本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

## ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

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

或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### 17. 投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-30	3.00	3.23-4.85

已出租的土地使用权的摊销年限如下：

项 目	依据
土地使用权	土地使用权证登记使用年限

## 18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3.00	3.23-4.85
机器设备	年限平均法	1-15	3.00	6.47-97.00
电子及其他设备	年限平均法	1-8	3.00	12.13-97.00
运输设备	年限平均法	1-12	3.00	8.08-97.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 19. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点



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

## 20. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本

化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-70 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

### ③无形资产的摊销

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

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

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22. 长期资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资

产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
租入的固定资产改良支出	按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销
临时设施	按照受益期限采用直线法分期摊销
保险费用	按照受益期限采用直线法分期摊销

### 24. 职工薪酬

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

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。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

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

#### **②职工福利费**

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

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

#### **④短期带薪缺勤**

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

#### **⑤短期利润分享计划**

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### **①设定提存计划**

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

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

## ②设定受益计划

### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

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

### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

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

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

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 26. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

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

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

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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



具的最佳估计。

#### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付：

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

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

以权益结算的股份支付：

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未

满足可行权条件而被取消的除外), 本公司:

①将取消或结算作为加速可行权处理, 立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理, 回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期费用。

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

## **27. 优先股、永续债等其他金融工具**

### **(1) 优先股、永续债等其他金融工具的分类依据**

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具划分为金融负债还是权益工具, 根据相关合同或协议中具体内容, 按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在其他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, 则分类为权益工具。

### **(2) 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法**

本公司以所发行金融工具的分类为基础, 确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具, 无论其名称中是否包含“债”, 其利息支出或股利分配都作为本公司(发行企业)的利润分配, 其回购、注销等作为权益的变动处理; 对于归类为金融负债的金融工具, 无论其名称中是否包含“股”, 其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理, 其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

## **28. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

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

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权, 是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经

济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司矿山工程建设业务按照投入法确定提供服务的履约进度，采矿运营管理业务按照产出法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估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服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相

关的金额，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

#### ①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

#### ②采矿运营管理服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含采矿运营管理服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，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。本公司按照产出法确定提供采矿运营管理服务的履约进度。鉴于业主按月定期结算采矿运营管理作业量（矿石量、生产掘进量、辅助作业量），且合同约定了各作业量的结算单价，月度结算能形成可清晰辨认的合同单元，公司选择按已完工合同工作的测量进度（即经业主验收确认的当月相关作业量）衡量履约进度。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

故公司以每月结算的矿石量、生产掘进量及相关辅助作业量按约定的结算单价确认当月营业收入，对相关作业量发生的成本，随采矿运营管理业务相关作业量的结算，一并结转至当月营业成本。

### ③ 矿山工程建设合同

本公司与客户之间的建造合同包含矿山工程建设的履约义务，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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

## 29. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计

量。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部

分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 30. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

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

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

#### (2) 递延所得税负债的确认



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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额

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

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

### 31. 租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合

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

## （2）单独租赁的识别

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

## （3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法（或其他系统合理的方法）将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认

标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法（或其他系统合理的方法）将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （5）租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

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

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

#### B. 本公司作为出租人

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

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

#### (6) 售后租回

本公司按照附注三、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 32. 安全生产费

财政部、应急部于 2022 年 11 月 21 日印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号），本公司以矿山工程造价为计提依据提取安全生产费用。根据财资[2022]136 号规定，对于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》实施前建设工程项目已经完成招投标并签订合同的，企业安全生产费用按照原规定提取标准执行。

安全生产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。

### 33. 重要会计政策和会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《[企业会计准则第 18 号——所得税](#)》的规定，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。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产（未经抵销的）1,092,348.78 元，递延所得税负债（未经抵销的）1,052,106.21 元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 40,242.57 元，其中盈余公积为 4,024.26 元、未分配利润为 36,218.31 元。本公司母公司财务报表相应调整了 2022 年 1 月 1 日的递延所得税

资产（未经抵销的）1,092,348.78 元，递延所得税负债（未经抵销的）1,052,106.21 元，相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 40,242.57 元，其中盈余公积为 4,024.26 元、未分配利润为 36,218.31 元。

本公司对 2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的合并财务报表及母公司财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（合并）		2022 年 12 月 31 日（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
递延所得税资产	17,965,870.61	18,033,263.03	20,656,269.57	20,723,661.99
盈余公积	53,919,563.51	53,926,302.75	53,919,547.42	53,926,286.66
未分配利润	180,104,225.06	180,164,878.24	101,268,685.67	101,329,338.85

（续上表）

受影响的报表项目	2022 年 1 月 1 日（合并）		2022 年 1 月 1 日（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
递延所得税资产	16,689,305.05	16,729,547.62	16,956,639.10	16,996,881.67
盈余公积	49,375,271.13	49,379,295.39	49,375,255.04	49,379,279.30
未分配利润	150,225,378.61	150,261,596.92	97,870,054.22	97,906,272.53

上述会计政策变更经本公司于 2023 年 4 月 19 日召开的第三届董事会第十一次会议审议批准。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、5%、9%、10%、12%、13%、16%
企业所得税	应纳税所得额	10%、25%、30%、35%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

本公司子公司或分公司存在不同企业所得税税率的情况



纳税主体名称	所得税税率
铜冠矿建（赞比亚）	35%
铜冠矿建刚果（金）、GOLDEN LION	按照收入金额的 1% 与应纳税所得额的 30% 孰高征收
铜冠矿建（蒙古）*	10%、25%
铜冠矿建（厄瓜多尔）	25%

注\*：按照蒙古国企业所得税法规定，年收入额（应纳税所得额）在 0-30 亿图格里克范围内的，按 10% 课以所得税，年收入（应纳税所得额）在 30 亿图格里克以上的，其超出部分按 25% 课以所得税。

## 2. 税收优惠

本公司于 2020 年 8 月 17 日获得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，2020 年度、2021 年度和 2022 年度公司享受减按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

截至 2023 年 9 月 28 日，本公司正在进行高新技术企业重新认定，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。公司 2023 年 1-6 月暂按 15% 预提企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	840,643.88	1,081,290.79
银行存款	146,460,321.27	118,950,169.65
合计	147,300,965.15	120,031,460.44
其中：存放在境外的款项总额	59,446,036.61	58,856,078.92
存放财务公司存款	—	—

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；存放在境外的款项系境外子公司和分公司的货币资金。

### 2. 应收票据

## (1) 分类列示

种 类	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑票据	16,267,274.95	813,363.75	15,453,911.20	50,712,470.04	2,535,623.50	48,176,846.54
银行承兑票据	47,751,991.07	2,387,599.55	45,364,391.52	45,774,413.12	2,288,720.66	43,485,692.46
合 计	64,019,266.02	3,200,963.30	60,818,302.72	96,486,883.16	4,824,344.16	91,662,539.00

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	—	13,078,292.52
银行承兑票据	—	41,217,109.07
合 计	—	54,295,401.59

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	64,019,266.02	100.00	3,200,963.30	5.00	60,818,302.72
其中：商业承兑汇票	16,267,274.95	25.41	813,363.75	5.00	15,453,911.20
银行承兑汇票	47,751,991.07	74.59	2,387,599.55	5.00	45,364,391.52
合 计	64,019,266.02	100.00	3,200,963.30	5.00	60,818,302.72

(续上表)

类 别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	96,486,883.16	100.00	4,824,344.16	5.00	91,662,539.00
其中：商业承兑汇票	50,712,470.04	52.56	2,535,623.50	5.00	48,176,846.54
银行承兑汇票	45,774,413.12	47.44	2,288,720.66	5.00	43,485,692.46
合 计	96,486,883.16	100.00	4,824,344.16	5.00	91,662,539.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票坏账准备	2,535,623.50	-1,722,259.75	—	—	—	813,363.75
银行承兑汇票坏账准备	2,288,720.66	98,878.89	—	—	—	2,387,599.55
合计	4,824,344.16	-1,623,380.86	—	—	—	3,200,963.30

(7) 本期无核销的应收票据。

(8) 应收票据 2023 年 6 月末余额较 2022 年末下降 33.65%，主要系收到的商业承兑汇票减少。

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	312,584,020.77	357,889,736.99
1至2年	53,393,163.53	41,277,075.36
2至3年	4,255,754.00	6,455,754.00
3至4年	2,084,784.65	12,106,658.06
4至5年	15,965,718.46	10,413,850.72
5年以上	9,019,650.37	18,946,899.19
小计	397,303,091.78	447,089,974.32
减：坏账准备	53,213,550.55	65,696,889.05
合计	344,089,541.23	381,393,085.27

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	397,303,091.78	100.00	53,213,550.55	13.39	344,089,541.23
其中：应收客户款项	397,303,091.78	100.00	53,213,550.55	13.39	344,089,541.23
合计	397,303,091.78	100.00	53,213,550.55	13.39	344,089,541.23

(续上表)

类别	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	447,089,974.32	100.00	65,696,889.05	14.69	381,393,085.27
其中：应收客户款项	447,089,974.32	100.00	65,696,889.05	14.69	381,393,085.27
合计	447,089,974.32	100.00	65,696,889.05	14.69	381,393,085.27

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 6 月 30 日，公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2023 年 6 月 30 日，按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	312,584,020.77	15,629,201.09	5.00	357,889,736.99	17,894,486.87	5.00
1 至 2 年	53,393,163.53	9,263,713.89	17.35	41,277,075.36	7,161,572.57	17.35
2 至 3 年	4,255,754.00	1,885,299.02	44.30	6,455,754.00	2,859,899.02	44.30
3 至 4 年	2,084,784.65	1,449,967.72	69.55	12,106,658.06	8,420,180.68	69.55
4 至 5 年	15,965,718.46	15,965,718.46	100.00	10,413,850.72	10,413,850.72	100.00
5 年以上	9,019,650.37	9,019,650.37	100.00	18,946,899.19	18,946,899.19	100.00
合计	397,303,091.78	53,213,550.55	13.39	447,089,974.32	65,696,889.05	14.69

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动-汇率变动影响	
应收账款 坏账准备	65,696,889.05	-12,721,985.77	—	—	238,647.27	53,213,550.55

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国有色非洲矿业有限公司	64,400,125.53	16.21	3,236,765.82
本溪龙新矿业有限公司	41,133,522.14	10.35	9,987,075.01
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	37,838,130.37	9.52	1,891,906.52
科米卡矿业简易股份有限公司	36,688,033.27	9.23	1,834,401.66

山东黄金矿业（莱州）有限公司焦家金矿	33,026,593.47	8.31	1,651,329.67
合 计	213,086,404.78	53.62	18,601,478.68

（6）本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）本期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### 4. 应收款项融资

（1）分类列示

项 目	2023年6月30日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	3,600,000.00	13,498,603.08

（2）应收款项融资按减值计提方法分类披露

类 别	2023年6月30日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	—	—	—	
其中：银行承兑汇票	—	—	—	
合 计	—	—	—	

（续上表）

类 别	2022年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	—	—	—	
其中：银行承兑汇票	—	—	—	
合 计	—	—	—	

2023年6月30日，公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的信用等级较高的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，因此未计提减值准备。

说明：

①期末本公司无已质押的应收票据。

②期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2023 年 6 月 30 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	19,478,499.47	—

(3) 应收款项融资 2023 年 6 月末余额较 2022 年末下降 73.33%，主要系本期收到的信用等级较高的银行承兑汇票减少所致。

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,048,454.21	89.62	8,097,562.56	96.72
1 至 2 年	584,483.55	10.38	275,013.55	3.28
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合 计	5,632,937.76	100.00	8,372,576.11	100.00

### (2) 期末按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
TMBN 有限责任公司	1,715,633.98	30.46
ABPOPA 有限责任公司	1,378,616.25	24.47
IPO 中介机构服务费用	660,377.36	11.72
陶德奥由公司	584,483.55	10.38
GIWAA DIAMOND DRILLIN 有限责任公司	455,670.10	8.09
合 计	4,794,781.24	85.12

(3) 预付款项 2023 年 6 月末余额较 2022 年末下降 32.72%，主要系期初预付款项本期到货较多所致。

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	9,607,487.82	9,889,512.32

合 计	9,607,487.82	9,889,512.32
-----	--------------	--------------

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	29,271,085.41	19,079,393.34
1 至 2 年	11,737,391.21	9,761,945.97
2 至 3 年	1,892,300.00	1,470,291.40
3 至 4 年	70,291.40	1,044.69
4 至 5 年	1,231,445.16	1,237,312.83
5 年以上	1,677,848.20	1,893,578.36
小 计	45,880,361.38	33,443,566.59
减：坏账准备	36,272,873.56	23,554,054.27
合 计	9,607,487.82	9,889,512.32

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待退返进项税	32,498,244.70	19,672,108.25
押金及保证金	9,510,202.80	10,287,042.35
备用金	951,938.67	1,003,357.80
出口退税款	559,378.28	847,949.16
其他	2,360,596.93	1,633,109.03
小 计	45,880,361.38	33,443,566.59
减：坏账准备	36,272,873.56	23,554,054.27
合 计	9,607,487.82	9,889,512.32

## ③按坏账计提方法分类披露

## A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,250,707.68	3,643,219.86	9,607,487.82
第二阶段	—	—	—
第三阶段	32,629,653.70	32,629,653.70	—
合 计	45,880,361.38	36,272,873.56	9,607,487.82

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	13,250,707.68	27.49	3,643,219.86	9,607,487.82	
合计	13,250,707.68	27.49	3,643,219.86	9,607,487.82	

2023年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

2023年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,629,653.70	100.00	32,629,653.70	—	收回有重大不确定性
1.待退返进项税	32,498,244.70	100.00	32,498,244.70	—	
2.南陵星力环保建材有限公司	131,409.00	100.00	131,409.00	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	32,629,653.70	100.00	32,629,653.70	—	

B. 截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,640,049.34	3,750,537.02	9,889,512.32
第二阶段	—	—	—
第三阶段	19,803,517.25	19,803,517.25	—
合计	33,443,566.59	23,554,054.27	9,889,512.32

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	13,640,049.34	27.50	3,750,537.02	9,889,512.32	
合计	13,640,049.34	27.50	3,750,537.02	9,889,512.32	

2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	19,803,517.25	100.00	19,803,517.25	—	收回有重大不确定性
1.待退返进项税	19,672,108.25	100.00	19,672,108.25	—	
2.南陵星力环保建材有限公司	131,409.00	100.00	131,409.00	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	19,803,517.25	100.00	19,803,517.25	—	



按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动-汇率变动影响	
其他应收款 坏账准备	23,554,054.27	9,376,884.19	—	—	3,341,935.10	36,272,873.56

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
赞比亚税务局	待退返进项税	32,498,244.70	2年以内	70.83	32,498,244.70
新鑫有限责任公司	押金及保证金	2,000,000.00	5年以内	4.36	1,100,000.00
莱州金盛矿业投资有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	1年以内	4.36	100,000.00
霍邱县新中天水泥有限公司	押金及保证金	1,500,000.00	1-2年	3.27	150,000.00
铜陵化工集团新桥矿业有限公司	押金及保证金	810,000.00	1年以内	1.77	40,500.00
合计		38,808,244.70		84.59	33,888,744.70

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(3) 其他应收账款 2023 年 6 月末余额较 2022 年末增长 37.19%，主要系赞比亚税务局待退返进项税新增金额较大所致。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	86,542,197.48	2,034,870.01	84,507,327.47	89,082,186.93	2,050,323.57	87,031,863.36

### (2) 存货跌价准备

项目	2022年12月	本期增加金额	本期减少金额	2023年6月30

	31日	计提	其他-汇率变动影响	转回或转销	其他	日
原材料	2,050,323.57	—	730.97	16,184.53	—	2,034,870.01

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2023年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	207,416,648.59	10,697,895.99	196,718,752.60
未到期的质保金	31,727,258.87	2,008,208.52	29,719,050.35
小 计	239,143,907.46	12,706,104.51	226,437,802.95
减：列示于其他非流动资产的合同资产	6,125,987.20	724,786.87	5,401,200.33
合 计	233,017,920.26	11,981,317.64	221,036,602.62

(续上表)

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	147,073,000.30	8,883,724.04	138,189,276.26
未到期的质保金	24,920,753.90	1,744,760.08	23,175,993.82
小 计	171,993,754.20	10,628,484.12	161,365,270.08
减：列示于其他非流动资产的合同资产	4,152,038.15	671,313.74	3,480,724.41
合 计	167,841,716.05	9,957,170.38	157,884,545.67

### (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2023年6月30日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	233,017,920.26	100.00	11,981,317.64	5.14	221,036,602.62
其中：已完工未结算资产	207,416,648.59	89.01	10,697,895.99	5.16	196,718,752.60
未到期的质保金	25,601,271.67	10.99	1,283,421.65	5.01	24,317,850.02
合 计	233,017,920.26	100.00	11,981,317.64	5.14	221,036,602.62

(续上表)

类 别	2022年12月31日				
-----	-------------	--	--	--	--

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	167,841,716.05	100.00	9,957,170.38	5.93	157,884,545.67
其中：已完工未结算资产	147,073,000.30	87.63	8,883,724.04	6.04	138,189,276.26
未到期的质保金	20,768,715.75	12.37	1,073,446.34	5.17	19,695,269.41
合 计	167,841,716.05	100.00	9,957,170.38	5.93	157,884,545.67

### (3) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2022年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动-汇率变动影响	2023年6月30日
已完工未结算资产	8,883,724.04	1,593,312.73	—	—	220,859.22	10,697,895.99
未到期的质保金	1,073,446.34	172,692.52	—	—	37,282.79	1,283,421.65
列示于其他非流动资产的合同资产	671,313.74	53,473.13	—	—	—	724,786.87
合 计	10,628,484.12	1,819,478.38	—	—	258,142.01	12,706,104.51

(4) 合同资产 2023 年 6 月末余额较 2022 年末增长 38.83%，主要系部分项目结算流程较长所致。

## 9. 其他流动资产

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
待认证、待抵扣增值税	1,902,113.53	1,687,108.76

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	186,182,452.88	177,449,995.73
固定资产清理	—	—
合 计	186,182,452.88	177,449,995.73

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	44,633,671.21	386,996,649.16	89,417,405.42	10,673,576.90	531,721,302.69
2.本期增加金额	—	40,989,980.34	5,427,909.89	93,252.78	46,511,143.01

(1) 购置	—	33,988,855.76	3,267,509.37	16,097.34	37,272,462.47
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
(3) 外币报表折算	—	7,001,124.58	2,160,400.52	77,155.44	9,238,680.54
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023年6月30日	44,633,671.21	427,986,629.50	94,845,315.31	10,766,829.68	578,232,445.70
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	15,848,919.04	259,852,208.98	63,416,335.19	9,721,300.63	348,838,763.84
2.本期增加金额	1,005,222.96	28,538,186.21	8,036,203.21	199,073.48	37,778,685.86
(1) 计提	1,005,222.96	23,304,790.23	6,764,133.98	124,474.89	31,198,622.06
(2) 外币报表折算	—	5,233,395.98	1,272,069.23	74,598.59	6,580,063.80
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023年6月30日	16,854,142.00	288,390,395.19	71,452,538.40	9,920,374.11	386,617,449.70
三、减值准备					
1.2022年12月31日	—	4,904,367.06	472,633.55	55,542.51	5,432,543.12
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023年6月30日	—	4,904,367.06	472,633.55	55,542.51	5,432,543.12
四、固定资产账面价值					
1.2023年6月30日账面价值	27,779,529.21	134,691,867.25	22,920,143.36	790,913.06	186,182,452.88
2.2022年12月31日账面价值	28,784,752.17	122,240,073.12	25,528,436.68	896,733.76	177,449,995.73

②截至2023年6月30日无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 11. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
在建工程	672,258.91	595,150.00
工程物资	—	—
合 计	672,258.91	595,150.00

### (2) 在建工程

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
临时设施	672,258.91	—	672,258.91	595,150.00	—	595,150.00

## 12. 使用权资产

项 目	机器设备
一、账面原值：	
1.2022 年 12 月 31 日	9,565,345.79
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2023 年 6 月 30 日	9,565,345.79
二、累计折旧	
1.2022 年 12 月 31 日	2,637,300.25
2.本期增加金额	717,469.14
3.本期减少金额	—
4.2023 年 6 月 30 日	3,354,769.39
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2023 年 6 月 30 日	—
四、账面价值	
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	6,210,576.40
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	6,928,045.54

2023 年 1-6 月使用权资产计提的折旧金额为 717,469.14 元，其中计入合同履行成本的折旧费用为 717,469.14 元。

## 13. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1.2022 年 12 月 31 日	19,896,662.74
2.本期增加金额	26,152.09
(1) 购置	—

(2) 外币报表折算差异	26,152.09
3.本期减少金额	—
(1) 处置	—
4.2023年6月30日	19,922,814.83
二、累计摊销	
1.2022年12月31日	1,793,142.23
2.本期增加金额	202,125.08
(1) 计提	198,785.52
(2) 外币报表折算差异	3,339.56
3.本期减少金额	—
(1) 处置	—
4.2023年6月30日	1,995,267.31
三、减值准备	
1.2022年12月31日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2023年6月30日	—
四、账面价值	
1.2023年6月30日账面价值	17,927,547.52
2.2022年12月31日账面价值	18,103,520.51

(2) 期末本公司无内部研发形成的无形资产的情况。

(3) 期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### 14. 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
			本期摊销	其他减少	
临时设施等	8,376,057.02	222,537.81	3,084,357.74	—	5,514,237.09
保险费	1,527,455.34	—	229,118.36	—	1,298,336.98
花园新村装修	197,781.32	—	39,556.27	—	158,225.05
提升系统	289,637.54	—	289,637.54	—	—
辅助生产系统	272,549.77	—	272,549.77	—	—
压风系统	60,282.74	—	60,282.74	—	—
配电系统	58,839.04	—	58,839.04	—	—
合 计	10,782,602.77	222,537.81	4,034,341.46	—	6,970,799.12

长期待摊费用 2023 年 6 月末余额较 2022 年末下降 35.35%，主要系临时设施等本期摊销所致。

## 15. 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,740,974.52	3,496,540.33	12,678,807.69	2,774,233.24
信用减值准备	60,189,142.71	10,085,861.16	74,403,179.23	12,578,561.46
内部交易未实现利润	647,607.35	207,143.90	734,661.72	257,131.60
递延收益	9,792,763.87	1,468,914.58	9,902,578.99	1,485,386.85
预计合同亏损	8,345,957.31	1,123,778.60	8,731,456.83	1,309,718.52
未弥补亏损	4,296,616.33	429,661.63	—	—
租赁负债税会差异	4,226,407.12	633,961.07	4,128,358.60	619,253.79
合 计	102,239,469.21	17,445,861.27	110,579,043.06	19,024,285.46

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	2,780,523.58	417,078.54	2,927,740.42	439,161.06
使用权资产税会差异	3,732,340.31	559,851.05	3,679,075.79	551,861.37
合 计	6,512,863.89	976,929.59	6,606,816.21	991,022.43

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	976,929.59	16,468,931.68	991,022.43	18,033,263.03
递延所得税负债	976,929.59	—	991,022.43	—

### (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
资产减值准备	5,432,543.12	5,432,543.12

信用减值准备	32,498,244.70	19,672,108.25
合 计	37,930,787.82	25,104,651.37

### 16. 其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付工程、设备款	11,313,244.42	22,166,138.99
未到期质保金	5,401,200.33	3,480,724.41
合 计	16,714,444.75	25,646,863.40

其他非流动资产 2023 年 6 月末余额较 2022 年末下降 34.83%，主要系预付设备采购款本期到货所致。

### 17. 应付账款

#### (1) 按性质列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付项目工程款	232,134,833.46	260,414,243.37
应付材料设备款	94,881,598.04	100,785,013.38
其他	6,881,518.89	8,458,273.11
合 计	333,897,950.39	369,657,529.86

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
温州通业建设工程有限公司	10,349,842.75	未结算
四川致中致和建设工程有限公司	6,903,922.11	未结算
Sandvik Minging and Construction Zambia Ltd	2,333,933.40	未结算
合 计	19,587,698.26	

### 18. 合同负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收工程款	9,023,633.44	5,555,772.89
已结算未完工	2,945,985.01	1,001,099.63
合 计	11,969,618.45	6,556,872.52

合同负债 2023 年 6 月末余额较 2022 年末增长 82.55%，主要系部分项目预收工程款所致。

### 19. 应付职工薪酬



## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	36,396,241.05	124,528,190.76	125,352,316.50	35,572,115.31
二、离职后福利-设定提存计划	7,758,316.60	12,405,034.69	8,656,688.25	11,506,663.04
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
五、其他	—	—	—	—
合 计	44,154,557.65	136,933,225.45	134,009,004.75	47,078,778.35

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	32,422,033.92	98,958,242.23	99,701,268.52	31,679,007.63
二、职工福利费	—	7,150,224.64	7,150,224.64	—
三、社会保险费	457,840.96	11,591,064.48	11,607,335.65	441,569.79
其中：医疗保险费	457,840.96	10,121,304.45	10,137,575.62	441,569.79
工伤保险费	—	1,469,760.03	1,469,760.03	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	902,862.74	5,603,796.20	5,630,051.00	876,607.94
五、工会经费和职工教育经费	2,613,503.43	1,224,863.21	1,263,436.69	2,574,929.95
合 计	36,396,241.05	124,528,190.76	125,352,316.50	35,572,115.31

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	8,421,755.95	8,421,755.95	—
2.失业保险费	—	234,932.30	234,932.30	—
3.企业年金	7,758,316.60	3,748,346.44	—	11,506,663.04
合 计	7,758,316.60	12,405,034.69	8,656,688.25	11,506,663.04

## 20. 应交税费

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
企业所得税	28,213,825.79	32,724,326.18
增值税	21,233,939.21	29,159,622.53

个人所得税	93,933.95	587,576.48
其他税费	404,065.60	1,277,544.62
合 计	49,945,764.55	63,749,069.81

## 21. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	67,229,078.63	67,940,706.43
合 计	67,229,078.63	67,940,706.43

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	54,103,389.98	56,686,973.45
赔偿及补偿	1,676,125.47	1,614,180.56
代扣代缴	1,424,484.27	1,377,158.11
其他	10,025,078.91	8,262,394.31
合 计	67,229,078.63	67,940,706.43

#### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
南京同大爆破工程有限公司	14,000,000.00	履约保证金、安全押金
安徽雷鸣爆破工程有限责任公司	8,000,000.00	履约保证金、安全押金
铜陵万通井巷有限责任公司	5,850,000.00	履约保证金、安全押金
河南三谊矿山建设工程有限公司	5,000,000.00	履约保证金、安全押金
安徽省龙达建设集团井巷有限公司	4,000,000.00	履约保证金、安全押金
铜陵市安铜井建工程有限责任公司	2,510,000.00	履约保证金、安全押金
金牌阖建设有限公司	3,000,000.00	履约保证金、安全押金
四川致中致和建设工程有限公司	1,898,300.00	安全押金
池州市长江岩土爆破工程有限公司	1,700,000.00	履约保证金、安全押金
合 计	45,958,300.00	

## 22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,601,337.80	2,595,649.76

**23. 其他流动负债**

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	3,557,019.87	1,672,416.82

**24. 租赁负债**

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	4,974,778.76	5,280,731.52
减：未确认融资费用	211,213.14	325,957.06
小 计	4,763,565.62	4,954,774.46
减：一年内到期的租赁负债	2,601,337.80	2,595,649.76
合 计	2,162,227.82	2,359,124.70

**25. 长期应付职工薪酬**

## (1) 长期应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	5,622,175.72	102,123.88	525,136.87	5,199,162.73
二、辞退福利	—	—	—	—
三、住房补贴	10,405,304.10	7,045.00	5,165,043.00	5,247,306.10
合 计	16,027,479.82	109,168.88	5,690,179.87	10,446,468.83

(2) 离职后福利-设定受益计划主要系公司设定的向离退休职工的统筹外养老金，住房补贴主要系公司按照国家房改政策相关标准设定的相关补贴。

(3) 长期应付职工薪酬 2023 年 6 月末余额较 2022 年末下降 34.82%，主要系本期向满足条件的员工支付住房补贴所致。

**26. 预计负债**

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待执行的亏损合同	8,345,957.31	8,731,456.83

**27. 递延收益**

## (1) 递延收益情况

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	形成原因
政府补助	9,902,578.99	—	109,815.12	9,792,763.87	土地平整项目

## (2) 涉及政府补助的项目

项 目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年6月30日	与资产相关/与收益相关
土地平整项目	9,902,578.99	—	—	109,815.12	—	9,792,763.87	与资产相关

## 28. 股本

项 目	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	150,000,000.00	2,000,000.00	—	—	—	2,000,000.00	152,000,000.00

## 29. 资本公积

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
资本溢价(股本溢价)	148,531,442.06	8,120,000.00	—	156,651,442.06
其他资本公积	—	—	—	—
合 计	148,531,442.06	8,120,000.00	—	156,651,442.06

## 30. 其他综合收益

项 目	2022年12月31日	本期发生金额					2023年6月30日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	-1,090,047.86	34,975.36	—	—	34,975.36	—	-1,055,072.50
其中：重新计量设定受益计划变动额	-1,090,047.86	34,975.36	—	—	34,975.36	—	-1,055,072.50
二、将重分类进损益的其他综合收益	937,604.64	817,807.38	—	—	817,807.38	—	1,755,412.02
其中：外币财务报表折算差额	937,604.64	817,807.38	—	—	817,807.38	—	1,755,412.02
其他综合收益合计	-152,443.22	852,782.74	—	—	852,782.74	—	700,339.52

其他综合收益 2023 年 6 月末余额较 2022 年末大幅增长，主要系汇率波动导致外币报表折算差额增加所致。

## 31. 专项储备

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
安全生产费	3,173,111.97	19,202,513.09	18,760,479.65	3,615,145.41

**32. 盈余公积**

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	53,926,302.75	—	—	53,926,302.75

**33. 未分配利润**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
调整前上期末未分配利润	180,104,225.06	150,225,378.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	60,653.18	36,218.31
调整后期初未分配利润	180,164,878.24	150,261,596.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,557,215.71	71,950,288.68
减：提取法定盈余公积	—	4,547,007.36
应付普通股股利	—	37,500,000.00
期末未分配利润	215,722,093.95	180,164,878.24

因执行解释 16 号规定，本公司调整 2023 年 1 月 1 日未分配利润为 60,653.18 元，调整 2022 年 1 月 1 日未分配利润为 36,218.31 元。

**34. 营业收入及营业成本**

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	548,643,231.01	479,924,739.64	519,289,707.31	456,769,299.11
其他业务	93,900.58	72,535.38	2,191,120.48	1,824,053.63
合 计	548,737,131.59	479,997,275.02	521,480,827.79	458,593,352.74

**（1）主营业务（分业务）**

行业名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
采矿运营管理	110,711,371.21	111,828,934.57	151,838,849.80	148,615,995.38
矿山工程建设	437,931,859.80	368,095,805.07	366,719,533.16	307,569,794.39
其他服务	—	—	731,324.35	583,509.34
合 计	548,643,231.01	479,924,739.64	519,289,707.31	456,769,299.11

**（2）主营业务（分地区）**

地 区	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
境内	257,367,668.36	229,212,796.40	251,220,695.12	231,966,829.88

地 区	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
境外	291,275,562.65	250,711,943.24	268,069,012.19	224,802,469.23
合 计	548,643,231.01	479,924,739.64	519,289,707.31	456,769,299.11

## (3) 收入分解信息

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
在某一时点确认收入	—	2,922,444.83
其中：其他服务	—	731,324.35
其他业务收入	—	2,191,120.48
在某段时间确认收入	548,737,131.59	518,558,382.96
其中：矿山工程建设	437,931,859.80	366,719,533.16
采矿运营管理	110,711,371.21	151,838,849.80
其他业务收入	93,900.58	—
合 计	548,737,131.59	521,480,827.79

## 35. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设费	262,467.70	167,434.25
房产税	187,461.44	191,768.84
土地使用税	168,885.44	286,971.76
承包商税	139,534.24	350,705.55
教育费附加	117,296.29	77,053.67
地方教育费附加	78,197.47	51,369.12
印花税	3,690.53	11,968.11
其他	755,036.03	433,214.93
合 计	1,712,569.14	1,570,486.23

## 36. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
服务费	1,115,036.12	374,070.86
职工薪酬	654,619.95	533,979.28
差旅费	65,816.86	68,819.13
其他	46,414.59	77,905.51
合 计	1,881,887.52	1,054,774.78

销售费用本期金额较上期增长 78.42%，主要系本期中标项目较多，相应的服务费增加较多。

### 37. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	15,024,801.43	10,577,910.86
折旧费	3,001,092.73	2,952,140.37
聘请中介机构费	2,146,676.06	3,242,228.09
交通差旅费	1,894,474.58	242,684.24
长期待摊费用摊销	268,674.63	268,674.55
业务招待费	235,511.70	155,884.19
办公费	220,928.68	76,524.79
党建活动经费	230,224.59	198,054.00
无形资产摊销	198,785.52	198,245.90
其他	2,167,913.51	847,416.36
合 计	25,389,083.43	18,759,763.35

管理费用本期金额较上期增长 35.34%，主要系本期管理人员职工薪酬增加所致。

### 38. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	6,586,831.70	6,068,422.48
物料消耗	2,987,625.75	4,289,243.27
折旧	2,484,691.75	667,317.58
其他	294,828.12	60,528.24
租赁费	—	30,000.00
合 计	12,353,977.32	11,115,511.57

### 39. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	252,487.22	313,203.58
其中：租赁负债利息支出	114,743.91	173,576.40
减：利息收入	747,446.41	667,844.46
利息净支出	-494,959.19	-354,640.88
汇兑损失	17,902,688.04	5,919,032.17

减：汇兑收益	31,604,636.22	25,029,485.62
汇兑净损失	-13,701,948.18	-19,110,453.45
银行手续费	1,174,728.08	435,465.68
合 计	-13,022,179.29	-19,029,628.65

财务费用本期金额较上期下降 31.57%，主要系受汇率波动影响，汇兑损失增加所致。

#### 40. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,809,815.12	1,681,415.12	
其中：与递延收益相关的政府补助	109,815.12	109,815.12	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,700,000.00	1,571,600.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	122,514.92	112,681.45	
其中：个税扣缴税款手续费	122,514.92	112,681.45	
合 计	1,932,330.04	1,794,096.57	

#### 41. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、应收票据坏账损失	1,623,380.86	2,103,759.84
二、应收账款坏账损失	12,721,985.77	57,439.08
三、其他应收款坏账损失	-9,376,884.19	4,128,425.88
合 计	4,968,482.44	6,289,624.80

#### 42. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、合同资产减值损失	-1,819,478.38	-6,103,758.25
二、固定资产减值损失	—	-1,358,301.99
合 计	-1,819,478.38	-7,462,060.24

资产减值损失本期金额较上期变动较大，主要系本期合同资产减值损失减少所致。

#### 43. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
罚款收入	—	600,000.00



其他	50,450.98	30,084.87
合 计	50,450.98	630,084.87

#### 44. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
罚款支出	65,696.18	393,807.07
公益性捐赠支出	100,000.00	102,602.32
合 计	165,696.18	496,409.39

#### 45. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	8,103,170.15	12,013,052.59
递延所得税费用	1,730,221.49	159,003.92
合 计	9,833,391.64	12,172,056.51

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利润总额	45,390,607.35	50,171,904.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,808,591.10	7,525,785.66
子公司适用不同税率的影响	4,276,705.02	5,002,273.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,861.90	891,656.53
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	121,388.19	—
研发费用加计扣除	-1,371,430.77	-1,247,659.07
所得税费用	9,833,391.64	12,172,056.51

#### 46. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、30 其他综合收益。

#### 47. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
材料销售、租赁收入等	93,900.58	2,191,120.48
政府补助、个税手续费返还	1,822,514.92	1,684,281.45

利息收入	747,446.41	667,844.46
其他	1,147,592.59	714,509.15
合 计	3,811,454.50	5,257,755.54

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
在途资金	—	6,660,700.00
聘请中介机构费、服务费	3,261,712.18	3,616,298.95
交通差旅费	1,960,291.44	311,503.37
押金、保证金及备用金等	1,755,324.79	2,347,952.40
手续费支出	1,174,728.08	435,465.68
研发费用	294,828.12	90,528.24
业务招待费	235,511.70	155,884.19
党建活动经费	230,224.59	198,054.00
办公费	220,928.68	76,524.79
捐赠支出	100,000.00	102,602.32
罚款支出	65,696.18	393,807.07
其他	2,214,328.10	1,146,001.84
合 计	11,513,573.86	15,535,322.85

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
中介机构费用	660,377.36	—

**48. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	35,557,215.71	37,999,847.87
加: 资产减值损失	1,819,478.38	7,462,060.24
信用减值损失	-4,968,482.44	-6,289,624.80
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,198,622.06	29,595,698.80
使用权资产折旧	717,469.14	717,469.14
无形资产摊销	198,785.52	198,245.90
长期待摊费用摊销	4,034,341.46	3,427,550.01

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)	—	—
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	—	—
财务费用(收益以“-”号填列)	-13,587,204.27	-18,936,877.05
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)	1,730,221.49	128,042.58
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	—	—
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,523,804.92	-5,991,392.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	19,002,152.77	-4,401,161.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-48,423,681.52	-58,325,417.67
其他	477,652.87	1,087,861.67
经营活动产生的现金流量净额	30,280,376.09	-13,327,697.00
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	—	—
租入的资产(简化处理的除外)	—	—
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	147,300,965.15	119,031,556.67
减: 现金的期初余额	120,031,460.44	188,216,546.01
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	27,269,504.71	-69,184,989.34

注: 其他主要系专项储备的变动金额以及重新计量设定受益计划变动金额。

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023年6月30日	2022年6月30日
一、现金	147,300,965.15	119,031,556.67
其中: 库存现金	840,643.88	1,200,230.99
可随时用于支付的银行存款	146,460,321.27	117,831,325.68
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中: 三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	147,300,965.15	119,031,556.67
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	—	—

**49. 所有权或使用权受到限制的资产**

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无所有权或使用权受到限制的资产。

**50. 外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

项 目	2023 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2023 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,875,482.80	7.2258	64,132,463.62
克瓦查	1,216,772.71	0.4135	503,135.52
蒙图	5,734,599,496.10	0.0021	12,042,658.94
应收账款			
其中：美元	18,096,467.45	7.2258	130,761,454.50
其他应收款			
其中：美元	37,771.84	7.2258	272,931.76
应付账款			
其中：美元	3,807,007.38	7.2258	27,508,673.93
其他应付款			
其中：美元	106,307.87	7.2258	768,159.41

**(2) 境外经营实体说明**

公司的记账本位币为人民币。本公司之境外子公司铜冠矿建（赞比亚）采用美元为记账本位币，铜冠矿建刚果（金）、GOLDEN LION 采用美元为记账本位币，铜冠矿建（蒙古）采用人民币为记账本位币，本公司之境外分公司铜冠矿建（厄瓜多尔）采用美元为记账本位币，编制合并财务报表时折算成人民币。

**51. 政府补助****(1) 与资产相关的政府补助**

项 目	金 额	资产负 债表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	
土地平整项目	10,890,000.00	递延收益	109,815.12	109,815.12	其他收益

**(2) 与收益相关的政府补助**

项 目	金 额	资产负 债表列	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额	计入当期损益或冲 减相关成本费用损
-----	-----	------------	--------------------------	----------------------

		报项目	2023年1-6月	2022年1-6月	失的列报项目
资本市场发展奖补资金	1,600,000.00	不适用	1,600,000.00	—	其他收益
省级外经贸发展专项资金	1,050,000.00	不适用	—	1,050,000.00	其他收益
上市挂牌省级奖补	100,000.00	不适用	100,000.00	—	其他收益
创新创业专项资金	306,000.00	不适用	—	306,000.00	其他收益
现代服务业专项资金	215,600.00	不适用	—	215,600.00	其他收益
个税手续费返还	235,196.37	不适用	122,514.92	112,681.45	其他收益
合计	3,506,796.37		1,822,514.92	1,684,281.45	

## 52. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

①本期计入当期损益的短期租赁费用 and 低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2023年1-6月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	7,131,963.39
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	114,743.91
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	502,650.48
售后租回交易产生的相关损益	—

### (2) 本公司作为出租人

#### 经营租赁收入

项 目	2023年1-6月金额
租赁收入	93,900.58
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	—

## 六、合并范围的变更

GOLDEN LION DEVELOPMENT SAS 于 2023 年建账核算，本期将其纳入合并财务报表范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
铜冠矿建刚果(金)有限公司	刚果(金)	刚果(金)	矿山工程建设	100.00	—	设立
GOLDEN LION DEVELOPMENT SAS	刚果(金)	刚果(金)	矿山工程建设	—	100.00	设立
铜冠矿建(赞比亚)有限公司	赞比亚	赞比亚	矿山工程建设	99.00	1.00	设立
铜冠矿建(蒙古)有限公司	蒙古	蒙古	矿山工程建设	100.00	—	设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款以及合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公

司的整体信用风险在可控的范围内。

### (1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

### (2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失

计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 53.62%（2022 年末：58.39%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 84.59%（2022 年末：77.96%）。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

2023 年 6 月 30 日本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 6 月 30 日
------	-----------------



	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	333,897,950.39	—	—	—
其他应付款	67,229,078.63	—	—	—
一年内到期的非流动负债	2,601,337.80	—	—	—
租赁负债	—	2,162,227.82	—	—
合 计	403,728,366.82	2,162,227.82	—	—

(续上表)

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	369,657,529.86	—	—	—
其他应付款	67,940,706.43	—	—	—
一年内到期的非流动负债	2,595,649.76	—	—	—
租赁负债	—	2,359,124.70	—	—
合 计	440,193,886.05	2,359,124.70	—	—

### 3.市场风险

本公司的市场风险主要系汇率风险。本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的债权和债务有关，除本公司设立在境外的下属子公司使用美元、克瓦查、蒙古图格里克计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

2023 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2023 年 6 月 30 日					
	美元		蒙图		克瓦查	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	8,875,482.80	64,132,463.62	5,734,599,496.10	12,042,658.94	1,216,772.71	503,135.52
应收账款	18,096,467.45	130,761,454.50	—	—	—	—
其他应收款	37,771.84	272,931.76	—	—	—	—
应付账款	3,807,007.38	27,508,673.93	—	—	—	—
其他应付款	106,307.87	768,159.41	—	—	—	—

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日					
	美元		蒙图		克瓦查	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	14,588,901.77	101,605,865.27	1,943,484,587.84	3,886,969.18	2,352,988.19	908,253.44
应收账款	26,358,972.97	183,579,703.15	—	—	—	—
其他应收款	43,990.48	306,376.10	—	—	—	—
应付账款	5,142,212.74	35,813,454.85	—	—	—	—
其他应付款	95,955.70	668,293.07	—	—	—	—

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

## 九、关联方及关联交易

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

### 17. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
铜陵有色金属集团控股有限公司（以下简称“有色控股”）	安徽铜陵	制造业	370,203.39 万元	71.89%	71.89%

注：有色控股对本公司的持股比例系截至报告日有色控股对公司直接持股 52.15%与通过其子公司铜陵有色金属集团股份有限公司间接持股 19.74%合计。

本公司最终控制方为安徽省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 18. 持有公司 5%以上股份的股东

序号	关联方	关联关系
1	铜陵有色金属集团控股有限公司	公司控股股东
2	铜陵有色金属集团股份有限公司	持股 5%以上股东
3	安徽省投资集团控股有限公司	间接持股 5%以上股东

### 19. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

**20. 控股股东控制的其他企业**

序号	关联方	关联关系
1	安徽铜冠有色金属（池州）有限责任公司	受同一母公司控制
1-1	池州铜冠物流有限公司	受同一母公司控制
1-2	池州铜冠信步合金材料科技有限公司	受同一母公司控制
2	铜陵有色金属集团上海投资贸易有限公司	受同一母公司控制
2-1	铜陵铜冠贸易发展有限公司	受同一母公司控制
2-2	铜冠金源期货有限公司	受同一母公司控制
2-3	铜冠融资租赁（上海）有限公司	受同一母公司控制
2-4	铜陵有色铜冠光穗投资合伙企业（有限合伙）	受同一母公司控制
3	铜陵有色南陵姚家岭矿业有限公司	受同一母公司控制
4	铜陵有色铜冠房地产集团有限公司	受同一母公司控制
4-1	铜陵市铜冠金樽商业广场有限公司	受同一母公司控制
4-2	铜陵有色置业有限公司	受同一母公司控制
4-3	安徽铜冠房地产开发有限公司	受同一母公司控制
4-4	铜陵有色金安物业管理有限责任公司	受同一母公司控制
4-5	安徽昌徽商业管理有限公司	受同一母公司控制
4-6	铜陵有色铜冠池州房地产开发有限公司	受同一母公司控制
4-7	铜陵德先园林绿化工程有限责任公司	受同一母公司控制
4-8	铜陵市五松山酒店管理有限责任公司	受同一母公司控制
5	安徽铜冠矿产资源有限公司	受同一母公司控制
5-1	内蒙古铜冠有色金属有限公司	受同一母公司控制
6	安徽铜冠池州资源有限公司	受同一母公司控制
6-1	池州铜冠绿创新材料有限责任公司	受同一母公司控制
7	铜陵有色金属深圳公司	受同一母公司控制
8	铜陵有色金属集团铜冠投资有限责任公司	受同一母公司控制
8-1	铜陵有色金神耐磨材料有限责任公司	受同一母公司控制
8-2	铜陵中厦建筑安装工程有限责任公司	受同一母公司控制 (2023年7月已注销)
8-2-1	铜陵有色天力劳务有限责任公司	受同一母公司控制 (2023年7月已注销)
8-3	铜陵铜冠环保科技有限公司	受同一母公司控制
8-4	铜陵铜冠装备制造科技有限公司	受同一母公司控制
9	铜陵有色金属（集团）公司铜兴实业总公司	受同一母公司控制
9-1	铜陵铜官劳务有限公司	受同一母公司控制

10	铜陵铜冠能源科技有限公司	受同一母公司控制
11	铜陵有色金属集团铜冠物资有限公司	受同一母公司控制
11-1	铜陵金山油品有限责任公司	受同一母公司控制
11-2	铜陵金诚招标有限责任公司	受同一母公司控制
12	铜陵有色设计研究院有限责任公司	受同一母公司控制
13	铜陵鑫铜建设监理有限责任公司	受同一母公司控制
13-1	铜陵鑫铜建设工程造价咨询有限责任公司	受同一母公司控制
14	铜陵金义工程管理服务有限公司	受同一母公司控制
15	安徽省有色金属材料质量监督检验站有限公司	受同一母公司控制
16	铜冠资源控股有限公司	受同一母公司控制
17	铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司	受同一母公司控制
17-1	铜陵铜冠建安新型环保建材科技有限公司	受同一母公司控制
17-2	铜陵铜冠建筑工程技术检测有限责任公司	受同一母公司控制
17-3	铜陵有色建安劳务有限责任公司	受同一母公司控制
17-4	铜陵有色建安钢构有限责任公司	受同一母公司控制
17-5	铜陵铜冠商品混凝土有限责任公司	受同一母公司控制
18	铜陵有色金属有限责任公司	受同一母公司控制
19	安徽铜冠机械股份有限公司	受同一母公司控制
19-1	安徽铜冠机械科技有限公司	受同一母公司控制
19-2	铜陵力冠智能再制造有限责任公司	受同一母公司控制
20	中铁建铜冠投资有限公司	受同一母公司控制
20-1	Corriente Resources Inc.	受同一母公司控制
20-1-1	CTQ Management Inc.	受同一母公司控制
20-1-2	Corriente Copper Mining Corporation	受同一母公司控制
20-1-3	Corriente Exploration Corporation	受同一母公司控制
20-1-3-1	Explorcobres S.A.	受同一母公司控制
20-1-4	Corriente Minerals Corporation	受同一母公司控制
20-1-4-1	JADEMINING S.A.	受同一母公司控制
20-1-5	Corriente Nonferrous Corporation	受同一母公司控制
20-1-6	Corriente Gold Corporation	受同一母公司控制
20-1-6-1	MINERA MIDASMINE S.A.	受同一母公司控制
20-1-7	Corriente Venture Corporation	受同一母公司控制
20-1-8	ECUACORRIENTE S.A.	受同一母公司控制
20-1-9	PROYECTO HIDROELÉCTRICO SANTA CRUZ S.A.	受同一母公司控制

20-1-10	PUERTOCOBRE S.A.	受同一母公司控制
21	铜陵有色金属集团财务有限公司	受同一母公司控制
22	安徽金磊矿业有限责任公司	受同一母公司控制
23	通利贸易发展有限公司	受同一母公司控制
24	中科铜都粉体新材料股份有限公司	受同一母公司控制
25	铜陵金泰化工股份有限公司	受同一母公司控制
26	赤峰国维矿业有限公司	受同一母公司控制
27	铜陵有色金属集团股份有限公司（以下简称“铜陵有色”）	受同一母公司控制
27-1	安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	受同一母公司控制
27-2	铜陵有色股份铜冠电工有限公司	受同一母公司控制
27-2-1	铜陵有色股份铜冠铜材有限公司	受同一母公司控制
27-2-2	芜湖铜冠电工有限公司	受同一母公司控制
27-2-3	铜陵有色股份线材有限公司	受同一母公司控制
27-3	铜陵有色股份天马山黄金矿业有限公司	受同一母公司控制
27-4	香港通源贸易发展有限公司	受同一母公司控制
27-5	铜陵有色金属集团铜冠新技术有限公司	受同一母公司控制
27-6	安徽铜冠智能科技有限公司	受同一母公司控制
27-6-1	合肥铜冠信息科技有限公司	受同一母公司控制
27-6-2	铜陵科星计算机技术有限公司	受同一母公司控制
27-7	铜陵有色金属集团上海国际贸易有限公司	受同一母公司控制
27-7-1	赤峰铜都铜冠贸易发展有限公司	受同一母公司控制
27-7-2	铜陵有色金属集团合肥贸易有限公司	受同一母公司控制
27-8	铜陵有色股份凤凰山矿业有限公司	受同一母公司控制
27-9	铜陵格里赛铜冠电子材料有限公司	受同一母公司控制
27-10	安徽铜冠产业技术研究院有限责任公司	受同一母公司控制
27-11	铜陵有色股份安庆月山矿业有限公司	受同一母公司控制
27-12	怀宁金宁物流有限公司	受同一母公司控制
27-13	安徽铜冠铜箔集团股份有限公司	受同一母公司控制
27-13-1	合肥铜冠电子铜箔有限公司	受同一母公司控制
27-13-2	铜陵有色铜冠铜箔有限公司	受同一母公司控制
27-14	张家港联合铜业有限公司	受同一母公司控制
27-15	铜陵有色股份铜冠黄铜棒材有限公司	受同一母公司控制
27-16	句容市仙人桥矿业有限公司	受同一母公司控制
27-16-1	南京伏牛山铜业有限公司	受同一母公司控制

27-17	金隆铜业有限公司	受同一母公司控制
27-18	赤峰金通铜业有限公司	受同一母公司控制
27-19	铜陵铜冠优创特种材料有限公司	受同一母公司控制
27-20	Togreat Investment S.à r.l.	受同一母公司控制
27-21	TG Griset	受同一母公司控制
27-22	安徽省有色金属新材料研究院有限公司	受同一母公司控制
27-23	安徽铜冠地质环境工程有限责任公司	受同一母公司控制
28	铜冠投资（上海）有限公司	受同一母公司控制
28-1	湖北华仓宏嘉股权投资基金合伙企业（有限合伙）	受同一母公司控制

## 21. 关联自然人及其控制的或担任董事、高级管理人员的其他企业

### （1）董事、监事、高级管理人员

#### ① 董事会成员

序号	姓名	与公司关系
1	丁士启	董事长
2	姚兵	董事
3	高定海	董事
4	王卫生	董事、总经理
5	漳立永	董事、副总经理
6	刘国泽	董事、副总经理、董事会秘书
7	王惠蓉	职工董事
8	汪旭光	独立董事
9	徐淑萍	独立董事
10	赵兴东	独立董事
11	毛腊梅	独立董事
12	马峰	曾任公司董事
13	胡彦华	曾任公司董事
14	张忠义	曾任公司董事

注：关联方包括与上述人员关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

#### ② 监事会成员

序号	姓名	与公司关系
1	解硕荣	监事会主席
2	田军	监事
3	张茂强	职工监事
4	陈丽琳	职工监事
5	王卫生	曾任监事
6	阮成兴	曾任监事
7	王瑞涛	曾任职工监事

注：关联方包括与上述人员关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

### ③高级管理人员

序号	姓名	与公司关系
1	王卫生	总经理、董事
2	漳立永	副总经理、董事
3	姚俊杰	副总经理、财务总监
4	张弛	副总经理、安全总监
5	唐燕林	总工程师
6	刘国泽	董事、副总经理、董事会秘书
7	胡彦华	曾任公司总经理、董事

注：关联方包括与上述人员关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

### (2) 控股股东的董事、监事、高级管理人员

序号	关联方名称	关联关系
1	龚华东	有色控股董事长
2	丁士启	有色控股董事、总经理
3	蒋培进	有色控股董事
4	胡新付	有色控股副总经理
5	汪农生	有色控股总会计师
6	陶和平	有色控股纪委书记
7	周俊	曾任有色控股总工程师（2023 年 9 月 14 起不再担任总工程师）

8	单永英	有色控股外部董事
9	李家俊	有色控股外部董事
10	慈亚平	有色控股外部董事
11	刘超	有色控股外部董事
12	梁洪流	有色控股职工董事
13	李新	有色控股董事会秘书
14	杨军	曾任有色控股董事长
15	陈明勇	曾任有色控股董事、工会主席
16	艾红卫	曾任有色控股外部董事
17	徐五七	曾任有色控股副总经理、总法律顾问
18	石俊	曾任有色控股外部董事
19	彭勤	曾任有色控股监事
20	张积慧	曾任有色控股监事
21	石云燕	曾任有色控股监事
22	邵宗建	曾任有色控股监事

注：关联方包括与上述人员关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

### (3) 上述关联自然人控制或担任董事、高级管理人员的其他企业

序号	关联方名称	关联关系
1	铜陵金润经济发展有限责任公司	曾任董事张忠义担任董事
2	铜陵高铜科技有限公司	有色控股董事蒋培进担任董事长
3	国厚资产管理股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
4	合肥城建发展股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
5	四创电子股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
6	安徽省通源环境节能股份有限公司	独立董事徐淑萍担任独立董事
7	安徽泾县铜源村镇银行股份有限公司	独立董事毛腊梅担任独立董事
8	安徽耐科装备科技股份有限公司	独立董事毛腊梅担任独立董事
9	加拿大锌业金属公司	有色控股副总经理胡新付担任董事
10	甘肃上峰水泥股份有限公司	监事解硕荣担任副董事长
11	合肥好房居房地产销售有限公司	董事长丁士启弟弟丁士飞持股 90%，担任执行董事兼总经理
12	合肥嘉轩阁装饰有限公司	董事长丁士启弟弟丁士飞持股 80%，担任执行董事
13	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	独立董事赵兴东弟弟赵兴柱担任高管



14	合肥星波通信技术有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事长
15	红相股份有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事
16	合肥翩翼信息科技有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任执行董事
17	合肥星睿股权投资合伙企业（有限合伙）	独立董事徐淑萍妹婿张青持股 55.89%
18	合肥捷杰电子有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青持股 50%
19	合肥星波电子有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事长
20	合肥睿晶电力科技股份有限公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事
21	深圳市安捷力数据智能有限责任公司	独立董事徐淑萍妹婿张青担任董事
22	安徽省投资集团控股有限公司	有色控股外部董事李家俊担任董事；曾任有色控股外部董事艾红卫担任董事
23	安徽省徽商集团有限公司	有色控股外部董事单永英担任董事；曾任有色控股外部董事石俊担任董事
24	安徽皖维集团有限责任公司	有色控股外部董事单永英担任董事
25	煤炭工业合肥设计研究院有限责任公司	曾任有色控股外部董事石俊担任董事
26	安徽建工集团控股有限公司	有色控股外部董事李家俊担任董事
27	深圳市金奥博科技股份有限公司	独立董事汪旭光曾担任独立董事
28	安徽省合巢水运建设开发有限公司	有色控股外部董事李家俊曾担任董事长
29	安徽省国有资本运营控股集团有限公司	曾任有色控股外部董事艾红卫曾担任董事
30	铜陵雷鸣双狮化工有限责任公司	有色控股董事梁洪流担任董事
31	铜陵市国荣矿山充填新材料有限责任公司	有色控股董事梁洪流担任董事

## 22. 控股股东控制的被吊销营业执照但尚未注销的企业

序号	关联方名称	成立时间	吊销时间
1	铜陵铜兴矿贸有限责任公司	2001年4月17日	2008年10月12日
2	铜陵金盈电机有限公司	1998年11月29日	2001年7月22日
3	海南铜海工贸公司	1988年7月22日	2004年2月9日
4	合肥金合工贸有限责任公司	1998年6月8日	1998年6月8日
5	芜湖金隆商事有限责任公司	1998年2月18日	2003年11月25日
6	铜陵有色凤凰机电有限责任公司	1995年9月6日	2008年10月12日
7	厦门铜陵金石有限公司	1995年7月31日	2001年7月5日
8	铜陵有色金属公司铜官山铜矿工贸部	1995年3月31日	2008年10月12日
9	深圳高思达工业自动化技术开发公司	1994年1月26日	2004年6月24日
10	铜陵有色利群综合服务部	1994年1月12日	2008年10月12日
11	铜陵有色精升矿冶设备制造公司	1993年10月14日	2008年10月12日

序号	关联方名称	成立时间	吊销时间
12	铜陵金光有色金属延压加工有限公司	1990年8月20日	2005年7月1日
13	铜陵有色金腾工贸公司	1988年4月2日	2007年12月29日
14	铜陵有色凤凰工业公司	1983年8月1日	2009年11月18日
15	铜陵市医用氧气厂	1995年3月11日	2010年11月26日
16	海口金琼橡胶制品工贸联营公司	1993年5月19日	1996年12月13日
17	黄山市黄山区广元环湖旅游发展有限公司	1997年12月19日	2021年5月26日

### 23. 报告期内注销的控股股东控制的下属企业

序号	关联方	关联关系	备注
1	深圳市泰富达实业有限公司	有色控股间接持股 50%	2022年1月注销
2	深圳瑞奇仕连锁商业发展公司	有色控股间接持股 100%	2022年6月注销
3	安庆市金安矿业有限公司	铜陵有色持股 51.0204%	2022年6月注销
4	铜陵铜冠黄狮涝金矿有限责任公司	有色控股持股 100%	2022年8月注销
5	铜陵金博电子铜材有限公司	曾任有色控股董事陈明勇担任董事长	2022年9月注销
6	深圳高思达工业自动化技术开发公司	有色控股间接持股 100%	2022年11月注销
7	铜陵天成化工有限责任公司	有色控股持股 64.6018%	2023年3月注销

### 24. 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

关联方	关联交易内容	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	材料款	3,219,184.78	2,628,703.13
铜陵金山油品有限责任公司	材料款	2,000,332.99	643,432.86
安徽铜冠机械股份有限公司	材料款	17,933.63	18,991.15
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	材料款	1,507,504.31	975,006.11
铜陵市五松山酒店管理有限责任公司	餐饮住宿	2,155.66	55,966.98
铜陵铜冠建筑工程技术检测有限责任公司	服务费等	19,037.74	—
安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	电费	256,157.81	—

##### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
-----	--------	--------------	--------------

铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	矿山工程建设	41,855,931.57	29,647,322.82
安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	矿山工程建设、采矿运营管理等	36,382,188.99	35,188,180.98
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	矿山工程建设、采矿运营管理等	28,986,579.95	21,726,487.67
铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	矿山工程建设、采矿运营管理等	27,035,651.38	22,737,424.94
安徽金磊矿业有限责任公司	采矿运营管理	5,882,701.90	5,351,917.31
铜陵有色南陵姚家岭矿业有限公司	矿山工程建设	5,856,435.77	5,811,462.80
铜陵有色股份天马山黄金矿业有限公司	矿山工程建设	116,504.85	
铜陵有色金属集团铜冠物资有限公司	材料加工销售	—	1,496,969.03

本公司向关联方采购主要系项目所需的辅助材料、设备物资等，向关联方销售、提供劳务主要系为关联方开展矿山开采提供矿山工程建设、采矿运营管理服务等。

## （2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	机器设备	—	—	—	98,048.52	—

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2022年1-6月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	机器设备	—	—	—	143,763.98	—

## （3）关联方代收代付

项目	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
代收代付企业年金	149,516.30	—
收入总计	149,516.30	—

## （4）关键管理人员报酬

项 目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	1,948,736.77	1,979,236.00

## 25. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	铜陵有色金属集团股份有 限公司冬瓜山铜矿	37,838,130.37	1,891,906.52	27,587,198.75	1,379,359.94
应收账款	安徽铜冠（庐江）矿业有 限公司	26,539,563.71	3,562,874.67	20,298,712.52	4,115,432.11
应收账款	铜陵有色金属集团股份有 限公司铜山铜矿分公司	19,243,715.43	962,185.77	30,992,525.82	1,549,626.29
应收账款	铜陵有色金属集团股份有 限公司安庆铜矿	12,253,264.87	612,663.24	18,253,705.97	912,685.30
应收账款	安徽金磊矿业有限责任公 司	7,997,211.78	399,860.59	1,585,066.71	79,253.34
应收账款	铜陵有色南陵姚家岭矿业 有限公司	2,293,714.02	114,685.70	1,410,199.02	70,509.95
应收账款	铜陵有色股份凤凰山矿业 有限公司	2,026,661.19	2,026,661.19	2,026,661.19	1,563,375.91
应收账款	句容市仙人桥矿业有限公 司	400,597.15	400,597.15	400,597.15	400,597.15
应收账款	铜陵有色股份天马山黄金 矿业有限公司	120,000.00	6,000.00	—	—
应收账款	铜陵有色铜冠房地产集团 有限公司	113,156.62	113,156.62	113,156.62	113,156.62
应收账款	铜陵有色金属集团铜冠物 资有限公司	—	—	1,420,000.00	71,000.00

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	铜陵有色金属集团铜冠物资有 限公司	2,132,879.45	2,132,879.45
应付账款	铜陵金山油品有限责任公司	845,226.86	471,411.61
应付账款	铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股 份有限公司	374,224.47	360,696.91
应付账款	安徽昌徽商业管理有限公司	1,403.92	1,403.92
应付账款	安徽铜冠机械股份有限公司	—	3,250.00
应付账款	铜陵铜冠能源科技有限公司	—	35,752.00
应付账款	铜陵铜冠建筑工程技术检测有限责 任公司	—	36,000.00

## 十、承诺及或有事项

### 5. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司开立保函情况如下：

开证银行	担保事项	金额	期限	备注
中国银行股份有限公司铜陵分行	备用金保函	3,000,000.00	2021.1.22-2024.1.22	人民币
中国工商银行股份有限公司铜陵百大支行	履约担保	3,859,722.40	2021.8.10-2023.8.1	人民币
中国银行股份有限公司铜陵分行	履约担保	4,694,079.35	2022.4.19-2024.1.28	人民币
中国工商银行股份有限公司铜陵百大支行	履约担保	2,000,000.00	2022.5.20-2024.11.5	人民币
中国银行股份有限公司安徽省分行	预付款保函	12,420,006.60	2023.1.9-2023.8.20	人民币
中国民生银行股份有限公司合肥分行	预付款保函	14,444,625.47	2023.3.10-2025.5.3	人民币
中国民生银行股份有限公司合肥分行	履约担保	19,634,859.86	2023.3.13-2025.5.3	人民币
中国银行股份有限公司铜陵分行	履约担保	539,956.78	2023.6.25-2024.5.31	美元
中国银行股份有限公司铜陵分行	预付款保函	1,079,913.55	2023.6.26-2024.5.31	美元

截至 2023 年 6 月 30 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 6. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 9 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 5. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

①国内分部，在国内市场提供矿山工程建设及采矿运营管理等服务；

②国外分部，在国外市场提供矿山工程建设及采矿运营管理等服务；

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

## (2) 分部利润或亏损、资产及负债

单位：万元

2023年1-6月/2023年6月30日	国内分部	国外分部	抵消	合计
营业收入	31,686.19	29,127.56	-5,940.04	54,873.71
其中：对外交易收入	25,746.15	29,127.56	—	54,873.71
分部间交易收入	5,940.04	—	-5,940.04	—
其中：主营业务收入	25,736.76	29,127.56	—	54,864.32
营业成本	26,288.29	27,699.22	-5,987.78	47,999.73
其中：主营业务成本	22,921.28	27,699.22	-2,628.03	47,992.47
分部费用	1,838.20	801.09	20.99	2,660.28
营业利润/（亏损）	3,438.55	-317.14	1,429.18	4,550.59
资产总额	93,723.66	52,516.53	-33,275.96	112,964.23
负债总额	43,986.52	49,304.60	-38,588.42	54,702.70
补充信息：				
1.资本性支出	897.42	2,859.79	—	3,757.21
2.折旧和摊销费用	1,167.86	2,494.80	-47.74	3,614.92
3.折旧和摊销以外的非现金费用	—	—	—	—
4.资产减值损失	24.99	-206.94	—	-181.95
5.信用减值损失	-256.69	-666.94	1,420.48	496.85

6. 截至2023年6月30日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 9. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	181,561,018.93	176,384,453.83
1至2年	52,966,667.82	40,986,284.22

2至3年	4,255,754.00	6,455,754.00
3至4年	2,084,784.65	12,106,658.06
4至5年	15,965,718.46	10,413,850.72
5年以上	9,019,650.37	18,946,899.19
小计	265,853,594.23	265,293,900.02
减：坏账准备	46,588,403.38	56,571,172.60
合计	219,265,190.85	208,722,727.42

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	265,853,594.23	100.00	46,588,403.38	17.52	219,265,190.85
其中：应收客户款项	265,853,594.23	100.00	46,588,403.38	17.52	219,265,190.85
合计	265,853,594.23	100.00	46,588,403.38	17.52	219,265,190.85

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	265,293,900.02	100.00	56,571,172.60	21.32	208,722,727.42
其中：应收客户款项	265,293,900.02	100.00	56,571,172.60	21.32	208,722,727.42
合计	265,293,900.02	100.00	56,571,172.60	21.32	208,722,727.42

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年6月30日，公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于2023年6月30日，按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	181,561,018.93	9,078,050.94	5.00	176,384,453.83	8,819,222.68	5.00
1至2年	52,966,667.82	9,189,716.87	17.35	40,986,284.22	7,111,120.31	17.35
2至3年	4,255,754.00	1,885,299.02	44.30	6,455,754.00	2,859,899.02	44.30

3至4年	2,084,784.65	1,449,967.72	69.55	12,106,658.06	8,420,180.68	69.55
4至5年	15,965,718.46	15,965,718.46	100.00	10,413,850.72	10,413,850.72	100.00
5年以上	9,019,650.37	9,019,650.37	100.00	18,946,899.19	18,946,899.19	100.00
合计	265,853,594.23	46,588,403.38	17.52	265,293,900.02	56,571,172.60	21.32

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动-汇率变动影响	
应收账款坏账准备	56,571,172.60	-9,982,769.22	—	—	—	46,588,403.38

(4) 本期无实际核销的应收账款。

### (5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年6月30日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
本溪龙新矿业有限公司	41,133,522.14	15.47	9,987,075.01
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	37,838,130.37	14.23	1,891,906.52
山东黄金矿业(莱州)有限公司焦家金矿	33,026,593.47	12.42	1,651,329.67
安徽铜冠(庐江)矿业有限公司	26,539,563.71	9.98	3,562,874.67
铜陵有色股份铜山矿业有限公司	19,243,715.43	7.24	962,185.77
合计	157,781,525.12	59.34	18,055,371.64

(6) 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 10. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	306,648,571.24	305,655,148.41
合计	306,648,571.24	305,655,148.41

### (2) 其他应收款



## ①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	116,536,898.08	128,802,586.85
1至2年	125,679,050.20	129,459,229.42
2至3年	91,030,367.47	89,346,641.94
3至4年	38,119,653.24	8,378,544.97
4至5年	231,445.16	237,312.83
5年以上	1,677,848.20	1,893,578.36
小计	373,275,262.35	358,117,894.37
减：坏账准备	66,626,691.11	52,462,745.96
合计	306,648,571.24	305,655,148.41

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
内部关联往来款	362,374,964.68	347,024,637.92
押金及保证金	7,394,306.04	8,126,497.34
出口退税款	559,378.28	847,949.16
备用金	694,984.23	504,371.19
其他	2,251,629.12	1,614,438.76
小计	373,275,262.35	358,117,894.37
减：坏账准备	66,626,691.11	52,462,745.96
合计	306,648,571.24	305,655,148.41

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	373,143,853.35	66,495,282.11	306,648,571.24
第二阶段	—	—	—
第三阶段	131,409.00	131,409.00	—
合计	373,275,262.35	66,626,691.11	306,648,571.24

2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	373,143,853.35	17.82	66,495,282.11	306,648,571.24	

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	373,143,853.35	17.82	66,495,282.11	306,648,571.24	

2023年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	131,409.00	100.00	131,409.00	—	收回有重大不确定性
1.南陵星力环保建材有限公司	131,409.00	100.00	131,409.00	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	131,409.00	100.00	131,409.00	—	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	357,986,485.37	52,331,336.96	305,655,148.41
第二阶段	—	—	—
第三阶段	131,409.00	131,409.00	—
合计	358,117,894.37	52,462,745.96	305,655,148.41

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	357,986,485.37	14.62	52,331,336.96	305,655,148.41	
合计	357,986,485.37	14.62	52,331,336.96	305,655,148.41	

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	131,409.00	100.00	131,409.00	—	收回有重大不确定性
1.南陵星力环保建材有限公司	131,409.00	100.00	131,409.00	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	131,409.00	100.00	131,409.00	—	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动-汇率变动影响	
其他应收款坏账准备	52,462,745.96	14,163,191.49	—	—	753.66	66,626,691.11

⑤本期本公司无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
铜冠矿建刚果(金)	往来款	186,299,179.83	4年以内	49.91	40,933,197.39
铜冠矿建(赞比亚)	往来款	165,152,194.66	3年以内	44.24	21,384,940.54
铜冠矿建(蒙古)	往来款	10,923,590.19	3年以内	2.93	1,683,977.51
莱州金盛矿业投资有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	1年以内	0.54	100,000.00
霍邱县新中天水泥有限公司	押金及保证金	1,500,000.00	1-2年	0.40	150,000.00
合计		365,874,964.68		98.02	64,252,115.44

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 11. 长期股权投资

项 目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,346,130.25	—	1,346,130.25	1,346,130.25	—	1,346,130.25

### 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
铜冠矿建(蒙古)	639,730.00	—	—	639,730.00	—	—
铜冠矿建刚果(金)	354,975.00	—	—	354,975.00	—	—
铜冠矿建(赞比亚)	351,425.25	—	—	351,425.25	—	—
合 计	1,346,130.25	—	—	1,346,130.25	—	—

## 12. 营业收入和营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	282,288,658.55	254,126,340.21	278,116,001.44	258,852,248.02
其他业务	59,494,337.81	33,670,114.66	63,554,403.64	20,738,177.16
合 计	341,782,996.36	287,796,454.87	341,670,405.08	279,590,425.18

## (1) 主营业务（分业务）

行业名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
采矿运营管理	88,661,169.57	82,185,157.65	124,608,502.08	117,059,340.41
矿山工程建设	193,627,488.98	171,941,182.56	152,776,175.01	141,209,398.27
其他服务	—	—	731,324.35	583,509.34
合计	282,288,658.55	254,126,340.21	278,116,001.44	258,852,248.02

## (2) 主营业务（分地区）

地区	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
境内	257,367,668.36	229,212,796.40	251,220,695.12	231,966,829.88
境外	24,920,990.19	24,913,543.81	26,895,306.32	26,885,418.14
合计	282,288,658.55	254,126,340.21	278,116,001.44	258,852,248.02

## (3) 收入分解信息

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
在某一时点确认收入	59,494,337.81	64,285,727.99
其中：其他服务	—	731,324.35
其他业务收入	59,494,337.81	63,554,403.64
在某段时间确认收入	282,288,658.55	277,384,677.09
其中：矿山工程建设	193,627,488.98	152,776,175.01
采矿运营管理	88,661,169.57	124,608,502.08
合计	341,782,996.36	341,670,405.08

## 十四、补充资料

## 5. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,932,330.04	1,794,096.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-115,245.20	133,675.48	
非经常性损益总额	1,817,084.84	1,927,772.05	
减：非经常性损益的所得税影响数	263,748.03	293,805.64	
非经常性损益净额	1,553,336.81	1,633,966.41	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,553,336.81	1,633,966.41	

## 6. 净资产收益率及每股收益

### ①2023 年 1-6 月

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.35	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.07	0.22	0.22

### ②2022 年 1-6 月

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.61	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.28	0.24	0.24

(此页无正文,系铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司财务报表附注盖章页。)

公司名称: 铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司

日期: 2023年9月28日





证书序号: 0011869

### 说明

《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。

《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。

- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一〇年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证书**  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



姓名 汪玉寿  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-02-13  
 Date of birth  
 工作单位 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
 Working unit  
 身份证号码 340221198202132376  
 Identity card No.



证书编号: 110100320053  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇一〇年 二月 二十一日  
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



汪玉寿(110100320053)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会



汪玉寿(110100320053)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



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

华普天健安徽分所 事务所  
 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 周士明  
性别: 男  
出生日期: 1988-03-08  
工作单位: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所  
身份证号码: 340406198803082017  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100324011  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017-10-18  
Date of Issuance

2017年10月18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.



年 月 日  
/y /m /d

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.

年 月 日  
/y /m /d