



# 铜冠矿建

920019

铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司



## 年度报告

— 2024 —

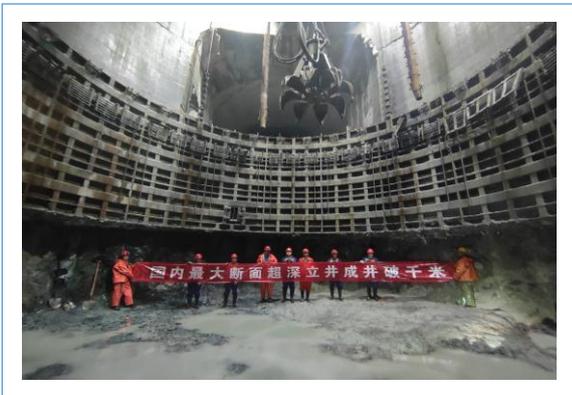
## 公司年度大事记



2024年10月11日，公司正式登陆北京证券交易所



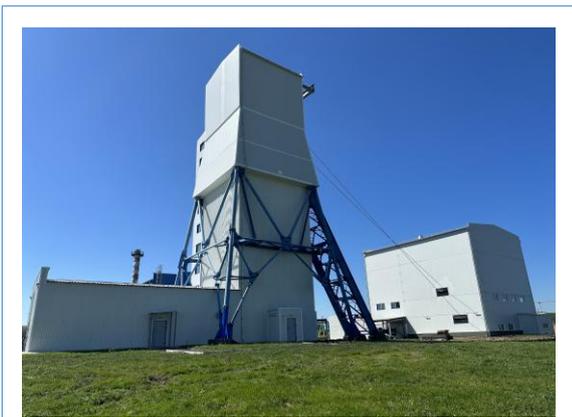
2024年公司取得授权专利26项（发明专利11项）



2024年4月公司承建的山东朱郭李家副井成井突破千米



2024年6月承建的刚果(金)卡莫亚铜钴矿启动试生产



2024年7月公司承建的哈萨克斯坦通风罐笼井项目竣工



2024年9月公司承建的厄瓜多尔米拉多铜矿扩建工程开工

# 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和财务指标 .....	10
第四节	管理层讨论与分析 .....	14
第五节	重大事件 .....	38
第六节	股份变动及股东情况 .....	46
第七节	融资与利润分配情况 .....	51
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	54
第九节	行业信息 .....	58
第十节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	58
第十一节	财务会计报告 .....	65
第十二节	备查文件目录 .....	204

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王卫生、主管会计工作负责人姚俊杰及会计机构负责人（会计主管人员）王瑞涛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在公司董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示】

#### 1、是否存在退市风险

是 否

#### 2、本期重大风险是否发生重大变化

是 否

公司在本报告“第四节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”部分分析了公司的重大风险因素，敬请投资者注意阅读。

## 释义

释义项目		释义
公司/本公司/股份公司/铜冠矿建有色控股	指	铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司
	指	铜陵有色金属集团控股有限公司，前身为铜陵有色金属（集团）公司
中都有限	指	铜陵中都矿山建设有限责任公司，公司前身
中都矿建	指	铜陵中都矿山建设公司，全民所有制企业
井巷公司	指	铜陵有色金属（集团）公司井巷公司
铜陵有色	指	铜陵有色金属集团股份有限公司
安徽省国资委	指	安徽省人民政府国有资产监督管理委员会
刚果（金）	指	刚果民主共和国
赞比亚	指	赞比亚共和国

蒙古	指	蒙古国
铜冠矿建刚果（金）	指	铜冠矿建刚果（金）有限公司
铜冠矿建（赞比亚）	指	铜冠矿建（赞比亚）有限公司
铜冠矿建（蒙古）	指	铜冠矿建（蒙古）有限公司
金狮发展	指	Golden Lion Development SAS 即金狮发展简易股份有限公司
云南分公司	指	铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司云南分公司
工贸分公司	指	铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司工贸分公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
律师事务所	指	北京海润天睿律师事务所
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
开拓	指	从地表掘进一系列井巷到达矿体，以建立地表与矿体之间运送人员、设备、材料、矿石及废石的通路，形成一整套独立完整的提升、运输、通风、排水、供电、供水、供风等系统
采准	指	在完成开拓工程的基础上，掘进一系列巷道，将阶段划分为矿块，在矿块内为行人、通风、运料、凿岩、放矿等创造条件的采矿准备工作
切割	指	当完成开拓和采准工作后，根据采矿方法的要求完成必要的井巷工程，使具备直接开始回采作业的条件
采切	指	采准工程和切割工程统称为采切工程，其过程简称为采切
回采	指	从完成采准、切割工作的矿块内采出矿石的过程
掘进	指	在岩（土）层或矿层中，开掘各种形状、断面或纵横交错的井、巷、硐室的工作
支护	指	为保证地下结构施工及基坑周边环境的安全，对侧壁及周边环境采用的支挡、加固与保护措施
井巷工程	指	为采矿或者其他目的在地下开掘的井筒、巷道和硐室等工程的总称
竖井/立井	指	井筒垂直于地面的矿井
斜井	指	井筒相对于地面有倾斜角度的矿井
主井	指	主要用于矿山提升矿石的矿井
副井	指	主要用于矿山提升和下放人员、材料、废石的矿井

风井	指	主要用于矿山通风的矿井，其中进入新风的为进风井，排出污风的为出风井
天井/溜井	指	利用自重从上往下溜放矿石的巷道
巷道	指	在地表与矿体之间掘进出用来运矿、通风、排水、行人的通路
斜坡道	指	用于通行无轨设备，运输矿石、无轨设备出入井下的倾斜通道
平巷/平硐	指	直接与地面相通的水平巷道
硐室	指	未直通地表出口的、横断面较大而长度较短的水平坑道，用于安装、存放等专门用途
业主	指	矿山开发项目的投资人或投资人专门为矿山开发项目设立的独立法人，是矿山开发项目的产权所有者
工法	指	以工程为对象，工艺为核心，运用系统工程的原理，把先进的技术和科学管理结合起来，经过工程实践形成的综合配套的施工方法
钻眼爆破法	指	用炸药爆破来破碎岩体，开出硐室的一种施工方法
凿岩台车	指	一种隧道及地下工程采用钻爆法施工的凿岩设备，能移动并支持多台凿岩机同时进行钻眼作业
反井钻机	指	利用旋转钻进破岩成孔并能反向扩孔的天（溜）井施工机械。反井钻井分为导孔和扩孔两个阶段，即在上下两层巷道的天（溜）井中心位置的上层巷道内安装反井（天井）钻机，自上而下通过钻机电机驱动动力头施加向下的推力和旋转扭矩，经钻杆传递给导孔钻头，导孔钻头连续切削挤压岩石直至穿透岩石进入下部巷道顶部形成导孔；形成导孔后，卸下钻头，钻杆底部连接刀盘和滚刀，钻机驱动刀盘自下而上切削岩石，连续扩孔一次成井
锚杆	指	矿山中巷道支护的杆体，将巷道的围岩加固在一起，使围岩自身支护自身
胀管	指	根据金属具有塑性变形这一特点，用胀管器将管子胀牢固定在管板上的连接方法
涌水	指	地下巷道、硐室施工过程中，穿过溶洞发育的地段、厚层含水砂砾石层及与地表水连通的较大断裂破碎带等所发生的突然大量出水现象
注浆	指	用适当的方法将能固化的浆液注入岩土地基的裂缝或孔隙中，通过置换、充填、挤压等方式以改善其物理力学性质的方法
围岩	指	由于受开挖影响而发生应力状态改变的周围岩体
矸石	指	采矿过程中，从井下采出的或混入矿石中的碎

		石
顶板/顶帮板	指	矿井内巷道顶上的岩石层
冒顶片帮	指	矿井、巷道在开挖、掘砌过程中因开挖或支护不当，顶部或侧壁大面积垮塌造成伤害的事故
高应力软岩	指	在较高应力水平条件下发生显著变形的中、高强工程岩体，强度一般高于 25MPa
地应力	指	由于地质构造运动等原因使地壳物质产生了内应力效应
采空区	指	人为挖掘或者天然地质运动在地表下面产生的空洞
品位	指	矿石和选矿产品中有用成分或有用矿物的含量，是矿石和选矿产品的主要质量指标
充填沉缩率	指	充填体经过一定时间压缩后，其沉缩的高度与原充填高度之比

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

证券简称	铜冠矿建
证券代码	920019
公司中文全称	铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司
英文名称及缩写	TONGGUAN MINES CONSTRUCTION CO. LTD. OF TONGLING NONFERROUS METALS GROUP TNMG
法定代表人	王卫生

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	刘国泽
联系地址	安徽省铜陵市铜官区北京西路 29 号
电话	0562-5860547
传真	0562-2834711
董秘邮箱	tgkjl gz@126.com
公司网址	www.tl t gkj.com
办公地址	安徽省铜陵市铜官区北京西路 29 号
邮政编码	244000
公司邮箱	tgkjzqb@163.com

### 三、 信息披露及备置地点

公司年度报告	2024 年年度报告
公司披露年度报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《中国证券报》（中证网 www.cs.com.cn）《上海证券报》（www.cnstock.com）
公司年度报告备置地	公司证券部

### 四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2024 年 10 月 11 日
行业分类	采矿业（B）-开采辅助活动（B11）-其他开采辅助活动（B119）-其他开采辅助活动（B1190）
主要产品与服务项目	矿山工程建设和采矿运营管理
普通股总股本（股）	210,266,700
优先股总股本（股）	0

控股股东	铜陵有色金属集团控股有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（安徽省人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人

## 五、注册变更情况

适用 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	913407007389012275
注册地址	安徽省铜陵市铜官区栖凤路 3058 号
注册资本（元）	210,266,700

## 六、中介机构

公司聘请的会计师事务所	名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26
	签字会计师姓名	汪玉寿、倪士明、齐飞翔
报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	天风证券股份有限公司
	办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼
	保荐代表人姓名	许刚、徐衡平
	持续督导的期间	2024 年 10 月 11 日 - 2027 年 12 月 31 日

## 七、自愿披露

适用 不适用

## 八、报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

	2024 年	2023 年	本年比上年增减%	2022 年
营业收入	1,395,468,380.86	1,164,162,254.63	19.87%	1,164,144,780.00
毛利率%	11.64%	12.46%	-	13.48%
归属于上市公司股东的净利润	71,671,046.21	66,202,880.13	8.26%	71,950,288.68
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	63,164,297.90	58,827,427.00	7.37%	68,585,717.06
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	10.26%	11.45%	-	14.01%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.04%	10.18%	-	13.36%
基本每股收益	0.43	0.44	-2.27%	0.48

#### 二、 营运情况

单位：元

	2024 年末	2023 年末	本年末比上年末增减%	2022 年末
资产总计	1,692,821,974.27	1,187,175,609.85	42.59%	1,128,990,734.99
负债总计	777,653,133.00	574,246,346.40	35.42%	593,347,443.19
归属于上市公司股东的净资产	915,168,841.27	612,929,263.45	49.31%	535,643,291.80
归属于上市公司股东的每股净资产	4.35	4.03	7.94%	3.57
资产负债率%（母公司）	42.91%	48.08%	-	51.69%

资产负债率%（合并）	45.94%	48.37%	-	52.56%
流动比率	1.70	1.70		1.57
	<b>2024年</b>	<b>2023年</b>	<b>本年比上年增减%</b>	<b>2022年</b>
利息保障倍数	198.48	170.16	-	154.12
经营活动产生的现金流量净额	81,660,562.76	36,223,695.34	125.43%	-28,362.71
应收账款周转率	2.50	2.65	-	3.46
存货周转率	13.29	12.58	-	13.19
总资产增长率%	42.59%	5.15%	-	7.12%
营业收入增长率%	19.87%	0.00%	-	13.70%
净利润增长率%	8.26%	-7.99%	-	50.11%

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 四、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

公司于2025年2月28日披露《铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司2024年度业绩快报》公告（公告编号：2025-004），公告披露的2024年度主要财务数据均为公司财务部门初步核算数据，未经会计师事务所审计。2024年年度报告中披露的经审计的财务数据与业绩快报中披露的财务数据不存在重大差异。具体如下：

单位：元

项目	审计报告数据	业绩快报数据	差异比率
营业收入	1,395,468,380.86	1,394,164,726.02	0.09%
利润总额	91,009,520.30	91,069,832.78	-0.07%
归属于上市公司股东的净利润	71,671,046.21	71,773,024.24	-0.14%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	63,164,297.90	63,518,725.93	-0.56%
基本每股收益	0.43	0.43	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.26%	10.27%	-0.10%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.04%	9.09%	-0.55%
总资产	1,692,821,974.27	1,694,027,887.45	-0.07%
归属于上市公司股东的所有者权益	915,168,841.27	915,265,976.39	-0.01%
股本	210,266,700.00	210,266,700.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产	4.35	4.35	0.06%

--

## 五、 2024 年分季度主要财务数据

单位：元

项目	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	296,280,977.01	359,315,344.21	334,680,786.00	405,191,273.64
归属于上市公司股东的净利润	17,183,622.86	25,923,287.08	11,271,388.65	17,292,747.62
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,533,249.18	17,470,629.72	10,240,565.05	18,919,853.95

### 季度数据与已披露定期报告数据差异说明：

适用 不适用

## 六、 非经常性损益项目和金额

单位：元

项目	2024 年金额	2023 年金额	2022 年金额	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）	2,939,147.79	9,476,145.16	3,940,411.70	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,280,516.07	-	60,000.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-261,984.22	-805,731.26	-34,201.34	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>8,957,679.64</b>	<b>8,670,413.90</b>	<b>3,966,210.36</b>	-
所得税影响数	450,931.33	1,294,960.77	601,638.74	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-	-	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>8,506,748.31</b>	<b>7,375,453.13</b>	<b>3,364,571.62</b>	-

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式报告期内变化情况：

公司是一家专注于向全球非煤矿山提供工程建设、运营管理、优化设计、技术研发等一体化开发服务和相关增值服务的国家级高新技术企业，致力于成为全球领先的智慧矿山系统解决方案提供商。公司是我国从事矿山开发服务与相关技术研发历史较为悠久的企业之一，历经 60 多年的传承与发展，先后为国内外 70 余座大中型矿山提供矿山开发服务，涉及矿山资源品种主要包括铜、铅、锌、钼、镍、钴、铬、铋、铟、镓、金、银、锡、铁、磷、石灰岩等，业务覆盖我国安徽、山东、河北、辽宁、云南、广西、新疆等 20 多个省（自治区）以及非洲、南美洲、中亚等海外地区。公司是业内少数具备同时建设 10 条以上超深竖井的非煤矿山一体化开发服务提供商，综合实力位居行业前列。公司凭借专业的工程技术及优质的服务能力，在国内外市场赢得了良好的口碑，荣获了多项荣誉，享有较高的行业声望。公司赞比亚谦比希铜矿东南矿区探建结合采选项目曾荣获 2020 年中国建设工程鲁班奖（境外工程），赞比亚康克拉铜矿项目曾荣获国家优质工程银质奖，多项工程被评为省部级优质工程。

公司是安徽省“专精特新”中小企业、安徽省创新型中小企业、安徽省企业技术中心，曾获省部级科技进步奖 2 项，已获授权专利 120 项（发明专利 27 项），开发企业级工法 165 项，取得省部级工法 79 项，主（参）编 10 项国家标准、行业标准及团体标准，通过自主研发在超深竖井一体化解决方案、双超矿山运营管理、矿山服务智慧赋能、深井水害综合防治、高寒矿山作业温控、高空钢构精准对接等方面形成了多项核心技术，并以此构建起了较为完备的一体化矿山开发服务技术体系，能够针对各种地质条件复杂的项目提供成熟多维的技术解决方案。公司在“双超”矿山开发服务领域长期占据国内领先地位，经过长期技术积累和实际应用，已在该细分领域内具备较为突出的技术优势，目前已建成千米级竖井 28 条。公司承建的辽宁思山岭铁矿 1 号回风井（井深 1,458.5 米，直径 8.5 米）是位居国内行业前列的“双超”矿井，山东朱郭李家副井（井深 1,337 米，直径 12.4 米）则是目前全球金属矿山中直径最大的超深竖井之一。

公司定位于国内外非煤矿山开发服务的中、高端市场，与中国有色、中国中铁、北方

工业、铜陵有色等拥有大量优质矿业资源的大型央企、国企客户建立了良好、稳定的合作关系，已承接境内外多座大中型非煤地下矿山的开发服务业务，并积极利用一体化矿山开发服务技术体系深入参与铜、钴、镍、锑、铟、镓、铁等战略性关键矿产资源安全保障体系的构建，积极维护我国资源安全和产业链供应链安全。同时，公司作为安徽省“走出去”示范企业，是国内最早实施国际化发展战略的矿山开发服务提供商之一，积极践行我国“一带一路”倡议，近年来先后在赞比亚、刚果（金）、津巴布韦、土耳其、哈萨克斯坦、蒙古、厄瓜多尔等多个“一带一路”合作国家开展业务，进一步提升了公司的国际化程度和全球市场竞争力，有力支持了我国矿业企业在“一带一路”沿线国家开展的矿业投资及开发，提高了我国矿业企业国际产业链地位；另一方面，公司坚定实行“走出去”战略有利于提升我国矿山开发服务企业品牌在国际市场上的知名度。

## 1. 采购模式

公司采购的内容主要是矿山开发服务所需的各类物料、设备以及分包服务。

### （1）物料及设备采购

公司设立工贸分公司作为专门采购单位，负责统一采购管理。公司子（分）公司、项目部根据项目作业需求，按月度申报采购需求计划至工贸分公司，工贸分公司汇总需求情况后，结合现有库存情况，编制采购计划。采购计划经公司审批同意后，国内项目部所需物料及设备由工贸分公司统一采购，境外项目部所需物料及设备由子（分）公司结合具体情况，自行采购或由工贸分公司统一采购。

公司建立了完善的采购管理制度体系，主要包括《设备物资采购管理办法》《存货管理办法》《物资仓储管理办法》《周转材料和低值易耗品管理办法》等，保证了公司采购产品的质量、价格和供应。此外，公司采购业务建立了 ERP 管理系统，采购计划的上报与审批、物资验收入库、物资台账管理、供应商管理等均可在信息平台上进行统一协调，提升了公司的经营效率，同时也便于各相关部门对采购工作进行实时监控。

### （2）分包采购

公司在主营业务实施过程中，受公司人员规模限制和项目进度工期约束的影响，会根据项目具体情况选择将部分作业地点和方式相对固定、重复性较强、劳务需求量较大的建设性或生产性工序的劳务作业以及具有一定专业性的专项工程以对外分包的方式交由分包

商来完成，公司建立了较为完善的合格分包商选取机制和项目管理内控制度，并从计划、调度、进度工期、安全、质量等方面对对外分包业务的实施进行全过程的监督管理。

## 2. 业务模式

公司深耕矿山开发服务行业数十年，秉承“大业主+大项目”市场策略，凭借自身良好的技术服务和行业口碑积累了信誉良好、黏性极高的优质客户资源，与中国有色、中国中铁、北方工业、鞍钢集团、铜陵有色、云天化等拥有大量优质矿业资源的大型央企、国企客户建立了良好、稳定的合作关系，通过自身较为完备的一体化矿山开发服务技术体系为矿山业主提供可持续的高质量服务，并且能够通过自身优秀的技术定制化能力，跟随项目进展同步精确开发符合业主或者项目需求的新技术或者对原有技术方案进行定制化改良，为业主提供系统的技术解决方案，精准解决痛点问题，能够有效帮助矿山业主实现快速投产、降低投资风险和财务成本的目标，在获得矿山业主的充分认可后，进而承接后续该业主的矿山工程建设及采矿运营管理业务，与业主形成“现代资源+现代服务”的互惠共生、和谐发展的格局。

## 3. 营销模式

公司坚持“走出去”的国际化发展战略，大力开拓国内外市场，公司绝大多数业务订单通过公开招投标、竞争性谈判方式取得，也有少量的订单通过商务谈判、业主指定等取得。

公司市场部主要通过行业公开招标网站等互联网平台、业务合作伙伴推介、市场调研等渠道积极主动对外寻找项目信息，经过可靠性分析、战略目标分析、技术要求分析、环境分析、风险评估等多维度发掘潜在的优质项目机会。公司会针对客户的资信评级、综合实力、项目背景和特点、后续合作前景等方面进行调研，从中筛选优质客户和符合公司目标市场定位、技术特长应用的项目进行跟踪，并通过技术方案分析、内部资源保证分析、工程造价分析、目标成本分析、风险评估、市场前景分析、竞争对手分析进行多维度审慎评议决定是否参与投标或谈判，进而提高公司潜在项目的质量和投标中标率，最大化发挥公司的技术优势。同时，公司会积极参与国内外的行业展会、技术交流会，以获得业界更多的项目信息，并获取更多潜在的意向客户和项目。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

## 报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

## 专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	是

2023年1月9日，公司被安徽省经济和信息化厅审核认定为2022年度安徽省专精特新中小企业；2023年10月16日取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编号为GR202334001925的《高新技术企业证书》，认定公司为高新技术企业。

## 二、经营情况回顾

### （一）经营计划

报告期内，公司坚持国内外两个市场同步发展，围绕年度方针目标，科学组织生产经营，扎实推进管理创新和技术创新，加强国内外市场开发，公司整体绩效稳步提升。

#### 1. 经营绩效方面

报告期内，公司营业收入13.95亿元，同比增长19.87%；归属上市公司股东的净利润为7167.10万元，同比增长8.26%。

#### 2. 资本运作方面

公司于2024年10月11日成功登陆北京证券交易所，成为安徽省属国有企业登陆北京证券交易所第一股，为公司高质量发展注入了新动力。

#### 3. 科技创新方面

报告期内，公司取得授权专利26项（其中授权发明专利11项），3项工法被认定为部级工法。

#### 4. 市场开发方面

报告期内，公司积极开拓国内外市场，在手订单稳步增长，进一步巩固了市场优势。

### （二）行业情况

公司的主营业务是一体化矿山开发服务。公司所属行业为“采矿业”之“开采专业及辅助性活动”之“其他开采专业及辅助性活动”。

矿产资源是国民经济和社会发展的重要物质基础。近年来，新一轮科技创新推动新能源等新兴产业快速发展，全球对以铜为主的战略性关键矿产资源的需求大幅增长，矿山开

发服务行业正迎来前所未有的发展机遇，我国重要矿产资源的需求呈刚性上升态势，国家资源安全自给率的保障目标对矿产资源供给能力提出了更高要求。

作为矿山开发的上游行业，矿山开发服务业的发展与矿产行业的总体形势休戚相关。矿山工程建设与矿山开发投资关系密切，行业周期变化基本一致。采矿运营管理受矿业整体行业形势影响相对较少，其服务对象主要是已建成的矿山，业务持续性强。

在国际市场，矿山开发行业中的工程建设与采矿运营等业务环节委托专业性企业提供施工及管理服务已经十分普遍。此类矿山开发服务商主要来自以往专业的矿山工程建设公司，将矿山开发咨询、设计、建设和采矿运营合为一体，具有雄厚的技术实力；矿山开发服务商凭借其集成化服务能力，在降低矿山全生命周期成本、提升资源开发效率方面发挥着不可替代的作用，在深井开采、复杂矿体开发等高端领域的技术垄断优势更为显著。

在国内市场，矿山工程建设需由具备专业资质的服务商承担，已形成了较为成熟的市场体系；采矿运营管理服务是近十几年才发展起来的新型运营模式。随着政府积极推动矿产资源的合理开发和有效利用，多方资金进入矿山开发领域，形成了矿山开发多元化投资的格局。很多取得采矿权的投资人，由于缺乏专业技术管理人员，将采矿工程委托给专业采矿运营管理公司实施，成为最简捷、最有效的运营模式。传统“自有自采”模式逐渐被专业外包取代，尤其在国有矿企跨区域发展和民营资本进入后，专业服务商通过提供技术团队和装备，降低业主风险，成为主流。

矿山开发服务高端市场的特点是项目规模、发展潜力大，技术含量、安全管理要求、进入门槛、品牌关注度等均较高，价格受经济走势影响弱。由于开采周期较长、施工难度较大，对安全、环保要求较高，从而对矿山开发服务企业的资质、施工能力、人员素质、装备水平、行业经验、融资能力等有非常高的要求，市场进入门槛较高，故高端矿山开发服务商的数量短期不会大幅增加。而为数众多的小型服务商，受监管对行业承包委托方式的限制调整，将呈现不断缩减的趋势。

### （三） 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	2024 年末	2023 年末	变动比例%
----	---------	---------	-------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	271,099,120.10	16.01%	117,321,177.79	9.88%	131.07%
应收票据	88,799,301.18	5.25%	47,579,262.99	4.01%	86.63%
应收款项融资	2,000,000.00	0.12%	30,787,599.47	2.59%	-93.50%
其他应收款	11,282,499.02	0.67%	8,617,135.30	0.73%	30.93%
存货	110,585,027.41	6.53%	74,996,755.40	6.32%	47.45%
固定资产	322,901,207.10	19.07%	188,821,172.77	15.91%	71.01%
在建工程	-	0.00%	2,331,708.65	0.20%	-100.00%
长期待摊费用	3,629,280.72	0.21%	5,797,652.11	0.49%	-37.40%
其他非流动资产	39,982,639.94	2.36%	7,035,399.58	0.59%	468.31%
应付账款	503,004,898.86	29.71%	349,895,309.00	29.47%	43.76%
预收款项	116,814.16	0.01%	350,442.48	0.03%	-66.67%
合同负债	44,124,816.31	2.61%	26,600,349.93	2.24%	65.88%
一年内到期的非流动负债	-	0.00%	2,359,124.72	0.20%	-100.00%
其他流动负债	8,980,007.30	0.53%	4,673,422.56	0.39%	92.15%
预计负债	-	0.00%	837,884.72	0.07%	-100.00%
股本	210,266,700.00	12.42%	152,000,000.00	12.80%	38.33%
资本公积	328,150,129.11	19.38%	156,651,442.06	13.20%	109.48%
其他综合收益	1,000,852.98	0.06%	176.41	0.00%	567244.81%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金期末余额较期初增长 131.07%，主要系本期发行股票募集资金所致。
2. 应收票据期末余额较期初增长 86.63%，主要系本期收到的银行承兑汇票增加所致。
3. 应收款项融资期末余额较期初减少 93.50%，主要系本期信用等级较高的银行承兑汇票背书转让所致。
4. 其他应收款期末余额较期初增长 30.93%，主要系本期应收退税款增加所致。
5. 存货期末余额较期初增长 47.45%，主要系本期铜冠矿建（赞比亚）有限公司购买的原材料较多所致。

6. 固定资产期末余额较期初增长 71.01%，主要系本期铜冠矿建（赞比亚）有限公司购买施工设备较多。

7. 在建工程期末余额较期初减少 100%，主要系本期临时设施完工转入固定资产或长期待摊费用所致。

8. 长期待摊费用期末余额较期初减少 37.4%，主要系本期临时设施等本期摊销所致。

9. 其他非流动资产期末余额较期初增加 468.31%，主要系本期质保期一年以上的未到期质保金增加较多所致。

10. 应付账款期末余额较期初增加 43.76%，主要系本期应付材料设备款增加所致。

11. 预收款项期末余额较期初减少 66.67%，主要系预收租赁费确认收入所致。

12. 合同负债期末余额较期初增加 65.88%，主要系本期项目预收工程款所致。

13. 一年内到期的非流动负债期末余额较期初减少 100.00%，主要系本期租赁负债到期所致。

14. 其他流动负债期末余额较期初增加 92.15%，主要系本期待转销项税增加所致。

15. 预计负债期末余额较期初减少 100%，主要系本期待执行的合同亏损转销所致。

16. 股本期末余额较期初增加 38.33%，主要系本期上市融资所致。

17. 资本公积期末余额较期初增加 109.48%，主要系本期上市融资股本溢价所致。

18. 其他综合收益本期较上期增加 567244.81%，主要系本期汇率波动导致外币报表折算差额增加所致。

## 境外资产占比较高的情况

适用 不适用

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	2024 年		2023 年		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	1,395,468,380.86	-	1,164,162,254.63	-	19.87%
营业成本	1,233,054,042.83	88.36%	1,019,069,393.70	87.54%	21.00%
毛利率	11.64%	-	12.46%	-	-
销售费用	2,551,691.73	0.18%	2,946,183.60	0.25%	-13.39%
管理费用	49,102,606.05	3.52%	40,417,599.80	3.47%	21.49%
研发费用	30,408,592.19	2.18%	25,540,824.22	2.19%	19.06%
财务费用	-3,896,723.23	-0.28%	-5,423,837.87	-0.47%	-28.16%
信用减值损失	7,700,146.51	0.55%	-800,648.70	-0.07%	1061.74%
资产减值损失	591,670.46	0.04%	-2,040,766.89	-0.18%	128.99%
其他收益	2,979,027.56	0.21%	9,476,145.16	0.81%	-68.56%
投资收益	-52,872.82	0.00%	-	0.00%	
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	91,311,384.29	6.54%	85,075,565.68	7.31%	7.33%
营业外收入	137,067.90	0.01%	453,703.21	0.04%	-69.79%
营业外支出	438,931.89	0.03%	1,259,434.47	0.11%	-65.15%
净利润	71,671,046.21	5.14%	66,202,880.13	5.69%	8.26%

#### 项目重大变动原因：

1. 信用减值损失发生额本期较上期增加 1061.74%，主要系本期其他应收款坏账损失减少所致。
2. 资产减值损失发生额本期较上期增加 128.99%，主要系本期合同资产减值损失减少所致。
3. 其它收益发生额本期较上期减少 68.56%，主要系本期政府补助减少所致。
4. 营业外收入发生额本期较上期减少 69.79%，主要系本期罚款收入减少所致。
5. 营业外支出发生额本期较上期减少 65.15%，主要系本期罚款支出减少所致。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	2024 年	2023 年	变动比例%
主营业务收入	1,394,543,623.77	1,162,600,762.23	19.95%

其他业务收入	924,757.09	1,561,492.40	-40.78%
主营业务成本	1,232,617,766.39	1,018,359,480.30	21.04%
其他业务成本	436,276.44	709,913.40	-38.55%

### 按产品分类分析：

单位：元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
矿山工程建设	1,130,085,983.32	992,318,468.42	12.19%	21.50%	22.99%	减少 1.07 个百分点
采矿运营管理	264,457,640.45	240,299,297.97	9.14%	13.77%	13.59%	增加 0.14 个百分点
其他业务收入	924,757.09	436,276.44	52.82%	40.78%	38.55%	增加 1.71 个百分点
合计	1,395,468,380.86	1,233,054,042.83	-	-	-	-

### 按区域分类分析：

单位：元

分地区	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	602,871,640.28	542,101,512.27	10.08%	13.02%	13.53%	减少 0.41 个百分点
境外	792,596,740.58	690,952,530.56	12.82%	25.66%	27.58%	减少 1.31 个百分点
合计	1,395,468,380.86	1,233,054,042.83	-	-	-	-

### 收入构成变动的原因：

报告期内主营业务收入较上年同期增加 23,194.29 万元，增幅 19.95%，主要系国内外矿山开发服务业务需求量增加所致。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	铜陵有色(000630.SZ)及其关联企业	492,623,378.36	35.30%	是
2	中色股份(000758.SZ)及其关联	443,780,266.79	31.80%	否

	企业			
3	中国北方工业有限公司	137,502,208.49	9.85%	否
4	新鑫有限责任公司	94,530,281.68	6.77%	否
5	广西佛子矿业有限公司	74,458,555.03	5.34%	否
合计		1,242,894,690.35	89.07%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	JCHX MINING SONSTRUCTION	82,445,741.93	7.88%	否
2	陕西盛达康泰建筑工程有限公司	74,796,357.73	7.15%	否
3	铜陵万通井巷有限责任公司	35,773,213.76	3.42%	否
4	SANDVIK MINING AND CONSTRUCTION ZAMBIA LTD	34,751,677.96	3.32%	否
5	RHUNTER MINING SUPPLIES LIMITED	33,477,319.75	3.20%	否
合计		261,244,311.13	24.97%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	2024年	2023年	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	81,660,562.76	36,223,695.34	125.43%
投资活动产生的现金流量净额	-179,436,205.96	-49,126,643.86	265.25%
筹资活动产生的现金流量净额	246,966,566.52	7,101,132.09	3377.85%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额变动 125.43%，主要系本期营业收入增加、经营现金流入增加所致；
2. 投资活动产生的现金流量净额变动 265.25%，主要系本期国内外项目购置设备增加所致；
3. 筹资活动产生的现金流量净额变动 3377.85%，主要系本期上市融资所致。

(四) 投资状况分析

1、 总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产情况

适用 不适用

5、理财产品投资情况

适用 不适用

6、委托贷款情况

适用 不适用

7、主要控股参股公司分析

适用 不适用

(1) 主要控股子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	主营业务收入	主营业务利润	净利润
铜冠矿建（赞比亚）有限公司	控股子公司	矿山工程建设及采矿运营管理	15,000.00	397,530,336.76	10,542,412.87	375,663,857.06	2,145,095.23	5,956,170.50
铜冠矿建刚果（金）有限公司	控股子公司	矿山工程建设及采矿运营管理	50,000.00	277,746,420.61	25,850,012.16	137,502,208.49	9,238,730.00	3,155,265.38
铜冠矿建（蒙古）有限公司	控股子公司	矿山工程建设及采矿运营管理	19,920,000.00	103,250,155.41	15,987,801.28	149,701,230.99	2,746,847.41	1,353,184.66
金狮发展	控股	矿山工程	10,000.00	89,501,141.67	-1,267,810.06	67,225,551.14	1,855,162.50	-918,552.54

	子 公 司	建 设 及 采 矿 运 营 管 理						
--	-------------	---	--	--	--	--	--	--

注：赞比亚子公司注册资本单位币种为克瓦查、刚果（金）子公司和金狮发展注册资本单位币种为美元、蒙古子公司注册资本单位币种为图格里克。

(2) 主要控股参股公司情况说明

主要参股公司业务分析

适用 不适用

子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动

适用 不适用

(3) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(4) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(五) 税收优惠情况

适用 不适用

本公司于 2023 年 10 月 16 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，2024 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。

(六) 研发情况

1、 研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	30,408,592.19	25,540,824.22
研发支出占营业收入的比例	2.18%	2.19%
研发支出资本化的金额	0	0
资本化研发支出占研发支出的比例	0%	0%
资本化研发支出占当期净利润的比例	0%	0%

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率变化情况及其合理性说明

适用 不适用

2、 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	8
本科	31	27
专科及以下	62	58
研发人员总计	102	93
研发人员占员工总量的比例 (%)	4.27%	3.06%

### 3、 专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	128	101
公司拥有的发明专利数量	27	16

### 4、 研发项目情况:

√适用 □不适用

研发项目名称	项目目的	所处阶段 / 项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
超大超深井综合技术研究	技术原理研究	已结项	1. 超大超深井井筒吊盘悬吊设计; 2. 凿井设备设施优化布置; 3. 超大井金属模板的设计; 4. 岩爆倾向预测预报及防治; 5. 地热热害及通风降温技术研究; 6. 高压涌水水害预防及治理技术研究。	通过本项目的研究, 为公司的超大超深井的施工技术提供可复制、可借鉴的相关经验, 培养一批富有经验的技术人员, 巩固公司在超大超深竖井领域的领先地位。
蚀变岩层中两井长距离贯通施工技术研究	节约原材料	已结项	1. 工程地质条件比较复杂, 蚀变岩层稳定性差, 通过解蚀变岩层的形成机理、熟悉蚀变岩层的工程地质特征, 采取相应的施工方法、措施提高施工安全、质量、进度; 2. 地面控制测量采用全站仪等高四架法进行, 联合陀	提高技术竞争力, 总结出一套高效、安全、经济的蚀变岩层中巷道施工技术, 培养出一批富有现场施工经验和处置应急问题能力的技术人员, 增加公司在两井长距离贯通施工方面的技术积累, 为公司在地下矿山的施工技术打下坚实

			螺经纬仪测定近井边方位角，提高测绘精度。	基础。
利用三维软件提高永久井架、井筒装备加工及安装精度技术研究	提高劳动生产率	已结项	通过软件对永久井架、井筒装备进行三维建模实现平面视图到 3D 视图转化，消除干涉及装配尺寸偏差。	通过三维数字化技术，优化加工与安装流程，实现全流程精度控制，摆脱了传统方法二维图纸存在设计误差传递、施工协调困难、返工率高等问题。提高了公司技术竞争力，为矿山数字化转型打下了坚实基础。
松软溶蚀（洞）围岩防治水综合技术研究	技术原理研究	已结项	1. 松软围岩注浆加固改性技术研究；2. 溶蚀涌水快速堵漏注浆技术研究；3. 可疑含水层综合探水技术研究。	从识别预防、控制、检验三方面入手，建立适宜此类地质情况的“探测-治理-控制-检验”的防治水综合技术，增加公司在矿山防治水领域的技术积累，进一步提升公司矿山防治水水平。
进口铲运机远程遥控系统国产化	增加产品功能或提高性能	已结项	与国内遥控系统制造厂家合作，设计匹配进口铲运机遥控系统，制造相关配件装配，实现铲运机远程遥控功能。	进口铲运机远程遥控系统国产化，推动公司远程遥控技术的发展，提高技术自主可控能力，减少对进口设备备件的依赖，降低采购成本。同时远程遥控技术的研究推动公司向智能化方向高质量发展。
AT2000 天井钻机施工 3m 断面溜井技术研究	增加产品功能或提高性能	已结项	目前国内矿山溜井直径由原来 2m 设计为 3m，公司现有 2m 钻机无法施工。为解决这一难题，公司开展 AT2000 天井钻机施工 3m 断	面对溜井扩孔直径由最初 $\phi$ 0.6m 逐步发展为现在的 $\phi$ 5m，其中 $\phi$ 3m 断面溜井较为普遍的现状我公司通过对 AT2000 天井钻机施工 $\phi$ 3m 断

			面溜井技术研究。即通过受力分析计算出 3m 刀盘施工 3m 断面溜井扭矩,从而反推出液压马达、柱塞泵额定压力及电机功率。	面溜井展开技术研究,通过自主研发促进公司技术进步和产品的迭代升级。
冬瓜山铜矿深部开拓通风方案优化研究	提高劳动生产率	已结项	1. 井下深部开拓通风、降温综合方案优化; 2. 井下深部开拓通风、制冷降温设备选型研究; 方案现场实施效果提升总结	增加公司在千米深井作业面通风降温领域的技术积累,为公司在双超竖井领域建设提供重要的技术支持。
二步骤采场掘进过程中钢结构支架安全快速安装技术研究	提高劳动生产率	已结项	公司承建的安铜项目部东马矿体工程已进入二步骤回采阶段,前期采准阶段需要在充填体里掘进,尾砂稳固性差,容易垮塌,因此传统的锚网喷砼支护已不起作用,需要安装钢结构支架进行支护,本课题研究的是,在稳固性差的充填体里掘进,如何高效安全的安装钢结构支架。	该项目研究解决了充填体包围下出矿结构的回采难度大的问题,增加公司在地下矿山困难条件下采矿工作的经验积累,为公司提升地下矿山采矿运营管理效率打下坚实基础。
大直径中深孔爆破斜溜井施工技术研究	提高劳动生产率	已结项	1. 研究大直径中深孔爆破施工斜溜井的可行性; 2. 控制爆破参数以达到防止破坏保安墙柱及提高斜溜井壁的平滑度。	采用大直径中深孔爆破方法形成斜溜井。安全高效解决开拓中段废石出路问题。避免斜坡道运输出现的安全隐患,提高中段废石倒运效率。解决了普通斜溜井施工方法在沙溪铜矿不适用的问题,使公司在斜溜井施工技术水平更进一

				步提高。
3DMine 软件在大型露天矿山应用研究	减少能源消耗或提高能源使用效率	已结项	汇总分析矿山建设、生产过程中各时期实测数据，建立DTM模型，在模型的基础上进行单体设计优化，进度展示等常规操作。	通过 3Dmine 软件生成的实测采场的DTM模型，可直观展现生产系统和周边环境的关系，结合设计参数、标准要求，能极大提高采场设计的效率。数字技术的运用极大地提升了公司技术竞争力，推动矿山向数字化、智能化转型。
雨林地区提高边坡稳定性技术研究	减少环境污染	已结项	依托米拉多铜矿在建工程，在雨林地区特殊的水文条件下，在施工过程中通过优化设计和施工工艺，增设截排水设施等，从而提高边坡的稳定性。	提高公司在降雨量较大区域的露天矿山边坡治理水平，为公司露天矿山施工积累了经验，培养了一批富有经验的管理、技术和施工人员，为公司在雨林地区高效开展矿服业务打下坚实基础。

**5、 与其他单位合作研发的项目情况：**

适用 不适用

**(七) 审计情况**

**1. 非标准审计意见说明：**

适用 不适用

**2. 关键审计事项说明：**

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、29 和附注五、37。

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，投入法涉及铜冠矿建管理层（以下简称管理层）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）查看部分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、11 和附注五、3，铜冠矿建 2024 年 12 月 31 日的应收账款余额为 685,663,211.68 元，坏账准备金额为 65,000,687.38 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。

## 3. 对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况：

公司董事会、审计委员会审议通过了《关于会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告的议案》，对容诚会计师事务所（特殊普通合伙）2024 年度履职情况进行了评估。具体内容详见公司于同日在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告》（公告编号：2025-028）。

公司董事会、审计委员会审议通过了《关于〈铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司董事会审计委员会 2024 年度履职暨对会计师事务所履行监督职责报告〉的议案》，对容诚会计师事务所（特殊普通合伙）2024 年度履行了监督职责。具体内容详见公司于同日在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《董事会审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况报告》（公告编号：2025-030）。

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

全面深入推进乡村振兴是公司作为国企的重要政治责任和历史使命。公司积极响应安徽省铜陵市委农村工作领导小组开展“主题教育走基层四送四暖帮民心”“冬日暖阳”主题活动的号召，充分发挥国有企业的政治优势，构建分管领导具体抓、相关部门共同参与的长效帮扶机制，持续推进在安徽省太湖县、枞阳县等地的帮扶工作，用持之以恒、卓有成效的行动书写对口帮扶工作的新答卷。

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司始终将社会责任放在发展的重要位置，严格遵守安全生产法律法规，努力履行企业社会责任，将社会责任意识融入到企业发展实践中。报告期内，公司遵纪守法、依法纳税、合规经营，积极承担了社会责任。

3. 环境保护相关的情况

适用 不适用

公司贯彻落实《中华人民共和国环境保护法》等法律法规要求，修订《环境保护管理制度》，对公司各生产经营单位在环境保护、节能减排、废物利用等方面做出明确规定，指导各项生产经营活动依法合规开展。

公司遵循《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》等相关法律法规，在生产运营过程中降低废气、废水和废弃物的排放，有效推进清洁生产。报告期内，未发现污染物排放超标情况。

(十) 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

### 三、 未来展望

#### (一) 行业发展趋势

##### 1. 低端服务市场逐步萎缩，高端服务企业不断涌现

由于大型深部资源开采周期长、环境条件复杂、施工难度较大，对安全、环保要求高，从而对矿山服务企业的资质、施工能力、人员素质、装备水平、行业经验、融资能力等有非常高的要求，市场进入门槛将越来越高。近年来，随着我国经济增长方式发生重大变化，国家和各省市也陆续出台了鼓励矿山企业重组合并、限制小型矿山开发的系列政策。因此，低端服务市场将呈现逐步萎缩的态势，高端矿山服务企业将逐步涌现，但受市场进入门槛较高等因素的影响，高端矿山服务商数量在短期内不会大幅增加。

##### 2. 矿山开发服务市场国际化

随着经济全球化步伐加快、国家“走出去”战略的深入推进以及我国矿产资源对外依存度不断提升，我国矿山开发企业将大力寻求海外项目发展，我国矿山服务企业也跟随着国内大型矿山开发企业走向国际；另一方面，国际大型矿业公司也在寻求技术和资金实力雄厚、业务效率高、行业内信誉度高的中资矿山服务商，这为公司矿山服务业务拓展国际市场创造了有力的条件。

##### 3. 市场竞争焦点向技术密集、知识密集转变

国际矿山开发服务新技术、新工艺正在不断涌现，深井建设施工与开采技术、数字化矿山管理技术、自动化、智能化开采技术等日益成熟，矿山开发服务业的科技含量不断提升，科技已经成为国内外矿山开发服务竞争的新标杆，矿山开发服务业开始由劳动密集型向技术知识密集型转变。

##### 4. 开采深度由浅向深转变，开采规模大型化发展

未来伴随世界范围内浅部资源的枯竭，一批规模大、埋藏深的矿山被逐步探明并进入开发阶段，一些大型老矿山为了后续生产发展，也在本矿区深部陆续探获大量资源。叠加信息技术的日新月异，矿产资源开发逐步向深部化、大型化、机械化方向发展。目前，矿山开采工艺的发展和井下大型无轨设备的广泛应用，已经为矿山开发项目的大型化提供了硬件基础。但是，新建深井矿山和现有老矿山向深部资源过渡所带来的高压、高温、通风、

提升和地下水等一系列问题，仍是矿山开发业必须解决的技术难题，同时，也成为了进入深部大型矿山开发服务高端市场的竞争壁垒。谁先掌握了该类新技术，谁就取得了占领新兴业务市场的先机。

### 5. 矿山开发绿色智能化转型

随着各国环保意识的不断加强，各大矿山开发企业正在积极行动，在产的老矿山将寻求技术升级改造，装备升级改造，走矿产资源开发利用和地质生态环境协调发展的道路，利用膏体充填等技术，建立低生态危害的采矿工艺系统，无废少废、零排放，坚持低能耗、短流程、高效率原则，保持矿区周围景观美好和谐，

逐步实现矿山开发绿色化、生态化。智能化矿山是将移动互联网、高端装备制造、物联网、地理信息技术、云计算、大数据等诸多高新技术，综合应用于矿山建设和生产的各个作业环节，最终实现矿山生产管理的远程化、少人化。依靠智能采矿装备实现作业面无人化，将显著地减少人员需求、降低生产成本，实现生产系统连续、高效运转，矿山生产能力可达传统矿山采矿的数倍。

## (二) 公司发展战略

坚持“走出去”战略，实施管理创新和技术创新双轮驱动，推动管理升级、技术升级、产品和服务升级，提升发展质量。以矿山工程新技术研发中心为平台，在全球智慧矿山和“双超”矿山开发的关键技术方面取得新突破，为矿山开发服务项目提供成熟多维的系统性技术解决方案。坚持高端化、智能化、绿色化发展方向，做强做优做大矿山开发服务业，致力成为世界一流矿山开发服务企业，努力实现员工价值、股东回报、社会效益的最大化，为构建我国战略性关键矿产资源安全保障体系做出更大的贡献。

## (三) 经营计划或目标

2025年，公司将围绕高质量发展目标，高效推进国内外矿山开发服务项目，大力推进管理创新和技术创新，不断提升综合竞争力和市场占有率，努力实现全年经营目标。主要经营计划如下：

### 1. 加强生产经营管理，实现提质扩量增效

加强国内外重点项目建设和运营管理，强化生产调度，优化资源配置，提升机械化作业水平，实现提质扩量。严格执行安全环保管理体系，全面落实全员安全生产责任制，实现安全环保“双零”目标。完善制度建设，加强内控管理，防控各类风险，强化全过程成本管控，实现降本增效。

### 2. 推进科技创新，提升核心竞争力

以省级企业技术中心平台，整合公司人才和技术资源，加大技术研发力度。围绕国内外先进的超深竖井施工、双超矿山采矿运营和智慧矿山建设及运营等领域开展共性技术、前沿技术研究，深入开展与国内高校、科研院所的产学研合作。坚持科技创新与一线生产紧密结合，找准技术瓶颈问题，组织科研计划课题、技术攻关，推进成果转化。

### 3. 开拓高端市场，提升市场占有率

坚持“大市场、大业主、大项目”市场策略，探索“现代服务+现代资源”业务模式，在巩固现有市场的基础上，重点开发国内优质客户市场和“一带一路”沿线国家矿服市场，不断提升市场份额。

## (四) 不确定性因素

报告期内，公司不存在不确定性因素。

## 四、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

重大风险事项名称	公司持续到本年度的风险和应对措施
地下作业固有的生产安全风险	<p><b>重大风险事项描述：</b></p> <p>公司所属矿山开发服务行业存在固有的高危性。在地下作业环境中，因工程地质及水文地质条件复杂，工程作业面临岩爆、冒顶片帮、透水等自然灾害的潜在威胁，生产安全事故发生的风险相对较高，在公司生产运营过程中可能会出现因自然灾害、设备故障、爆破事故等突发危险情况导致的人员伤亡和财产损失等不利后果。尽管公司严格执行国家法律法规和行业规范对安全生产的有关规定，建立了相应的安全生产管理制度和合同责任及保险机制，并且重视安全生产的投入以保障生产的安全，但不排除未来公司生产活动可能面临生产安全事故的风险。生产安全事故可</p>

	<p>能会导致人员伤亡、财产损失、诉讼纠纷、合同提前终止、行政处罚、非行政处罚性监管措施等不利后果，若公司不能妥善处理，则可能会为公司的生产经营、企业盈利和品牌声誉带来不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>严格遵守国家安全生产法律法规，持续重视安全生产的投入，严格执行安全操作规程及各项规章制度，严格落实全员安全生产责任制；强化全员安全教育培训，进一步提升从业人员安全素质；强化技防措施，进一步提高本质安全水平。</p>
海外业务开展的风险	<p><b>重大风险事项描述：</b></p> <p>公司境外业务主要开展于赞比亚、刚果（金）、厄瓜多尔、蒙古、哈萨克斯坦等矿产资源丰富的发展中国家，虽然公司境外项目经营经验较为丰富，但仍然存在因所在国家发生战乱、地缘政治关系紧张、外国资产国有化、经济制裁、营商环境恶化、外商投资政策发生重大不利变化等因素导致境外业务无法顺利开展的潜在风险。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>严格遵守所在国法律法规及标准规范，严格执行公司海外业务管理体系，有效防控各类风险。</p>
工程质量风险	<p><b>重大风险事项描述：</b></p> <p>公司主要专注于大中型地下矿山开发服务领域，而此类矿山的运营期限较长，因此业主对工程质量的要求较高。公司已经取得质量管理体系认证证书，符合 GB/T19001-2016/ISO 9001: 2015《质量管理体系要求》和 GB/T50430-2017《工程建设施工企业质量管理规范》，虽然公司持续加强对项目质量进行监督、管理，且报告期内未发生过重大工程质量问题，但一旦出现工程质量问题，将对公司的业绩和声誉产生一定的影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>严格遵守工程质量有关法律法规及标准规范，严格执行公司质量管理体系，进一步加强对采购、施工、验收等环节全过程、全流程的质量管理控制。</p>
人民币汇率波动的风险	<p><b>重大风险事项描述：</b></p> <p>公司积极拓展“一带一路”矿山开发服务项目，海外业务营业收入占比较高，若人民币汇率受国内、国外经济环境影响产生较大幅度波动，则公司面临一定的汇率波动风险。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>公司将进一步做好整体资金统筹安排，控制美元资产规模，提高收汇进度、及时办理结汇，必要时合理利用金融工具及借入美元债等方式对冲外汇波动风险，进一步减少汇率波动对公司业绩的影响。</p>
关联交易风险	<p><b>重大风险事项描述：</b></p> <p>公司关联交易比例较高，主要原因：一是公司与控股股东及下属企业业务互补，战略协同；二是矿山开发服务行业黏性较高，持续性较强；三是公司与关联方合作历史悠久，业务具有连贯性。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>严格执行《关联交易管理制度》等制度，关联交易遵循公正、公平、公开的原则，定价公允，不损害公司和中小股东利益。</p>
客户集中度较高风险	<p><b>重大风险事项描述：</b></p> <p>公司客户集中度较高，主要原因系公司客户大多为大型矿山资源开发企业，单一客户的工程数量较多、工程规模较大。公司主要客户中国有色、中国中铁、北方</p>

	<p>工业、铜陵有色等均为大型央企、国企。虽然公司已与其建立了良好、持久的合作关系，但如果上述主要客户受宏观经济环境、进出口贸易政策、自身经营状况等因素影响而导致与公司的业务合作发生重大不利变化，或公司无法持续满足大客户的严格要求，将对公司生产经营产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>公司将在维护并巩固已有优质客户的基础上，不断提升矿山开发服务能力，加大市场新客户拓展力度。</p>
应收款项回收风险	<p><b>重大风险事项描述：</b></p> <p>公司应收账款占营业收入比例较高，主要是因为客户结算周期延迟所致。公司应收账款形成的主要原因：一是由于工程结算与工程回款存在时间差异，形成应收工程进度款项；二是工程施工项目的质量保证金；三是业主或发包方需要履行内部审批程序，存在一定滞后性。尽管公司制定了相应的管理措施和稳健合理的应收账款回收制度，但仍存在不能及时收回款项而发生坏账的风险。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>加强应收账款管理，加快资金回笼，防控信用减值风险。</p>
合同资产减值的风险	<p><b>重大风险事项描述：</b></p> <p>由于公司主要客户多为国有性质主体，可能存在因工程变更、履行审批程序耗时长等原因导致不能按照合同约定验收、竣工结算滞后的情况。报告期内，随公司业务规模扩大，相应建造合同形成的已完工未结算资产也有所增加，如果未来因客户财务状况不佳或工程项目出现重大变化等原因导致无法按期结算，则可能出现合同资产减值损失的风险，对公司经营业绩和财务状况产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>加强工程结算管理，防控资产减值风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

(二) 报告期内新增的风险因素

新增风险事项名称	公司报告期内新增的风险和应对措施
无	无

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在年度报告披露后面临退市情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(八)
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	5,062,374.17	0.5532%
作为第三人	0	0%
合计	5,062,374.17	0.5532%

注：截至本报告披露日上述案件均已结案。

##### 2. 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### 3. 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	担保对象是否为关联方	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
						起始日期	终止日期			
铜冠矿建（蒙古）有限公司	否	是	3,881,425.32	-	-	2023年6月25日	2024年5月31日	保证	连带	已事前及时履行
铜冠矿建（蒙古）有限公司	否	是	7,762,850.56	-	-	2023年6月26日	2024年5月31日	保证	连带	已事前及时履行
铜冠矿建（蒙古）有限公司	否	是	28,250,412.00	28,250,412.00	-	2024年3月18日	2025年12月31日	保证	连带	已事前及时履行
铜冠矿建（蒙古）有限公司	否	是	43,648,274.20	43,648,274.20	-	2024年6月21日	2027年3月31日	保证	连带	已事前及时履行
铜冠矿建刚果（金）公司	否	是	28,753,600.00	28,753,600.00	-	2019年6月13日	-	保证	连带	已事前及时履行
铜冠矿建刚果（金）公司	否	是	21,565,200.00	21,565,200.00	-	2024年7月11日	2026年7月28日	保证	连带	已事前及时履行
铜冠矿	否	是	14,376,800.00	14,376,800.00	-	2024	2025	保证	连带	已事

建刚果 (金) 公司						年7 月11 日	年6 月30 日			前及 时履 行
<b>总计</b>	-	-	148,238,562.08	136,594,286.20	-	-	-	-	-	-

**对外担保分类汇总：**

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	148,238,562.08	136,594,286.20
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	148,238,562.08	136,594,286.20
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00

**清偿和违规担保情况：**

截至报告期末，未发生清偿和违规担保的情况。

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 报告期内公司发生的重大关联交易情况**

**1、 公司是否预计日常性关联交易**

√是 □否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	23,309,179.00	11,595,686.55
2. 销售产品、商品，提供劳务	516,149,264.00	492,623,378.36
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	0	0

**2、 重大日常性关联交易**

√适用 □不适用

单位：元

关联交易方	交易价格	交易金额	定价原则	交易内容	结算方式	市价和交易价是否存在	市价和交易价存在较大	是否涉及大额销售退回	大额销售退回情况	临时公告披露时间
-------	------	------	------	------	------	------------	------------	------------	----------	----------

						较大差距	差异的原因			
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	不适用	97,597,692.07	市场定价	矿山工程建设	合同约定	否	-	否	-	2024年4月26日
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	不适用	2,328,434.52	市场定价	租赁费、材料费	合同约定	否	-	是	-	2024年4月26日
安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	不适用	79,519,710.71	市场定价	矿山工程建设、采矿运营管理等	合同约定	否	-	否	-	2024年4月26日
安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	不适用	299,661.06	市场定价	电费	合同约定	否	-	否	-	2024年4月26日
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	不适用	54,230,631.17	市场定价	矿山工程建设、采矿运营管理等	合同约定	否	-	否	-	2024年4月26日
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	不适用	140,415.63	市场定价	材料款、水电费	合同约定	否	-	否	-	2024年4月26日
铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	不适用	75,989,016.89	市场定价	矿山工程建设、采矿运营管理等	合同约定	否	-	否	-	2024年4月26日
铜陵有色金属集团股份有限公司安	不适用	3,116,335.74	市场定价	材料款	合同约定	否	-	否	-	2024年4月26日

庆铜矿										日
安徽金磊矿业有限责任公司	不适用	45,120,370.37	市场定价	采矿运营管理	合同约定	否	-	否	-	2024年4月26日
Ecuacorriente S. A.	不适用	116,783,983.62	市场定价	矿山工程建设、采矿运营管理	合同约定	否	-	否	-	2024年4月26日

**3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易**

适用 不适用

**4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易**

适用 不适用

**5、 与关联方存在的债权债务往来事项**

适用 不适用

**6、 关联方为公司提供担保的事项**

适用 不适用

**7、 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务**

适用 不适用

**存款情况**

适用 不适用

**贷款情况**

适用 不适用

**授信或其他金融业务情况**

适用 不适用

**8、 其他重大关联交易**

适用 不适用

**(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施**

公司于2024年6月26日召开第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于公司高级管理人员及部分核心员工拟设立专项资产管理计划参与向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市战略配售的议案》。

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《北京证券交易所证券发

行与承销管理细则》等规定，公司高级管理人员及部分核心员工拟通过设立专项资产管理计划的方式参与本次发行战略配售，本次配售金额不超过 1,040 万元，配售比例不超过本次拟公开发行股票数量的 10%，且承诺本次配售的股票限售期为 12 个月，限售期自本次向不特定对象公开发行的股票在北交所上市之日起开始计算。

**(六) 承诺事项的履行情况**

(七) 适用 不适用

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
控股股东、持股10%以上股东、董事、监事、高级管理人员	2024年10月11日	-	发行	限售承诺	关于股份流通限制及自愿锁定的承诺	正在履行中
控股股东、持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员	2024年10月11日	-	发行	股份增减持承诺	关于持股及减持意向的承诺	正在履行中
公司、控股股东、董事、高级管理人员	2024年10月11日	-	发行	关于稳定股价措施的承诺	关于稳定股价预案的承诺	正在履行中
公司、控股股东、董事、高级管理人员	2024年10月11日	-	发行	填补被摊薄即期回报的承诺	关于本次公开发行股票并上市摊薄即期回报采取填补措施的承诺	正在履行中
公司	2024年10月11日	-	发行	分红承诺	关于利润分配政策的承诺	正在履行中
控股股东、持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员	2024年10月11日	-	发行	关联交易承诺	关于规范和减少关联交易的承诺	正在履行中
控股股东、持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员	2024年10月11日	-	发行	资金占用承诺	关于避免资金占用的承诺	正在履行中

员						
控股股东、持股5%以上股东	2024年10月11日	-	发行	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
公司、控股股东、董事、监事、高级管理人员	2024年10月11日	-	发行	关于招股书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的承诺	关于招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	正在履行中
公司、控股股东	2024年10月11日	-	发行	关于欺诈发行上市的股份回购承诺	关于欺诈发行上市的股份回购承诺	正在履行中
公司、控股股东、持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员	2024年10月11日	-	发行	关于未能履行承诺的约束措施承诺	关于未能履行承诺的约束措施承诺	正在履行中
控股股东	2024年10月11日	-	发行	关于社保和住房公积金的承诺	关于社保和住房公积金的承诺	正在履行中
控股股东及其一致行动人	2024年10月11日	-	发行	关于上市后业绩大幅下滑延长股份锁定期的承诺	发行人控股股东及其一致行动人承诺函	正在履行中
控股股东、持股10%以上股东、总经理	2024年10月11日	-	发行	关于上市后发生违法违规行为延长股份锁定期的承诺	关于延长股份锁定期的承诺	正在履行中
控股股东、持股10%以上股东、董事、监事、高级管理人员	2024年10月11日	-	发行	关于无重大违法违规承诺	关于无重大违法违规承诺	正在履行中

**承诺事项详细情况:**

截至报告期末，上述承诺事项尚在履行中，相关承诺主体未发生违反承诺行为。上述承诺事项及其实已披露承诺事项详见公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的《招股说明

书》“第四节 发行人基本情况”之“九、重要承诺”之“（一）与本次公开发行有关的承诺情况”。

#### （八） 重大合同及其履行情况

截至 2024 年 12 月 31 日，公司签署的在报告期内正在履行和履行完毕的重大合同情况如下：

序号	客户名称	合同名称	合同内容	合同金额 (万元)	签订时间/履 约时间	履行 情况
1	NFC Africa Mining PLC	谦比希铜矿东南矿 2024-2025 年度外委采矿掘进合同 <sup>1</sup>	采掘工程	\$13,000.00 (不含税)	2024/12/31	正常履行中
2	Ecuacorriente S.A.	Mirador 北矿体露天采矿与生产剥离专业技术服务框架合同	露天采矿与生产剥离、作业区域运输道路的维护、生产辅助系统的建设与运营等（本项目由中铁十九局和公司分别承担约 50% 工程量）	\$89,627.34 (不含税)	2023/11/30	正常履行中
3	La Compagnie Miniere De Kambove SAS	刚果（金）卡莫亚铜钴矿深部矿体采矿工程合作协议及第一期工程合同	井下采矿工程、采切工程及相应的支护工程。深部矿体计划年出矿约 100 万吨	\$44,800.47 (不含税)	2023/6	正常履行中

注 1：2024 年 12 月 31 日，铜冠矿建（赞比亚）有限公司与 NFC Africa Mining PLC 根据《关于中色非矿谦比希铜矿东南矿体 2024-2025 年度外委采掘工程委托函》相关约定，签订了《谦比希铜矿东南矿体 2024-2025 年度外委采矿掘进合同》，合同金额暂定为壹亿叁仟万美元。

## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%
无限售股份总数	0	0%	43066700	43,066,700	20.4819%
其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%

件股份	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	152,000,000	100.0000%	15,200,000	167,200,000	79.5181%
	其中：控股股东、实际控制人	79,268,858	52.1506%	0	79,268,858	37.6992%
	董事、监事、高管	6,190,324	4.0726%	0	6,190,324	2.9440%
	核心员工	111,411	0.0733%	0	111,411	0.0530%
总股本		152,000,000	-	58,266,700	210,266,700	-
普通股股东人数		8,488				

**股本结构变动情况：**

√适用 □不适用

报告期内因向不特定合格投资者公开发行股票致使公司总股本增加至210,266,700股。

**(二) 持股5%以上的股东或前十名股东情况**

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	有色控股	国有法人	79,268,858	0	79,268,858	37.6992%	79,268,858	0
2	铜陵有色	国有法人	30,000,108	0	30,000,108	14.2676%	30,000,108	0
3	天风证券股份有限公司	国有法人	0	6,500,000	6,500,000	3.0913%	6,500,000	0
4	铜冠投资（上海）有限公司	境内非国有法人	0	6,298,200	6,298,200	2.9953%	6,298,200	0
5	中信证券资管铜冠矿建员工参与北交所战略配售集合资产管理计划	其他	0	2,401,800	2,401,800	1.1423%	2,401,800	0
6	胡彦华	境内自然人	1,276,595	0	1,276,595	0.6071%	1,276,595	0
7	阮成兴	境内自然人	1,276,595	0	1,276,595	0.6071%	1,276,595	0

		人						
8	郭传胜	境内自然人	1,021,276	0	1,021,276	0.4857%	1,021,276	0
9	王卫生	境内自然人	1,021,276	0	1,021,276	0.4857%	1,021,276	0
10	夏中胜	境内自然人	1,021,276	0	1,021,276	0.4857%	1,021,276	0
<b>合计</b>		-	114,885,984	15,200,000	130,085,984	61.8671%	130,085,984	0

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明:

有色控股为铜陵有色控股股东,铜冠投资(上海)有限公司为有色控股全资子公司,除此之外公司普通股前十名股东间无关联关系。

**持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份**

适用 不适用

**投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况:**

适用 不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	天风证券股份有限公司	战略投资者限售期为6月,自公开发行股票并在北交所上市之日起开始计算。
2	铜冠投资(上海)有限公司	战略投资者限售期为6月,自公开发行股票并在北交所上市之日起开始计算
3	中信证券资管铜冠矿建员工参与北交所战略配售集合资产管理计划	战略投资者限售期为12月,自公开发行股票并在北交所上市之日起开始计算

**二、 优先股股本基本情况**

适用 不适用

**三、 控股股东、实际控制人情况**

**是否合并披露:**

是 否

**(一) 控股股东情况**

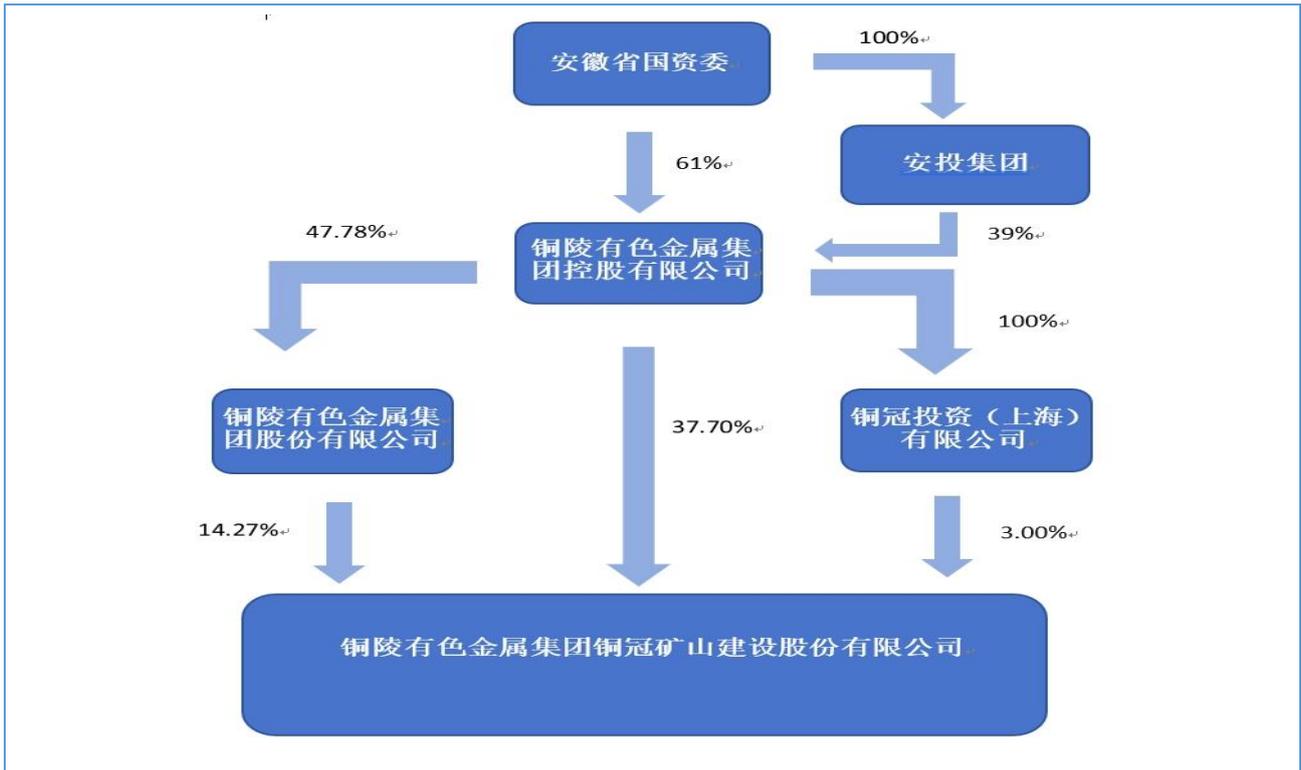
有色控股直接持有公司 37.70%的股份,通过控股子公司铜陵有色间接控制公司 14.27%的股份,通过子公司铜冠投资(上海)有限公司间接控制公司 3.00%的股份,合计控制公司 54.96%股份,为公司控股股东。有色控股基本情况如下:

<b>公司名称</b>	铜陵有色金属集团控股有限公司	<b>成立时间</b>	1981年1月22日
-------------	----------------	-------------	------------

注册资本	370,203.39万元	实收资本	370,203.39万元
法定代表人	龚华东		
经营范围	一般项目：企业总部管理；以自有资金从事投资活动；选矿；金属矿石销售；非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销售；常用有色金属冶炼；贵金属冶炼；有色金属压延加工；金属材料制造；再生资源加工；热力生产和供应；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；贸易经纪；国内贸易代理；货物进出口；技术进出口；节能管理服务；运行效能评估服务；合同能源管理；对外承包工程；工程管理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工业工程设计服务；工程和技术研究和试验发展；工程造价咨询业务；建筑材料销售；物业管理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；通用设备修理；矿山机械制造；机械设备销售；专用设备修理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；环境保护监测；软件开发；互联网数据服务；信息技术咨询服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：期货业务；交易所业务；报纸出版；广播电视节目制作经营；广播电视节目传送；非煤矿山矿产资源开采；发电业务、输电业务、供（配）电业务；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；雷电防护装置检测；建设工程施工；建设工程监理；特种设备安装改造修理；房地产开发经营；住宿服务；餐饮服务；地质灾害治理工程勘查；地质灾害治理工程设计；地质灾害治理工程施工；地质灾害危险性评估；检验检测服务；矿产资源勘查；测绘服务；道路货物运输（不含危险货物）；水路普通货物运输（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）		
注册地址	安徽省铜陵市长江西路		
主要生产经营地	安徽省铜陵市长江西路		
与发行人主营业务的关系	主营业务为股权投资，除投资发行人外，投资范围涵盖有色金属、金融贸易、精细化工、装备制造、科研设计、物流、房地产开发、建筑安装等相关产业；与发行人主营业务不存在重合。		
股东构成	股东名称	股权比例	
	安徽省国资委	61%	
	安投集团	39%	
	合计	100.00%	

## （二）实际控制人情况

安徽省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“安徽省国资委”）直接持有有色控股61%股份，通过其全资子公司安徽省投资集团控股有限公司（以下简称“安投集团”）间接持有有色控股39%股份，合计持有有色控股100%的股份。安徽省国资委是安徽省人民政府特设机构，代表政府履行出资人义务，本公司的实际控制人为安徽省国资委。



是否存在实际控制人：

是 否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	115, 567, 166
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	54. 9621%

## 第七节 融资与利润分配情况

### 一、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、报告期内普通股股票发行情况

##### (1) 公开发行情况

适用 不适用

单位：元或股

申购日	上市日	拟发行数量	实际发行数量	定价方式	发行价格	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2024年9月18日	2024年10月11日	58,266,700	58,266,700	直接定价	4.33	229,765,387.05	矿山工程施工和采矿设备购置项目；矿山工程新技术研发中心建设项目；补充矿山工程建设和采矿运营管理业务运营资金项目

注：公司向不特定合格投资者公开发行人民币普通股 5,826.67 万股（超额配售选择权行使后），每股发行价格为人民币 4.33 元，共募集资金总额为人民币 25,229.48 万元，扣除发行费用 2,252.94 万元（不含税），募集资金净额为人民币 22,976.54 万元。

##### (2) 定向发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

募集方式	募集资金	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
定向发行	10,120,000.00	10,131,885.34	否	不适用	-	已事前及时履行
公开发行	229,765,387.05	38,749,212.47	否	不适用	-	已事前及时履行

#### 募集资金使用详细情况：

具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定网站披露的《关于 2024 年半年度募集资金存放及实际使用情况的专项说明》（公告编号：2024-072），在北京证券交易所指定网站披露的《2024 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：

2025-023)和《2024年度募集资金存放与实际使用情况鉴证报告》(公告编号:2025-024)。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 存续至年度报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位:元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用借款	中国工商银行股份有限公司铜陵百大支行	银行	9,000,000.00	2024年8月30日	2025年8月26日	2.6%
合计	-	-	-	9,000,000.00	-	-	-

## 六、 权益分派情况

### (一) 报告期内利润分配政策,特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

公司在《公司章程》中规定了相关利润分配政策,同时制定《利润分配管理制度》和《关于公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市后三年股东分红回报规划》。

报告期内,公司结合经营情况及全体股东的未来收益,未实施2023年年度权益分派。

(二) 现金分红政策的专项说明

是否符合公司章程的规定或者股东会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用

(三) 年度权益分派方案情况

适用 不适用

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.00	0	0

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况

适用 不适用

(四) 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		年度税前报酬 (万元)	是否在公司 关联方 获取报酬
				起始日期	终止日期		
丁士启	董事长	男	1966年7月	2023年12月26日	2026年12月25日	-	是
姚兵	董事	男	1968年1月	2023年12月26日	2026年12月25日	-	是
高定海	董事	男	1965年7月	2023年12月26日	2026年12月25日	-	是
王卫生	董事、总经理	男	1970年4月	2023年12月26日	2026年12月25日	69.11	否
漳立永	董事、副总经理	男	1971年7月	2023年12月26日	2026年12月25日	66.21	否
王怡明	独立董事	男	1970年4月	2023年12月26日	2026年12月25日	7.50	否
魏朱宝	独立董事	男	1965年6月	2023年12月26日	2026年12月25日	7.50	否
王宁	独立董事	男	1960年8月	2023年12月26日	2026年12月25日	7.50	否
姚玲	职工董事	男	1975年12月	2023年12月26日	2026年12月25日	37.34	否
解硕荣	监事会主席	男	1965年8月	2023年12月26日	2026年12月25日	-	是
田军	监事	男	1971年3月	2023年12月26日	2026年12月25日	-	是
王惠蓉	职工监事	女	1984年12月	2023年12月26日	2026年12月25日	23.12	否
姚俊杰	副总经理、财务总监	男	1968年4月	2023年12月26日	2026年12月25日	57.63	否
张弛	副总经理、安全总监	男	1968年6月	2023年12月26日	2026年12月25日	59.87	否
唐燕林	总工程师	男	1973年11月	2023年12月26日	2026年12月25日	56.69	否
刘国泽	副总经	男	1975年8月	2023年12月	2026年12	58.73	否

理、董 事会秘 书		26日	月25日		
董事会人数:			9		
监事会人数:			3		
高级管理人员人数:			6		

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，公司董事丁士启、姚兵、高定海和公司监事解硕荣、田军在控股股东及关联方企业任职。公司自然人股东崔李兵为公司高级管理人员张弛配偶的弟弟。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持 普通股 股数	数量 变动	期末持 普通股 股数	期末普 通股持 股比例	期末持 有股票 期权数 量	期末被 授予的 限制性 股票数 量	期末持 有无限 售股份 数量
丁士启	董事长	0	0	0	00	0	0	0
姚兵	董事	0	0	0	0%	0	0	0
解硕荣	监事会主席	0	0	0	0%	0	0	0
高定海	董事	0	0	0	0%	0	0	0
田军	监事	0	0	0	0%	0	0	0
王卫生	董事、总经理	1,021,276	0	1,021,276	0.4857%	0	0	0
漳立永	董事、副经理	654,545	0	654,545	0.3113%	0	0	0
唐燕林	总工程师	485,106	0	485,106	0.2307%	0	0	0
刘国泽	副总经理、董 事会秘书	429,400	0	429,400	0.2042%	0	0	0
张弛	副总经理、安 全总监	429,400	0	429,400	0.2042%	0	0	0
姚玲	职工董事	313,346	0	313,346	0.1409%			
王惠蓉	职工监事	85,880	0	85,880	0.0408%	0	0	0
王贻明	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
魏朱宝	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
王宁	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
合计	-	3,418,953	-	3,418,953	1.6260%	0	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：

公司于2024年4月26日召开第四届董事会第三次会议、2024年5月16日召开2023年年度股东大会审议通过了《关于〈铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司2024年度董事、监事和高级管理人员薪酬方案〉的议案》。

公司董事（非独立董事）、监事、高级管理人员根据其在公司担任的具体管理职务，按照《铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司2024年度董事、监事和高级管理人员薪酬方案》及相关薪酬规定领取薪酬；未担任具体管理职务的，不领取薪酬。

根据《铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司2024年度董事、监事和高级管理人员薪酬方案》，独立董事津贴标准7.50万元/年（税前）。

(四) 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	135	17	5	147
生产人员	1,924	721	101	2,674
技术人员	296	25	7	188
财务人员	32	3	4	27
员工总计	2,387	766	117	3,036

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	23	32
本科	164	185
专科及以下	2,200	2,819
员工总计	2,387	3,036

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

1. 员工薪酬政策

公司制定《绩效管理办法》等制度，坚持市场化分配导向与公司管控相结合的“效率优先、兼顾公平”分配原则，建立了“岗位价值、能力水平、工作绩效”三维一体的分配机制。公司不断完善薪酬政策，为员工提供有竞争力的薪酬。

2. 员工培训

公司以提升员工技能和素质为目标，建立了全面覆盖、分层次、分类别的员工培训体系。围绕公司年度经营目标及计划，以促进业务发展和员工能力提升为目的，制定《年度培训计划》，开展管理和技术提升类、职业技能类、职业素养类等系列培训。

3. 需公司承担费用的离退休职工人数情况

报告期末公司退休人员累计 1467 人，根据相关政策规定支付部分退休人员统筹外养老金，在“长期应付职工薪酬”-“离职后福利-设定受益计划净负债”科目中列支，报告期末“离职后福利-设定受益计划净负债”科目余额 4,507,271.77 元。

**劳务外包情况：**

适用 不适用

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
黄锋	新增	纪委书记	0	0	0
张亚锋	新增	总经理助理、刚果（金）有限公司经理	97,485	0	97,485

吴昊	新增	证券部部长	13,926	0	13,926
----	----	-------	--------	---	--------

核心员工的变动对公司的影响及应对措施:

适用 不适用

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行。报告期内，公司相关机构和人员依法运作，切实履行应尽的职责和义务，未出现违法违规情形。

## 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司持续优化并有效运行各项治理机制，能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利；报告期内，公司召开 1 次年度股东大会，2 次临时股东大会，会议召集和召开程序均符合《公司章程》《股东大会议事规则》等的要求，保障股东充分行使表决权；提案审议及表决符合法定程序，对涉及影响中小股东利益的重大事项，提供了网络投票方式，并对中小股东的表决情况进行了单独的计票并披露，确保中小股东充分行使话语权。

## 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度，经过公司“三会一层”讨论、审议通过。公司对外投资、对外担保、融资、关联交易等事项均按照公司的相关制度执行。

报告期内，公司重大决策运作规范，未出现违法违规情形和重大缺陷。

## 4、公司章程的修改情况

公司于 2024 年 10 月 11 日完成向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市。根据《公司法》《证券法》及《北京证券交易所股票上市规则》等相关规定，经公司第四届董事会第十次会议、2025 年第一次临时股东大会审议通过《关于拟变更公司注册资本、类型及修订〈公司章程〉并办理工商变更登记的议案》。具体内容详见公司 2024 年 12 月 27 日在北京证券交易所指定信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于拟变更注册资本、类型及修订〈公司章程〉并办理工商变更登记公告》（公告编号：2024-095）。

### （二） 三会运作情况

#### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	9	公司共召开 9 次董事会，修订公司治理制度、对外担保、关联交易、对向银行申请综合授信、定期报告、募集资金存放与使用、高级管理人

		员及部分核心员工设立资产管理计划参与公司战略配售、修订上市后三年内稳定股价预案、续聘会计师事务所等重大事项做出了有效决议。
监事会	9	公司共召开 9 次监事会，修订公司治理制度、对外担保、关联交易、对向银行申请综合授信、定期报告、募集资金的存放与使用、高级管理人员及部分核心员工设立资产管理计划参与公司战略配售、修订上市后三年内稳定股价预案、续聘会计师事务所等重大事项做出了有效决议。
股东会	3	公司共召开 3 次股东大会，修订公司治理制度、对外担保、关联交易、对向银行申请综合授信、定期报告、募集资金的存放与使用、续聘会计师事务所等重大事项做出了有效决议。

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司不断规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法违规情形，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

#### (四) 投资者关系管理情况

公司严格按照有关法律法规的规定和《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》的规定，加强信息披露事务和投资关系管理，确保所有投资者公平获取公司信息，对重大未公开内幕信息执行严格的保密程序，控制知情人员范围。同时，公司通过专线电话等方式与投资者进行充分的沟通交流。此外公司还主动、及时地与监管部门保持联系与沟通，从而准确地把握信息披露的规范要求，进一步提高公司透明度和信息披露质量，更好维护所有投资者的利益。

## 二、 内部控制

### (一) 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

公司董事会各专门委员会自设立以来运行良好，各专门委员会成员勤勉尽责，依法依规审议有关事项并发表意见，有效提升了董事会工作质量，防范公司经营风险，切实保障了股东的合法权益。

### 独立董事人数是否不少于董事会人数的 1/3

是 否

### 是否设置以下专门委员会、内审部门

审计委员会 是 否

提名委员会 是 否

薪酬与考核委员会 是 否

战略委员会 是 否

内审部门 是 否

### (二) 报告期内独立董事履行职责的情况

独立董事姓名	兼职上市公司家数 (含本公司)	在公司连续任职时间 (年)	出席董事会次数	出席董事会方式	出席股东会次数	出席股东会方式	现场工作时间(天)
王宁	1	1	9	现场及通讯	3	现场及通讯	16
王贻明	1	1	9	现场及通	1	现场及通	16

				讯		讯	
魏朱宝	2	1	9	现场及通讯	3	现场及通讯	16

**独立董事对公司有关事项是否提出异议：**

是 否

**独立董事对公司有关建议是否被采纳：**

是 否

报告期内，公司独立董事根据《公司法》《北京证券交易所股票上市规则》《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 1 号——独立董事》及《公司章程》《独立董事工作制度》等相关规定，本着独立、客观和公正的原则，忠实履行职责，及时了解公司的经营信息，全面关注公司的发展状况，积极出席公司会议，在公司治理、经营以及投融资活动等方面发表了客观公正的意见，为公司治理的规范性和经营管理的合规性、效益效率提出了众多合理建议，公司充分论证了相关建议，并均能够在日常经营决策中予以采纳。

### 独立董事资格情况

报告期内，公司在任独立董事具备独立性，符合《上市公司独立董事管理办法》《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 1 号-独立董事》等法律法规及自律规则关于独立董事独立性的相关规定。

### (三) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会按照《公司法》《公司章程》《监事会议事规则》等相关法律法规及规范性文件的要求，独立运作，认真履行监督职责。公司监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大的风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (四) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、人员、财务、机构方面均遵循了《公司法》《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### 1. 业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上独立于股东和其他关联方。公司在经营中不存在与实际控制人或其他关联方互担成本费用的情形，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与控股股东、实际控制人、主要股东及其控制的其他企业之间均不存在同业竞争关系。

## 2. 资产独立情况

公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。2024年度公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

## 3. 人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生和就职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员等均是公司专职人员，且在公司领薪，均未在控股股东、实际控制人控制的其他公司及关联公司担任除董事、监事以外的职位或领取报酬；公司的人事及工资管理与控股股东、控股股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

## 4. 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了相应的财务管理制度；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税；公司独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。

## 5. 机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、合署办公、混合经营的情形。

**(五) 内部控制制度的建设及实施情况**

公司严格按照《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法》等的内部控制相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司的治理结构，建立健全有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自权利和义务。公司重大经营决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的控制程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平，保护公司股东的各项权利。公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司经营过程中的经营风险，提高公司的经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步深化及公司经营的需要，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展的要求。

**报告期内，公司未发现管理制度存在重大缺陷。**

**(六) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

公司制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

**(七) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况**

√适用 □不适用

公司建立并持续完善公正、透明的高级管理人员的绩效评价标准和激励约束机制，制定了考核管理制度，能确保公司持续健康发展。公司高级管理人员的聘任公开、透明，符合法律法规和公司章程的规定。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

报告期内，公司共召开 3 次股东大会，2024 年度第二次临时股东大会提供网络投票方式报告期内，其它历次股东大会未涉及累积投票安排。

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

#### (三) 投资者关系的安排

适用 不适用

报告期内，公司严格按照《公司法》等法律法规和《公司章程》《投资者关系管理制度》《信息披露事务管理制度》等内部规章制度的要求，自觉履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时地披露各项定期公告和临时公告，确保公司股东、潜在投资者准确及时地掌握公司生产经营、财务状况等信息，加强投资者对公司的了解和认同。

公司构建多渠道的投资者关系管理和沟通体系：邮箱、电话、网站均保持畅通；针对投资者、证券服务机构人员、新闻媒体等特定对象到公司进行现场参观、实地调研，实行预约制并认真做好接待工作，并积极做好尚未公开信息及内幕信息的保密工作。从而切实保护投资者特别是广大社会公众投资者的合法权益，促进公司与投资者之间建立长期、稳定的良好关系。

## 第十一节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落

	□其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2025]230Z1661号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26			
审计报告日期	2025年4月25日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	汪玉寿 5年	倪士明 5年	齐飞翔 1年	- -年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8年			
会计师事务所审计报酬	50万元			

审 计 报 告  
容诚审字[2025]230Z1661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2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024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2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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、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、29和附注五、37。

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，投入法涉及铜冠矿建管理层（以下简称管理层）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) 查看部分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、11 和附注五、3，铜冠矿建 2024 年 12 月 31 日的应收账款余额为 685,663,211.68 元，坏账准备金额为 65,000,687.38 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

管理层对其他信息负责。其他信息包括铜冠矿建 2024 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。

(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[2025] 230Z1661号审计报告签字盖章页。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

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

中国注册会计师：齐飞翔

报告日期：2025年4月25日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	271,099,120.10	117,321,177.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	88,799,301.18	47,579,262.99
应收账款	五、3	620,662,524.30	497,875,071.98
应收款项融资	五、4	2,000,000.00	30,787,599.47
预付款项	五、5	8,591,264.90	10,091,352.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	11,282,499.02	8,617,135.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	110,585,027.41	74,996,755.40
其中：数据资源			
合同资产	五、8	171,205,019.25	152,046,664.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	3,037,149.58	2,422,335.60
<b>流动资产合计</b>		<b>1,287,261,905.74</b>	<b>941,737,354.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	322,901,207.10	188,821,172.77
在建工程	五、11	-	2,331,708.65
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五、12	4,484,552.51	5,646,205.06
无形资产	五、13	17,327,159.79	17,716,134.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	3,629,280.72	5,797,652.11
递延所得税资产	五、15	17,235,228.47	18,089,981.85
其他非流动资产	五、16	39,982,639.94	7,035,399.58
<b>非流动资产合计</b>		<b>405,560,068.53</b>	<b>245,438,254.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,692,821,974.27</b>	<b>1,187,175,609.85</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	14,961,824.98	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	503,004,898.86	349,895,309.00
预收款项	五、20	116,814.16	350,442.48
合同负债	五、21	44,124,816.31	26,600,349.93
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	46,628,682.30	43,502,789.44
应交税费	五、23	74,349,639.42	63,619,537.59
其他应付款	五、24	66,440,580.29	62,416,803.59
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	-	2,359,124.72
其他流动负债	五、26	8,980,007.30	4,673,422.56
<b>流动负债合计</b>		<b>758,607,263.62</b>	<b>553,417,779.31</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	五、27		
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、28	9,582,550.87	10,307,733.62
预计负债	五、29	-	837,884.72
递延收益	五、30	9,463,318.51	9,682,948.75
递延所得税负债	五、15		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,045,869.38</b>	<b>20,828,567.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>777,653,133.00</b>	<b>574,246,346.40</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	210,266,700.00	152,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	328,150,129.11	156,651,442.06
减：库存股			
其他综合收益	五、33	1,000,852.98	176.41
专项储备	五、34	3,786,051.85	3,983,583.86
盈余公积	五、35	58,777,512.36	58,656,428.27
一般风险准备			
未分配利润	五、36	313,187,594.97	241,637,632.85
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		915,168,841.27	612,929,263.45
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>915,168,841.27</b>	<b>612,929,263.45</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,692,821,974.27</b>	<b>1,187,175,609.85</b>

法定代表人：王卫生  
王瑞涛

主管会计工作负责人：姚俊杰

会计机构负责人：

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		233,156,287.26	82,704,503.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		88,799,301.18	47,579,262.99
应收账款	十五、1	346,843,753.95	282,680,022.70

应收款项融资		2,000,000.00	30,787,599.47
预付款项		3,000.00	3,028,868.27
其他应收款	十五、2	348,012,891.58	299,342,310.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,773,114.15	8,199,408.54
其中：数据资源			
合同资产		65,132,817.71	71,819,833.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,037,149.58	1,802,245.16
<b>流动资产合计</b>		<b>1,096,758,315.41</b>	<b>827,944,054.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,346,130.25	1,346,130.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		115,424,939.09	101,882,264.58
在建工程		-	711,857.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,383,775.91	5,260,531.07
无形资产		16,724,600.86	17,105,944.45
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,629,280.72	5,797,652.11
递延所得税资产		32,102,946.67	22,468,626.74
其他非流动资产		29,353,079.90	2,163,969.23
<b>非流动资产合计</b>		<b>202,964,753.40</b>	<b>156,736,976.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,299,723,068.81</b>	<b>984,681,031.38</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		14,961,824.98	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		343,627,345.88	289,110,506.30
预收款项		116,814.16	350,442.48

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		39,848,570.00	36,436,366.66
应交税费		31,930,583.48	33,708,320.91
其他应付款		65,568,958.23	61,743,964.02
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		35,648,424.35	25,214,899.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	2,112,066.26
其他流动负债		6,997,000.40	3,923,020.08
<b>流动负债合计</b>		<b>538,699,521.48</b>	<b>452,599,586.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		9,582,550.87	10,307,733.62
预计负债		-	837,884.72
递延收益		9,463,318.51	9,682,948.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,045,869.38</b>	<b>20,828,567.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>557,745,390.86</b>	<b>473,428,153.77</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		210,266,700.00	152,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		328,150,129.11	156,651,442.06
减：库存股			
其他综合收益		-1,454,486.03	-1,241,638.95
专项储备		1,247,613.34	1,286,193.83
盈余公积		58,777,496.27	58,656,412.18
一般风险准备			
未分配利润		144,990,225.26	143,900,468.49
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>741,977,677.95</b>	<b>511,252,877.61</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,299,723,068.81</b>	<b>984,681,031.38</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		1,395,468,380.86	1,164,162,254.63
其中：营业收入	五、37	1,395,468,380.86	1,164,162,254.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,315,374,968.28	1,085,721,418.52
其中：营业成本	五、37	1,233,054,042.83	1,019,069,393.70
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、38	4,154,758.71	3,171,255.07
销售费用	五、39	2,551,691.73	2,946,183.60
管理费用	五、40	49,102,606.05	40,417,599.80
研发费用	五、41	30,408,592.19	25,540,824.22
财务费用	五、42	-3,896,723.23	-5,423,837.87
其中：利息费用	五、42	460,865.69	498,179.00
利息收入	五、42	772,956.92	1,404,053.81
加：其他收益	五、43	2,979,027.56	9,476,145.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-52,872.82	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	7,700,146.51	-800,648.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	591,670.46	-2,040,766.89

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>91,311,384.29</b>	<b>85,075,565.68</b>
加：营业外收入	五、47	137,067.90	453,703.21
减：营业外支出	五、48	438,931.89	1,259,434.47
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>91,009,520.30</b>	<b>84,269,834.42</b>
减：所得税费用	五、49	19,338,474.09	18,066,954.29
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>71,671,046.21</b>	<b>66,202,880.13</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,671,046.21	66,202,880.13
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		71,671,046.21	66,202,880.13
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	五、50	<b>1,000,676.57</b>	<b>152,619.63</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,000,676.57	152,619.63
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-192,672.27	-200,697.03
（1）重新计量设定受益计划变动额		-192,672.27	-200,697.03
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,193,348.84	353,316.66
（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		1,193,348.84	353,316.66
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>72,671,722.78</b>	<b>66,355,499.76</b>

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		72,671,722.78	66,355,499.76
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.43	0.44
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.43	0.44

法定代表人：王卫生  
王瑞涛

主管会计工作负责人：姚俊杰

会计机构负责人：

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	878,673,910.54	730,536,189.96
减：营业成本	十五、4	731,211,608.48	604,971,905.53
税金及附加		3,333,395.38	2,274,598.93
销售费用		2,551,691.73	2,946,183.60
管理费用		46,699,208.22	32,196,205.61
研发费用		30,408,592.19	25,540,824.22
财务费用		-5,663,072.91	-6,220,817.50
其中：利息费用		457,924.15	471,583.65
利息收入		469,853.38	1,216,863.96
加：其他收益		2,979,027.56	9,476,145.16
投资收益（损失以“-”号填列）		-52,872.82	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-65,098,565.25	-18,950,792.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,098,720.33	134,075.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,861,356.61</b>	<b>59,486,718.39</b>
加：营业外收入		112,841.62	446,365.18
减：营业外支出		410,569.83	1,176,311.90
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,563,628.40</b>	<b>58,756,771.67</b>
减：所得税费用		5,352,787.54	11,455,516.51

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,210,840.86</b>	<b>47,301,255.16</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,210,840.86	47,301,255.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-212,847.08</b>	<b>-267,570.73</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-192,672.27	-200,697.03
1.重新计量设定受益计划变动额		-192,672.27	-200,697.03
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-20,174.81	-66,873.70
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		-20,174.81	-66,873.70
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>997,993.78</b>	<b>47,033,684.43</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<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		1,147,413,665.04	963,729,502.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			

拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,077,677.07	2,678,267.67
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	7,176,826.58	17,662,151.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,156,668,168.69</b>	<b>984,069,921.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		676,385,688.35	563,887,533.63
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		329,390,076.61	293,205,952.07
支付的各项税费		49,853,331.42	65,228,931.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	19,378,509.55	25,523,809.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,075,007,605.93</b>	<b>947,846,226.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>81,660,562.76</b>	<b>36,223,695.34</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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、51	179,436,205.96	49,126,643.86
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>179,436,205.96</b>	<b>49,126,643.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-179,436,205.96</b>	<b>-49,126,643.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		236,895,648.29	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		14,925,634.90	
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>251,821,283.19</b>	<b>10,120,000.00</b>
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		73,450.00	
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、51	4,781,266.67	3,018,867.91
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,854,716.67</b>	<b>3,018,867.91</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>246,966,566.52</b>	<b>7,101,132.09</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,587,018.99</b>	<b>3,091,533.78</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、52	<b>153,777,942.31</b>	<b>-2,710,282.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、52	117,321,177.79	120,031,460.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、52	<b>271,099,120.10</b>	<b>117,321,177.79</b>

法定代表人：王卫生  
人：王瑞涛

主管会计工作负责人：姚俊杰

会计机构负责

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<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		446,573,010.39	370,609,189.15
收到的税费返还		2,077,677.07	2,678,267.67
收到其他与经营活动有关的现金		42,450,281.32	122,269,643.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>491,100,968.78</b>	<b>495,557,100.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		298,658,122.34	244,852,578.33
支付给职工以及为职工支付的现金		204,916,532.94	192,415,681.69
支付的各项税费		28,218,064.28	21,693,660.18
支付其他与经营活动有关的现金		21,067,021.19	20,816,714.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>552,859,740.75</b>	<b>479,778,634.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-61,758,771.97</b>	<b>15,778,466.11</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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资		34,763,205.08	7,305,540.41

产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>34,763,205.08</b>	<b>7,305,540.41</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-34,763,205.08</b>	<b>-7,305,540.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		236,895,648.29	10,120,000.00
取得借款收到的现金		14,925,634.90	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>251,821,283.19</b>	<b>10,120,000.00</b>
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		73,450.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		4,781,266.67	3,018,867.91
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,854,716.67</b>	<b>3,018,867.91</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>246,966,566.52</b>	<b>7,101,132.09</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>7,193.87</b>	<b>-66,845.72</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>150,451,783.34</b>	<b>15,507,212.07</b>
加：期初现金及现金等价物余额		82,704,503.92	67,197,291.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>233,156,287.26</b>	<b>82,704,503.92</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末 余额	152,000,000.00				156,651,442.06		176.41	3,983,583.86	58,656,428.27		241,637,632.85		612,929,263.45
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	152,000,000.00				156,651,442.06		176.41	3,983,583.86	58,656,428.27		241,637,632.85		612,929,263.45
三、本期增减 变动金额(减 少以“-”号	58,266,700.00				171,498,687.05	-	1,000,676.57	-197,532.01	121,084.09		71,549,962.12		302,239,577.82

<b>填列)</b>												
(一)综合收益总额						1,000,676.57					71,671,046.21	72,671,722.78
(二)所有者投入和减少资本	58,266,700.00				171,498,687.05							229,765,387.05
1. 股东投入的普通股	58,266,700.00				171,498,687.05							229,765,387.05
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								121,084.09		-121,084.09		
1. 提取盈余公积								121,084.09		-121,084.09		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者												

权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(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								-197,532.01				-197,532.01
1. 本期提取								48,809,026.83				48,809,026.83
2. 本期使用								49,006,558.84				49,006,558.84
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>210,266,700.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>328,150,129.11</b>	<b>-</b>	<b>1,000,852.98</b>	<b>3,786,051.85</b>	<b>58,777,512.36</b>		<b>313,187,594.97</b>	<b>915,168,841.27</b>

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他综合收益	专项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上 年 期 末 余 额	150,000,000.00				148,531,442.06		-152,443.22	3,173,111.97	53,919,563.51		180,104,225.06		535,575,899.38
加：会 计 政 策 变 更									6,739.24		60,653.18		67,392.42
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	-	-152,443.22	3,173,111.97	53,926,302.75		180,164,878.24	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	-	152,619.63	810,471.89	4,730,125.52		61,472,754.61	77,285,971.65
(一) 综合收益总额							152,619.63				66,202,880.13	66,355,499.76
(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								4,730,125.52		-4,730,125.52		
1. 提取盈余公积								4,730,125.52		-4,730,125.52		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												

1. 资本 公积转 增资本 (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)								810,471.89					810,471.89

专项储备												
1. 本期提取							40,691,026.68					40,691,026.68
2. 本期使用							39,880,554.79					39,880,554.79
(六) 其他												
四、本年年末余额	152,000,000.00	-	-	-	156,651,442.06	-	176.41	3,983,583.86	58,656,428.27		241,637,632.85	612,929,263.45

法定代表人：王卫生

主管会计工作负责人：姚俊杰

会计机构负责人：王瑞涛

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末	152,000,000.00				156,651,442.06		-1,241,638.95	1,286,193.83	58,656,412.18		143,900,468.49	511,252,877.61

余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	152,000,000.00				156,651,442.06		-1,241,638.95	1,286,193.83	58,656,412.18		143,900,468.49	511,252,877.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	58,266,700.00	-	-	-	171,498,687.05	-	-212,847.08	-38,580.49	121,084.09		1,089,756.77	230,724,800.34
（一）综合收益总额							-212,847.08				1,210,840.86	997,993.78
（二）所有者投入和	58,266,700.00	-	-	-	171,498,687.05							229,765,387.05

减少资本											
1. 股东投入的普通股	58,266,700.00				171,498,687.05						229,765,387.05
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								121,084.09		-121,084.09	
1. 提取盈余公积								121,084.09		-121,084.09	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所											

所有者 (或股东)的 分配												
4. 其他												
(四) 所有者 权益内 部结转												
1. 资本 公积转 增资本 (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								-38,580.49				-38,580.49
1. 本期提取								25,608,671.45				25,608,671.45
2. 本期使用								25,647,251.94				25,647,251.94
(六) 其他												
四、本年期末余额	210,266,700.00	-	-	-	328,150,129.11	-	-1,454,486.03	1,247,613.34	58,777,496.27		144,990,225.26	741,977,677.95

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

									准 备			
一、上 年期末 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	454,759,224.76
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	-	-267,570.73	-727,424.00	4,730,125.52		42,571,129.64	56,426,260.43
（一） 综合收							-267,570.73				47,301,255.16	47,033,684.43

益总额											
(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								4,730,125.52		-4,730,125.52	
1. 提取 盈余公 积								4,730,125.52		-4,730,125.52	

2. 提取 一般风 险准备												
3. 对所 有者 (或股 东)的 分配												
4. 其他												
(四) 所有者 权益内 部结转												
1. 资本 公积转 增资本 (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							-727,424.00				-727,424.00
1. 本期提取							21,591,721.67				21,591,721.67
2. 本期使用							22,319,145.67				22,319,145.67
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>152,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>156,651,442.06</b>	<b>-</b>	<b>-1,241,638.95</b>	<b>1,286,193.83</b>	<b>58,656,412.18</b>	<b>143,900,468.49</b>	<b>511,252,877.61</b>

# 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

2024 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

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 34070000004115 号企业法人营业执照。公司统一社会信用代码：913407007389012275。

2024 年 9 月，经中国证券监督管理委员会《关于同意铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2024〕1234 号）的批复，公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市，股票简称：铜冠矿建，股票代码：920019。

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 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本为 21,026.67 万元。

公司主要的经营业务为矿山工程建设和采矿运营管理。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 25 日决议批准报出。

### 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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

#### 2. 持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、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）有限公司（以下简称“铜冠矿建（赞比亚）”）采用美元为记账本位币，铜冠矿建刚果（金）有限公司（以下简称“铜冠矿建刚果（金）”）采用美元为记账本位币，GOLDEN LION DEVELOPMENT SAS（以下简称“GOLDEN LION”）采用美元为记账本位币，铜冠矿建（蒙古）有限公司（以下简称“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. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额超过 300.00 万元且账龄超过 1 年的应付账款
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额超过 300.00 万元且账龄超过 1 年的其他应付款
重要的投资活动有关的现金	金额超过 500.00 万元的投资支出

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准和合并范围的确定

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。控制的定

义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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。

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

## （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

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

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子

公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，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，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

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

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、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。

**(5) 合并抵销中的特殊考虑**

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

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

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

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确

认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

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

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

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

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间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，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### 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与商誉之和的差额，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在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

#### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

#### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金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。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

### （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的“其他综合收益”项目列示。

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。

## 11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（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**

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

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

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

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

#### **(5) 金融工具减值**

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

##### **① 预期信用损失的计量**

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

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

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

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

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

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

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

#### A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：财务公司票据

应收票据组合 3：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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表的时间确认。

项 目	其他应收款计提比例
一年以内	5.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	30.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

##### ②具有较低的信用风险

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

##### ③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，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、12。

## 12. 公允价值计量

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

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

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

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

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

### ①估值技术

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

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

### ②公允价值层次

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

## 13. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

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

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

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

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

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **14. 合同资产及合同负债**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

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

### **15. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

## 16. 持有待售的非流动资产或处置组

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

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

## （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### (4) 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。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 17. 长期股权投资

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

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这

些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

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

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

### 18. 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、23。

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

### 19. 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。

## 20. 在建工程

### (1) 在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达

到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物、临时设施	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收

## 21. 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。

## 22. 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或计入相关资产的成本。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) 研发支出归集范围**

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、物料消耗、折旧费等。

### **(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **23. 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。

#### 24. 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

## 25. 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，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### (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。

## 26. 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。

## 27. 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。

### **28. 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司根据发行的优先股、永续债等其他金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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。

### **29. 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。

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。

### 30. 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。

## 31. 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）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

#### ⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

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

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **32. 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、26。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、29 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。

##### 本公司作为卖方（承租人）

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

##### ②本公司作为买方（出租人）

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

### 33. 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。

### 34. 重要会计政策和会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ①执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

##### ②保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

#### （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）、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 2023 年 10 月 16 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，2024 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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	1,179,942.21	1,726,825.65
银行存款	269,919,177.89	115,594,352.14
合 计	271,099,120.10	117,321,177.79
其中：存放在境外的款项总额	42,569,846.05	57,462,304.48

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。

货币资金期末余额较期初增长 131.07%，主要系本期向不特定合格投资者公开发行股票，收到募集资金所致。

### 2. 应收票据

## (1) 分类列示

种 类	2024 年 12 月 31 日			2023 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	—	—	—	34,808.10	1,740.41	33,067.69
银行承兑票据	60,321,284.85	1,128,008.02	59,193,276.83	30,921,273.98	1,546,063.70	29,375,210.28
财务公司承兑票据	30,170,207.23	564,182.88	29,606,024.35	19,127,352.65	956,367.63	18,170,985.02
合 计	90,491,492.08	1,692,190.90	88,799,301.18	50,083,434.73	2,504,171.74	47,579,262.99

(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	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑票据	—	—
银行承兑票据	—	40,741,673.89
财务公司承兑票据	—	21,948,631.75
合 计	—	62,690,305.64

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 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	90,491,492.08	100.00	1,692,190.90	1.87	88,799,301.18
其中：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
银行承兑汇票	60,321,284.85	66.66	1,128,008.02	1.87	59,193,276.83
财务公司承兑票据	30,170,207.23	33.34	564,182.88	1.87	29,606,024.35
合 计	90,491,492.08	100.00	1,692,190.90	1.87	88,799,301.18

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	50,083,434.73	100.00	2,504,171.74	5.00	47,579,262.99
其中：商业承兑汇票	34,808.10	0.07	1,740.41	5.00	33,067.69
银行承兑汇票	30,921,273.98	61.74	1,546,063.70	5.00	29,375,210.28
财务公司承兑票据	19,127,352.65	38.19	956,367.63	5.00	18,170,985.02
合 计	50,083,434.73	100.00	2,504,171.74	5.00	47,579,262.99

①于 2024 年 12 月 31 日，不存在按单项计提坏账准备的应收票据。

②于 2024 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备

名 称	2024 年 12 月 31 日			2023 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 (%)
商业承兑汇票	—	—	—	34,808.10	1,740.41	5.00
银行承兑汇票	60,321,284.85	1,128,008.02	1.87	30,921,273.98	1,546,063.70	5.00
财务公司承兑 票据	30,170,207.23	564,182.88	1.87	19,127,352.65	956,367.63	5.00
合 计	90,491,492.08	1,692,190.90	1.87	50,083,434.73	2,504,171.74	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 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	1,740.41	-1,740.41	—	—	—	—
银行承兑汇票坏账准备	1,546,063.70	-418,055.68	—	—	—	1,128,008.02
财务公司承兑票据坏账准备	956,367.63	-392,184.75	—	—	—	564,182.88
合 计	2,504,171.74	-811,980.84	—	—	—	1,692,190.90

(6) 本期无核销的应收票据。

(7) 应收票据期末余额较期初增长 80.68%，主要系收到的银行承兑汇票增加所致。

### 3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	605,749,325.62	493,327,512.12
1 至 2 年	23,707,490.24	20,258,711.80
2 至 3 年	23,353,778.54	28,671,504.17
3 至 4 年	22,889,427.28	—
4 至 5 年	—	11,877,301.00
5 年以上	9,963,190.00	10,451,579.10
小 计	685,663,211.68	564,586,608.19
减：坏账准备	65,000,687.38	66,711,536.21
合 计	620,662,524.30	497,875,071.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024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	685,663,211.68	100.00	65,000,687.38	9.48	620,662,524.30
其中：应收客户款项	685,663,211.68	100.00	65,000,687.38	9.48	620,662,524.30
合计	685,663,211.68	100.00	65,000,687.38	9.48	620,662,524.30

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	564,586,608.19	100.00	66,711,536.21	11.82	497,875,071.98
其中：应收客户款项	564,586,608.19	100.00	66,711,536.21	11.82	497,875,071.98
合计	564,586,608.19	100.00	66,711,536.21	11.82	497,875,071.98

坏账准备计提的具体说明：

①于2024年12月31日，公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于2024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	2024年12月31日			2023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	605,749,325.62	30,287,466.32	5.00	493,327,512.12	24,666,375.56	5.00
1至2年	23,707,490.24	3,842,984.23	16.21	20,258,711.80	5,022,134.66	24.79
2至3年	23,353,778.54	7,589,978.03	32.50	28,671,504.17	14,694,145.89	51.25
3至4年	22,889,427.28	13,317,068.80	58.18	—	—	—
4至5年	—	—	—	11,877,301.00	11,877,301.00	100.00
5年以上	9,963,190.00	9,963,190.00	100.00	10,451,579.10	10,451,579.10	100.00
合计	685,663,211.68	65,000,687.38	9.48	564,586,608.19	66,711,536.21	11.82

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2023年12月	本期变动金额	2024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	31 日
应收账款 坏账准备	66,711,536.2 1	-1,929,595.0 6	—	—	218,746.23	65,000,687.3 8

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
中国有色非洲矿业有限 公司	137,751,104.62	59,323,996.72	197,075,101.34	21.94	9,872,411.69
科米卡简易股份有限公 司	105,495,858.14	45,824,266.99	151,320,125.13	16.84	7,566,006.26
铜陵有色金属集团股份 有限公司冬瓜山铜矿	59,871,787.75	13,791,001.40	73,662,789.15	8.20	4,690,150.19
山东黄金矿业(莱州) 有限公司焦家金矿	46,039,701.23	14,309,724.86	60,349,426.09	6.72	3,263,799.39
ECUA CORRIENTE S.A	49,342,109.72	1,753,154.43	51,095,264.15	5.69	2,722,882.38
合 计	398,500,561.46	135,002,144.40	533,502,705.86	59.39	28,115,249.91

#### 4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	2,000,000.00	30,787,599.47

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	18,801,586.08	—

(4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2024 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	2,000,000.00	—	—	
其中：银行承兑汇票	2,000,000.00	—	—	
合 计	2,000,000.00	—	—	

(续上表)

类 别	2023 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	30,787,599.47	—	—	—
其中：银行承兑汇票	30,787,599.47	—	—	—
合计	30,787,599.47	—	—	—

2024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。

(5) 本期无实际核销的应收款项融资。

(6) 应收款项融资期末余额较期初下降93.50%，主要系本期信用等级较高的银行承兑汇票背书转让所致。

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,045,507.70	93.65	9,898,081.23	98.08
1至2年	362,486.35	4.22	193,271.21	1.92
2至3年	183,270.85	2.13	—	—
3年以上	—	—	—	—
合计	8,591,264.90	100.00	10,091,352.44	100.00

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(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	2024年12月31日余额	占预付账款余额合计数的比例(%)
ABPOPA 有限责任公司	3,578,815.24	41.66
TMBN 有限责任公司	3,801,294.92	44.25
YANTAI JEREH PETROLEUM EQUIPMENT	444,358.13	5.17
POWER KONSALTING 有限公司	358,049.45	4.17
陶德奥由有限责任公司	183,270.85	2.13
合计	8,365,788.59	97.38

## 6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	11,282,499.02	8,617,135.30
合 计	11,282,499.02	8,617,135.30

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	7,806,341.06	16,495,935.10
1 至 2 年	10,094,324.89	6,309,325.45
2 至 3 年	2,585,000.00	1,769,804.11
3 至 4 年	1,654,222.17	1,308,970.22
4 至 5 年	1,208,970.22	1,062.41
5 年以上	2,349,505.08	2,378,136.14
小 计	25,698,363.42	28,263,233.43
减：坏账准备	14,415,864.40	19,646,098.13
合 计	11,282,499.02	8,617,135.30

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待退返进项税	8,996,469.49	15,549,103.96
押金及保证金	10,982,563.93	9,677,921.77
备用金	1,030,170.33	494,951.14
出口退税款	2,331,135.58	788,031.20
其他	2,358,024.09	1,753,225.36
小 计	25,698,363.42	28,263,233.43
减：坏账准备	14,415,864.40	19,646,098.13
合 计	11,282,499.02	8,617,135.30

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 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	16,570,484.93	5,287,985.91	11,282,499.02
第二阶段	—	—	—

第三阶段	9,127,878.49	9,127,878.49	—
合计	25,698,363.42	14,415,864.40	11,282,499.02

2024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	16,570,484.93	31.91	5,287,985.91	11,282,499.02	
合计	16,570,484.93	31.91	5,287,985.91	11,282,499.02	

2024年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

2024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	9,127,878.49	100.00	9,127,878.49	—	收回有重大不确定性
1. 待退返进项税	8,996,469.49	100.00	8,996,469.49	—	
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	9,127,878.49	100.00	9,127,878.49	—	

B. 截至2023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	12,582,720.47	3,965,585.17	8,617,135.30
第二阶段	—	—	—
第三阶段	15,680,512.96	15,680,512.96	—
合计	28,263,233.43	19,646,098.13	8,617,135.30

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	12,582,720.47	31.52	3,965,585.17	8,617,135.30	
合计	12,582,720.47	31.52	3,965,585.17	8,617,135.30	

2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	15,680,512.96	100.00	15,680,512.96	—	收回有重大不
1. 待退返进项税	15,549,103.96	100.00	15,549,103.96	—	

2. 南陵星力环保建材有限公司	131,409.00	100.00	131,409.00	—	确定性
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	15,680,512.96	100.00	15,680,512.96	—	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024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	19,646,098.13	1,321,945.46	6,280,516.07	—	-271,663.12	14,415,864.40
坏账准备						

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	2024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	8,996,469.49	1-2年	35.01	8,996,469.49
广西佛子矿业有限公司	押金及保证金	2,900,000.00	2年以内	11.28	170,000.00
新鑫有限责任公司	押金及保证金	2,000,000.00	5年以内	7.78	1,800,000.00
莱州金盛矿业投资有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	2-3年	7.78	600,000.00
霍邱县新中天水泥有限公司	押金及保证金	1,500,000.00	4年以内	5.84	650,000.00
合计		17,396,469.49		67.69	12,216,469.49

⑦期末无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

## 7. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年12月31日			2023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	112,292,999.15	1,707,971.74	110,585,027.41	76,964,408.16	1,967,652.76	74,996,755.40

(2) 存货跌价准备

项目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024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	1,967,652.76	—	5,965.93	265,646.95	—	1,707,971.74
-----	--------------	---	----------	------------	---	--------------

存货期末余额较期初增长 45.90%，主要系本期铜冠矿建（赞比亚）购买的原材料较多所致。

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2024 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	175,725,673.65	10,054,080.06	165,671,593.59
未到期的质保金	36,939,409.42	2,202,903.86	34,736,505.56
小 计	212,665,083.07	12,256,983.92	200,408,099.15
减：列示于其他非流动资产的合同资产	30,820,058.63	1,616,978.73	29,203,079.90
合 计	181,845,024.44	10,640,005.19	171,205,019.25

(续上表)

项 目	2023 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	146,028,297.36	10,932,446.59	135,095,850.77
未到期的质保金	20,789,392.49	1,824,610.02	18,964,782.47
小 计	166,817,689.85	12,757,056.61	154,060,633.24
减：列示于其他非流动资产的合同资产	2,119,967.61	105,998.38	2,013,969.23
合 计	164,697,722.24	12,651,058.23	152,046,664.01

### (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2024 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	212,665,083.07	100.00	12,256,983.92	5.76	200,408,099.15
其中：已完工未结算资产	175,725,673.65	82.63	10,054,080.06	5.72	165,671,593.59
未到期的质保金	36,939,409.42	17.37	2,202,903.86	5.96	34,736,505.56
合 计	212,665,083.07	100.00	12,256,983.92	5.76	200,408,099.15

(续上表)

类别	2023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	166,817,689.85	100.00	12,757,056.61	7.65	154,060,633.24
其中：已完工未结算资产	146,028,297.36	87.54	10,932,446.59	7.49	135,095,850.77
未到期的质保金	20,789,392.49	12.46	1,824,610.02	8.78	18,964,782.47
合计	166,817,689.85	100.00	12,757,056.61	7.65	154,060,633.24

## (3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2023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	2024年12月31日
已完工未结算资产	10,932,446.59	-968,358.12	—	—	89,991.59	10,054,080.06
未到期的质保金	1,824,610.02	376,687.66	—	—	1,606.18	2,202,903.86
合计	12,757,056.61	-591,670.46	—	—	91,597.77	12,256,983.92

## 9. 其他流动资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
待认证、待抵扣增值税	3,037,149.58	2,422,335.60

## 10. 固定资产

## (1) 分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	322,901,207.10	188,821,172.77
固定资产清理	—	—
合计	322,901,207.10	188,821,172.77

## (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. 2023年12月31日	44,633,671.21	454,334,583.78	94,091,713.30	11,246,912.32	604,306,880.61
2. 本期增加金额	1,699,353.39	165,065,470.04	42,789,262.78	64,229.41	209,618,315.62

(1) 购置	—	160,473,927.39	41,546,324.11	25,323.10	202,045,574.60
(2) 在建工程转入	1,699,353.39	—	—	—	1,699,353.39
(3) 外币报表折算	—	4,591,542.65	1,242,938.67	38,906.31	5,873,387.63
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4. 2024年12月31日	46,333,024.60	619,400,053.82	136,880,976.08	11,311,141.73	813,925,196.23
二、累计折旧					
1. 2023年12月31日	17,859,364.93	304,750,486.57	76,983,634.10	10,459,679.12	410,053,164.72
2. 本期增加金额	2,039,684.54	65,818,164.21	7,487,513.02	192,919.52	75,538,281.29
(1) 计提	2,039,684.54	63,349,662.81	6,579,088.95	155,266.96	72,123,703.26
(2) 外币报表折算	—	2,468,501.40	908,424.07	37,652.56	3,414,578.03
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4. 2024年12月31日	19,899,049.47	370,568,650.78	84,471,147.12	10,652,598.64	485,591,446.01
三、减值准备					
1. 2023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. 2024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. 2024年12月31日账面价值	26,433,975.13	243,927,035.98	51,937,195.41	603,000.58	322,901,207.10
2. 2023年12月31日账面价值	26,774,306.28	144,679,730.15	16,635,445.65	731,690.69	188,821,172.77

## ②通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2024年12月31日账面价值
运输设备	1,043,767.02

③截至2024年12月31日无未办妥产权证书的固定资产情况。

④固定资产期末原值较期初增长34.69%，主要系本期铜冠矿建（赞比亚）购买机器设备较多。

## 11. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	—	2,331,708.65
工程物资	—	—
合 计	—	2,331,708.65

## (2) 在建工程

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 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	—	—	—	2,331,708.65	—	2,331,708.65

在建工程期末余额较期初减少较多，主要系临时设施完工转入固定资产及长期待摊费用所致。

**12. 使用权资产**

项 目	机器设备
一、账面原值：	
1. 2023 年 12 月 31 日	9,727,163.79
2. 本期增加金额	—
3. 本期减少金额	1,674,549.23
4. 2024 年 12 月 31 日	8,052,614.56
二、累计折旧	
1. 2023 年 12 月 31 日	4,080,958.73
2. 本期增加金额	1,161,652.55
3. 本期减少金额	1,674,549.23
4. 2024 年 12 月 31 日	3,568,062.05
三、减值准备	
1. 2023 年 12 月 31 日	—
2. 本期增加金额	—
3. 本期减少金额	—
4. 2024 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	4,484,552.51
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	5,646,205.06

2024 年度使用权资产计提的折旧金额为 1,161,652.55 元，其中计入合同履行成本的折旧费用为 1,161,652.55 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. 2023 年 12 月 31 日	19,908,487.26
2. 本期增加金额	10,582.98
(1) 购置	—
(2) 外币报表折算差异	10,582.98
3. 本期减少金额	—
(1) 处置	—
4. 2024 年 12 月 31 日	19,919,070.24
二、累计摊销	
1. 2023 年 12 月 31 日	2,192,352.41
2. 本期增加金额	399,558.04
(1) 计提	397,914.40
(2) 外币报表折算差异	1,643.64
3. 本期减少金额	—
(1) 处置	—
4. 2024 年 12 月 31 日	2,591,910.45
三、减值准备	
1. 2023 年 12 月 31 日	—
2. 本期增加金额	—
3. 本期减少金额	—
4. 2024 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	17,327,159.79
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	17,716,134.85

(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	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
临时设施等	4,609,764.63	2,978,742.42	4,609,764.63	—	2,978,742.42
保险费	1,069,218.70	—	458,236.64	—	610,982.06

花园新村装修	118,668.78	—	79,112.54	—	39,556.24
合计	5,797,652.11	2,978,742.42	5,147,113.81	—	3,629,280.72

长期待摊费用 2024 年末余额较 2023 年末下降 37.40%，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	2024 年 12 月 31 日		2023 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	13,964,955.66	2,934,384.86	14,724,709.37	3,426,709.91
信用减值准备	72,112,273.19	12,987,791.33	73,312,702.12	12,910,397.81
内部交易未实现利润	1,509,932.34	465,841.40	1,485,166.87	458,411.76
递延收益	9,463,318.51	1,419,497.78	9,682,948.75	1,452,442.31
预计合同亏损	—	—	837,884.72	125,682.71
租赁负债税会差异	—	—	2,112,066.26	316,809.94
合计	97,050,479.70	17,807,515.37	102,155,478.09	18,690,454.44

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 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	2,135,501.51	320,325.23	2,429,935.13	364,490.27
使用权资产税会差异	1,679,744.45	251,961.67	1,573,215.44	235,982.32
合计	3,815,245.96	572,286.90	4,003,150.57	600,472.59

### (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 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	572,286.90	17,235,228.47	600,472.59	18,089,981.85
递延所得税负债	572,286.90	—	600,472.59	—

### (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 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	8,996,469.49	15,549,103.96

合 计	14,429,012.61	20,981,647.08
-----	---------------	---------------

**16. 其他非流动资产**

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日
预付工程、设备款	10,779,560.04	5,021,430.35
未到期质保金	29,203,079.90	2,013,969.23
合 计	39,982,639.94	7,035,399.58

其他非流动资产期末余额较期初增长较多，主要系质保期一年以上的未到期质保金增加较多所致。

**17. 所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	56,734,315.65	55,673,383.95	已背书未到期	已背书未到期
应收票据	5,955,989.99	5,844,612.98	已贴现未到期	已贴现未到期

(续上表)

项 目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	34,117,130.56	32,411,274.03	已背书未到期	已背书未到期

**18. 短期借款**

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日
票据贴现	5,954,674.98	—
信用借款	9,000,000.00	—
应付利息	7,150.00	—
合 计	14,961,824.98	—

2024年12月31日，公司无已逾期未偿还的短期借款。短期借款期末余额较期初增长较多，主要系本期公司因临时资金需求增加借款所致。

**19. 应付账款**

(1) 按性质列示

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付项目工程款	244,920,515.69	238,229,417.32
应付材料设备款	226,898,021.09	100,021,393.47
其他	31,186,362.08	11,644,498.21

合 计	503,004,898.86	349,895,309.00
-----	----------------	----------------

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2024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	28,958,322.92	未结算
呼日孟和公司	5,964,987.49	未结算
HHI 有限责任公司	4,176,703.06	未结算
合 计	39,100,013.47	

应付账款期末余额较期初增长 43.76%，主要系铜冠矿建（赞比亚）应付材料设备款增加较多所致。

**20. 预收款项**

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日
预收租赁费	116,814.16	350,442.48

**21. 合同负债**

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日
预收工程款	43,475,930.27	22,921,706.94
已结算未完工	648,886.04	3,678,642.99
合 计	44,124,816.31	26,600,349.93

合同负债期末余额较期初增长 65.88%，主要系项目预收工程款增加所致。

**22. 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
一、短期薪酬	27,839,320.82	302,257,888.94	299,770,588.08	30,326,621.68
二、离职后福利-设定提存计划	15,663,468.62	29,389,126.80	28,750,534.80	16,302,060.62
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
五、其他	—	—	—	—
合 计	43,502,789.44	331,647,015.74	328,521,122.88	46,628,682.30

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	24,159,245.54	240,472,239.82	238,449,223.13	26,182,262.23

二、职工福利费	—	19,250,388.57	19,250,388.57	—
三、社会保险费	247,894.50	25,837,968.66	25,834,269.16	251,594.00
其中：医疗保险费	247,894.50	23,938,579.48	23,934,879.98	251,594.00
工伤保险费	—	1,899,389.18	1,899,389.18	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	893,562.94	13,176,862.71	13,087,212.00	983,213.65
五、工会经费和职工教育经费	2,538,617.84	3,520,429.18	3,149,495.22	2,909,551.80
合 计	27,839,320.82	302,257,888.94	299,770,588.08	30,326,621.68

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	—	20,506,803.46	20,506,803.46	—
2. 失业保险费	—	564,349.34	564,349.34	—
3. 企业年金	15,663,468.62	8,317,974.00	7,679,382.00	16,302,060.62
合 计	15,663,468.62	29,389,126.80	28,750,534.80	16,302,060.62

## 23. 应交税费

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日
企业所得税	36,362,652.25	34,901,937.86
增值税	36,052,421.61	27,174,820.64
个人所得税	1,215,247.98	866,496.15
其他税费	719,317.58	676,282.94
合 计	74,349,639.42	63,619,537.59

## 24. 其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	66,440,580.29	62,416,803.59
合 计	66,440,580.29	62,416,803.59

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	46,929,340.05	46,041,119.84
赔罚及补偿	1,828,489.98	1,788,262.57
代扣代缴	1,340,715.51	1,392,605.10
其他	16,342,034.75	13,194,816.08
合 计	66,440,580.29	62,416,803.59

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2024 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	12,000,000.00	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	5,500,000.00	履约保证金、安全押金
合 计	25,500,000.00	

**25. 一年内到期的非流动负债**

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	—	2,359,124.72

**26. 其他流动负债**

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	8,980,007.30	4,673,422.56

其他流动负债期末余额较期初增长 92.15%，主要系项目预收工程款对应的待转销项税较多所致。

**27. 租赁负债**

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	—	2,462,389.39
减：未确认融资费用	—	103,264.67
小 计	—	2,359,124.72
减：一年内到期的租赁负债	—	2,359,124.72
合 计	—	—

**28. 长期应付职工薪酬**

## (1) 长期应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
-----	------------------	------	------	------------------

一、离职后福利-设定受益计划净负债	5,060,427.52	440,633.22	993,788.97	4,507,271.77
二、辞退福利	—	—	—	—
三、住房补贴	5,247,306.10	—	172,027.00	5,075,279.10
合计	10,307,733.62	440,633.22	1,165,815.97	9,582,550.87

(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。

### 29. 预计负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
待执行的亏损合同	—	837,884.72

预计负债期末余额较期初下降较多，主要系哈萨克阿尔杰米耶夫矿通风罐笼井项目完工所致。

### 30. 递延收益

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	形成原因
政府补助	9,682,948.75	—	219,630.24	9,463,318.51	土地平整项目

### 31. 股本

项目	2023年12月31日	本次增减变动(+、-)					2024年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	152,000,000.00	58,266,700.00	—	—	—	58,266,700.00	210,266,700.00

公司本年公开发行人民币普通股股票 5,066.67 万股，行使超额配售选择权发行股票 760.00 万股，合计发行股票 5,826.67 万股，每股发行价为 4.33 元，募集资金总额为人民币 25,229.48 万元，实际募集资金净额为 22,976.54 万元，其中 5,826.67 万元计入股本，17,149.87 万元计入资本公积。上述资金到账情况业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）容诚验字[2024]230Z0085 号《验资报告》和容诚验字[2024]230Z0119 号《验资报告》验证。

### 32. 资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
资本溢价（股本溢价）	156,651,442.06	171,498,687.05	—	328,150,129.11

其他资本公积	—	—	—	—
合计	156,651,442.06	171,498,687.05	—	328,150,129.11

本期资本公积变动系本年公开发行股票所致，具体情况见五、31 股本变动说明。

### 33. 其他综合收益

项目	2023年12月31日	本期发生金额					2024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	-1,290,744.89	-192,672.27	—	—	-192,672.27	—	-1,483,417.16
其中：重新计量设定受益计划变动额	-1,290,744.89	-192,672.27	—	—	-192,672.27	—	-1,483,417.16
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,290,921.30	1,193,348.84	—	—	1,193,348.84	—	2,484,270.14
其中：外币财务报表折算差额	1,290,921.30	1,193,348.84	—	—	1,193,348.84	—	2,484,270.14
其他综合收益合计	176.41	1,000,676.57	—	—	1,000,676.57	—	1,000,852.98

其他综合收益期末余额较期初大幅增长，主要系汇率波动导致外币报表折算差额增加所致。

### 34. 专项储备

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
安全生产费	3,983,583.86	48,809,026.83	49,006,558.84	3,786,051.85

### 35. 盈余公积

项目	2023年12月31日	本期计提	本期减少	2024年12月31日
法定盈余公积	58,656,428.27	121,084.09	—	58,777,512.36

### 36. 未分配利润

项目	2024年度	2023年度
调整前上期末未分配利润	241,637,632.85	180,104,225.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	60,653.18
调整后期初未分配利润	241,637,632.85	180,164,878.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	71,671,046.21	66,202,880.13
减：提取法定盈余公积	121,084.09	4,730,125.52
应付普通股股利	—	—
期末未分配利润	313,187,594.97	241,637,632.85

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。

### 37. 营业收入及营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1, 394, 543, 623. 77	1, 232, 617, 766. 39	1, 162, 600, 762. 23	1, 018, 359, 480. 30
其他业务	924, 757. 09	436, 276. 44	1, 561, 492. 40	709, 913. 40
合 计	1, 395, 468, 380. 86	1, 233, 054, 042. 83	1, 164, 162, 254. 63	1, 019, 069, 393. 70

#### (1) 主营业务（分业务）

行业名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
矿山工程建设	1, 130, 085, 983. 32	992, 318, 468. 42	930, 142, 815. 37	806, 809, 911. 66
采矿运营管理	264, 457, 640. 45	240, 299, 297. 97	232, 457, 946. 86	211, 549, 568. 64
合 计	1, 394, 543, 623. 77	1, 232, 617, 766. 39	1, 162, 600, 762. 23	1, 018, 359, 480. 30

#### (2) 主营业务（分地区）

地 区	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	601, 946, 883. 19	541, 665, 235. 83	531, 854, 650. 01	476, 771, 763. 24
境外	792, 596, 740. 58	690, 952, 530. 56	630, 746, 112. 22	541, 587, 717. 06
合 计	1, 394, 543, 623. 77	1, 232, 617, 766. 39	1, 162, 600, 762. 23	1, 018, 359, 480. 30

#### (3) 收入分解信息

项 目	2024 年度	2023 年度
在某一时点确认收入	506, 968. 51	1, 257, 801. 98
其中：其他业务收入	506, 968. 51	1, 257, 801. 98
在某段时间确认收入	1, 394, 961, 412. 35	1, 162, 904, 452. 65
其中：矿山工程建设	1, 130, 085, 983. 32	930, 142, 815. 37
采矿运营管理	264, 457, 640. 45	232, 457, 946. 86
其他业务收入	417, 788. 58	303, 690. 42
合 计	1, 395, 468, 380. 86	1, 164, 162, 254. 63

### 38. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------

承包商税	598,488.28	141,266.08
城市维护建设费	559,220.63	756,180.50
房产税	374,922.85	374,922.88
土地使用税	337,770.88	337,770.88
印花税	269,619.47	191,739.94
教育费附加	261,391.91	340,017.60
地方教育费附加	174,103.67	226,678.37
其他	1,579,241.02	802,678.82
合 计	4,154,758.71	3,171,255.07

税金及附加本期金额较上期增长 31.01%，主要系本期承包商税增加所致。

### 39. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	1,367,422.01	1,290,626.06
服务费	760,044.53	1,281,800.27
差旅费	163,460.37	154,744.82
其他	260,764.82	219,012.45
合 计	2,551,691.73	2,946,183.60

### 40. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	31,339,836.64	24,104,195.61
折旧费	5,139,918.11	4,650,568.34
聘请中介机构费	3,323,403.56	3,312,406.36
党建活动经费	1,225,445.00	290,000.00
办公费	1,208,358.17	695,050.19
业务招待费	617,594.34	599,884.70
交通差旅费	609,855.67	2,656,876.54
长期待摊费用摊销	537,349.10	537,349.18
无形资产摊销	397,914.40	397,772.60
其他	4,702,931.06	3,173,496.28
合 计	49,102,606.05	40,417,599.80

### 41. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------

职工薪酬	17,496,376.38	14,046,289.64
物料消耗	7,032,601.89	6,426,524.16
折旧	2,814,538.46	4,773,182.30
租赁费	1,420,912.45	—
其他	1,644,163.01	294,828.12
合计	30,408,592.19	25,540,824.22

**42. 财务费用**

项目	2024 年度	2023 年度
利息支出	460,865.69	498,179.00
其中：租赁负债利息支出	103,264.66	222,692.38
减：利息收入	772,956.92	1,404,053.81
利息净支出	-312,091.23	-905,874.81
汇兑损失	14,566,484.23	29,812,487.21
减：汇兑收益	20,202,119.77	36,388,399.24
汇兑净损失	-5,635,635.54	-6,575,912.03
银行手续费	2,051,003.54	2,057,948.97
合计	-3,896,723.23	-5,423,837.87

**43. 其他收益**

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助	2,939,147.79	9,353,630.24
个税扣缴税款手续费	39,879.77	122,514.92
合计	2,979,027.56	9,476,145.16

**44. 投资收益**

项目	2024 年度	2023 年度
处置应收款项融资取得的投资收益	-52,872.82	—

**45. 信用减值损失**

项目	2024 年度	2023 年度
一、应收票据坏账损失	811,980.84	2,320,172.42
二、应收账款坏账损失	1,929,595.06	-854,024.47
三、其他应收款坏账损失	4,958,570.61	-2,266,796.65
合计	7,700,146.51	-800,648.70

信用减值损失本期金额较上期变动较大，主要系本期其他应收款坏账损失减少所致。

#### 46. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
合同资产减值损失	591,670.46	-2,040,766.89

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。

#### 47. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
赔偿及罚款收入	51,614.16	402,116.74
其他	85,453.74	51,586.47
合 计	137,067.90	453,703.21

#### 48. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
罚款支出	286,831.24	490,572.57
公益性捐赠支出	100,000.00	100,000.00
其他	52,100.65	668,861.90
合 计	438,931.89	1,259,434.47

#### 49. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	18,384,255.00	18,039,945.39
递延所得税费用	954,219.09	27,008.90
合 计	19,338,474.09	18,066,954.29

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	91,009,520.30	84,269,834.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,651,428.05	12,640,475.16
子公司适用不同税率的影响	5,755,192.88	2,982,499.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,973,340.32	4,332,188.88

使用前期未确认递延所得税资产的	-858,998.22	—
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	116,034.59	1,874,226.99
研发费用加计扣除	-4,320,606.06	-3,806,601.40
固定资产一次性全额税前扣除的影响	22,082.53	44,165.04
所得税费用	19,338,474.09	18,066,954.29

## 50. 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、33 其他综合收益。

## 51. 现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助、个税手续费返还	2,759,397.32	9,256,514.92
材料销售、租赁收入等	924,757.09	1,561,492.40
利息收入	772,956.92	1,404,053.81
罚款及赔偿收入	51,614.16	402,116.74
其他	2,668,101.09	5,037,973.92
合 计	7,176,826.58	17,662,151.79

#### ②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
聘请中介机构费、服务费	4,083,448.09	4,594,206.63
研发费用	3,065,075.46	294,828.12
手续费支出	2,051,003.54	2,057,948.97
党建活动经费	1,225,445.00	290,000.00
办公费	1,208,358.17	695,050.19
押金、保证金及备用金等	951,641.14	9,528,326.37
交通差旅费	773,316.04	2,811,621.36
业务招待费	617,594.34	599,884.70
罚款支出	286,831.24	490,572.57

捐赠支出	100,000.00	100,000.00
其他	5,015,796.53	4,061,370.63
合 计	19,378,509.55	25,523,809.54

## (2) 与投资活动有关的现金

## 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	179,436,205.96	49,126,643.86

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
IPO 中介机构服务费用	4,781,266.67	3,018,867.91

## ②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	—	14,925,634.90	109,640.08	73,450.00	—	14,961,824.98
一年内到期的非流动负债	2,359,124.72	—	103,264.66	—	2,462,389.38	—
合计	2,359,124.72	14,925,634.90	212,904.74	73,450.00	2,462,389.38	14,961,824.98

## 52. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	71,671,046.21	66,202,880.13
加: 资产减值准备	-591,670.46	2,040,766.89
信用减值准备	-7,700,146.51	800,648.70
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	72,123,703.26	58,407,076.70
使用权资产折旧	1,161,652.55	1,443,658.48
无形资产摊销	397,914.40	397,772.60
长期待摊费用摊销	5,147,113.81	8,462,534.34
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)	-5,422,730.80	-6,353,219.64
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)	954,219.09	27,008.90
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)	-35,594,237.94	12,034,923.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-170,083,288.29	-85,880,605.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	149,987,191.72	-21,969,524.22
其他	-390,204.28	609,774.86
经营活动产生的现金流量净额	81,660,562.76	36,223,695.34
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
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	271,099,120.10	117,321,177.79
减: 现金的期初余额	117,321,177.79	120,031,460.44
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	153,777,942.31	-2,710,282.65

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	2024年12月31日	2023年12月31日
一、现金	271,099,120.10	117,321,177.79
其中: 库存现金	1,179,942.21	1,726,825.65
可随时用于支付的银行存款	269,919,177.89	115,594,352.14
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	271,099,120.10	117,321,177.79
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	—	—

**53. 外币货币性项目**

## (1) 外币货币性项目

项 目	2024 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,147,240.05	7.1884	51,377,220.38
克瓦查	296,829.88	0.2566	76,166.55
蒙图	2,391,880,875.16	0.0021	5,022,949.84
应收账款			
其中：美元	44,942,939.55	7.1884	323,067,826.66
其他应收款			
其中：美元	22,467.37	7.1884	161,504.44
应付账款			
其中：美元	24,415,426.36	7.1884	175,507,850.85
其他应付款			
其中：美元	210,198.38	7.1884	1,510,990.03

## (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。

**54. 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	2024 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	33,941,618.69
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	103,264.66
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	29,072,914.97
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	2024 年度金额
租赁收入	417,788.58
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、研发支出

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	17,496,376.38	14,046,289.64
物料消耗	7,032,601.89	6,426,524.16
折旧	2,814,538.46	4,773,182.30
租赁费	1,420,912.45	—
其他	1,644,163.01	294,828.12
合 计	30,408,592.19	25,540,824.22
其中：费用化研发支出	30,408,592.19	25,540,824.22
资本化研发支出	—	—

## 七、合并范围的变更

本期合并范围无变动。

## 八、在其他主体中的权益

## 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
铜冠矿建刚果(金)有限公司	50,000.00 美元	刚果(金)	刚果(金)	矿山工程建设	100.00	—	设立
GOLDEN LION DEVELOPMENT SAS	10,000.00 美元	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	15,000.00 克瓦查	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	199,200,000.00 图格里克	蒙古	蒙古	矿山工程建设、采矿运营管理	100.00	—	设立

## 九、政府补助

## 1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无政府补助应收款项。

## 2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	9,682,948.75	—	—	219,630.24	—	9,463,318.51	与资产相关

### 3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024年度	2023年度	与资产/收益相关
其他收益	219,630.24	219,630.24	与资产相关
其他收益	2,719,517.55	9,134,000.00	与收益相关
合计	2,939,147.79	9,353,630.24	

## 十、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 58.12%（2023 年末：55.05%）；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 67.69%（2023 年末：77.36%）。

## 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。

2024 年 12 月 31 日本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024年12月31日			
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	14,961,824.98			
应付账款	503,004,898.86	—	—	—
其他应付款	66,440,580.29	—	—	—
合计	584,407,304.13	—	—	—

(续上表)

项目名称	2023年12月31日			
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上
应付账款	349,895,309.00	—	—	—
其他应付款	62,416,803.59	—	—	—
一年内到期的非流动负债	2,359,124.72	—	—	—
合计	414,671,237.31	—	—	—

### 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。

2024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	2024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	7,147,240.05	51,377,220.38	2,391,880,875.16	5,022,949.84	296,829.88	76,166.55
应收账款	44,942,939.55	323,067,826.66	—	—	—	—
其他应收款	22,467.37	161,504.44	—	—	—	—
应付账款	24,415,426.36	175,507,850.85	—	—	—	—
其他应付款	210,198.38	1,510,990.03	—	—	—	—

(续上表)

项目	2023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	10,865,679.62	76,958,349.04	2,485,019,523.81	5,218,541.00	1,470,126.27	403,990.70
应收账款	33,363,295.32	236,302,211.76	—	—	—	—
其他应收款	24,666.65	174,706.48	—	—	—	—
应付账款	6,956,856.93	49,273,330.58	—	—	—	—
其他应付款	103,741.25	734,768.15	—	—	—	—

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。

#### 4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票、财务公司票据	56,734,315.65	未终止确认	应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	3,705,531.62	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，故终止确认
合计	—	81,491,891.72	—	—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	15,096,054.46	—
	贴现	3,705,531.62	-52,872.82
合计		18,801,586.08	-52,872.82

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票、财务公司票	背书	62,690,305.64	62,690,305.64

据			
---	--	--	--

## 十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2024年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资	—	—	2,000,000.00	2,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	2,000,000.00	2,000,000.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 十二、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	54.96%	54.96%

注：有色控股对本公司的持股比例系资产负债表日有色控股对公司直接持股37.70%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14.27%、通过其子公司铜冠投资（上海）有限公司间接持股3.00%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。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

## 3. 本公司的其他关联方情况

序 号	关联方	关联关系
1	铜陵有色南陵姚家岭矿业有限公司	受同一母公司控制
2	铜陵有色铜冠房地产集团有限公司	受同一母公司控制
2-1	安徽昌徽商业管理有限公司	受同一母公司控制
2-2	铜陵市五松山酒店管理有限责任公司	受同一母公司控制
3	铜陵铜冠装备制造科技有限公司	受同一母公司控制
4	铜陵铜冠能源科技有限公司	受同一母公司控制
5	铜陵有色金属集团铜冠物资有限公司	受同一母公司控制
5-1	铜陵金山油品有限责任公司	受同一母公司控制
6	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
6-1	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
7	安徽铜冠机械股份有限公司	受同一母公司控制
8	ECUA CORRIENTE S. A.	受同一母公司控制
9	安徽金磊矿业有限责任公司	受同一母公司控制
10	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
10-1	安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	受同一母公司控制
10-2	铜陵有色股份铜冠电工有限公司	受同一母公司控制
10-3	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
10-4	香港通源贸易发展有限公司	受同一母公司控制
10-5	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
10-6	安徽铜冠智能科技有限公司	受同一母公司控制
10-7	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
10-8	铜陵有色股份凤凰山矿业有限公司	受同一母公司控制
10-9	铜陵格里赛铜冠电子材料有限公司	受同一母公司控制
10-10	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
10-11	铜陵有色股份安庆月山矿业有限公司	受同一母公司控制
10-12	怀宁金宁物流有限公司	受同一母公司控制
10-13	安徽铜冠铜箔集团股份有限公司	受同一母公司控制

10-14	张家港联合铜业有限公司	受同一母公司控制
10-15	铜陵有色股份铜冠黄铜棒材有限公司	受同一母公司控制
10-16	句容市仙人桥矿业有限公司	受同一母公司控制
10-17	金隆铜业有限公司	受同一母公司控制
10-18	赤峰金通铜业有限公司	受同一母公司控制
10-19	铜陵铜冠优创特种材料有限公司	受同一母公司控制
10-20	Togreat Investment S.à r.l.	受同一母公司控制
10-21	TG Griset	受同一母公司控制
10-22	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
10-23	安徽铜冠地质环境工程有限责任公司	受同一母公司控制

#### 4. 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	2024 年度发生额	2023 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	3,116,335.74	6,106,764.10
铜陵金山油品有限责任公司	材料款	5,531,574.58	5,213,050.26
安徽铜冠机械股份有限公司	材料款	—	92,761.07
铜陵有色金属集团股份有限公司铜山铜矿分公司	材料款	140,415.63	1,561,822.45
铜陵市五松山酒店管理有限责任公司	餐饮住宿	97,511.32	43,979.25
铜陵铜冠建筑工程技术检测有限责任公司	服务费等	26,611.25	113,254.72
安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	电费	299,661.06	256,157.81
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	电费	116,045.14	—
铜陵铜冠能源科技有限公司	服务费等	55,142.45	70,274.53

##### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 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	97,597,692.07	88,375,961.70
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	79,519,710.71	81,980,349.20
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	54,230,631.17	58,863,655.54
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	75,989,016.89	69,395,285.41
安徽金磊矿业有限责任公司	采矿运营管理	45,120,370.37	22,346,342.90

铜陵有色南陵姚家岭矿业有限公司	矿山工程建设	22,961,796.53	13,937,845.25
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
Ecuacorriente S.A.	矿山工程建设	116,783,983.62	24,180,540.02
铜陵铜冠装备制造科技有限公司	材料加工销售	420,177.00	—

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	2024 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	100,323.12	—

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2023 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	196,097.03	—

(3) 关联方代收代付

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
代收代付社保	—	—
支出总计	—	—
代收代付社保*1	43,333.00	559,433.30
收入总计	43,333.00	559,433.30

\*1 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	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	4,512,024.51	3,962,578.40

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2024年12月31日		2023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	59,871,787.75	3,059,781.75	37,848,814.95	1,892,440.75
应收账款	安徽铜冠（庐江）矿业有限公司	32,401,626.00	2,851,801.87	14,147,911.22	1,476,052.42
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	20,931,702.74	1,586,311.32	29,067,694.26	1,453,384.71
应收账款	铜陵有色金属集团股份有限公司安庆铜矿	27,578,491.39	1,378,924.57	28,568,600.66	1,428,430.03
应收账款	安徽金磊矿业有限责任公司	16,574,509.90	828,725.50	14,459,173.48	722,958.67
应收账款	铜陵有色南陵姚家岭矿业有限公司	7,391,375.22	369,568.76	4,602,450.35	230,122.52
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	2,026,661.19
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	ECUA CORRIENTE S. A	49,342,109.72	2,559,248.85	12,198,385.47	609,919.27
应收账款	铜陵有色股份天马山黄金矿业有限公司	50,000.00	8,105.00	292,247.00	14,612.35
应收账款	铜陵铜冠装备制造科技有限公司	474,800.00	23,740.00	—	—

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2024年12月31日	2023年12月31日
应付账款	铜陵金山油品有限责任公司	2,642,879.47	2,631,588.90
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	安徽铜冠机械股份有限公司	—	84,555.00
应付账款	铜陵铜冠建筑工程技术检测有限责任公司	28,207.92	84,280.00
应付账款	铜陵铜冠能源科技有限公司	58,451.00	74,491.00
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	铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司	372,287.52	366,813.32

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2024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
中国民生银行股份有限公司合肥分行	预付款担保	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
中国民生银行股份有限公司合肥分行	质量担保	29,118,975.89	2023.10.30-2027.4.30	人民币
中国民生银行股份有限公司合肥分行	履约担保	43,648,274.20	2024.6.21-2027.3.31	人民币
中国工商银行股份有限公司铜陵百大支行	预付款担保	3,000,000.00	2023.12.22-2025.5.23	美元
中国工商银行股份有限公司铜陵百大支行	履约担保	3,357,576.28	2023.12.22-2025.5.23	美元
中国工商银行股份有限公司铜陵百大支行	预付款担保	3,930,000.00	2024.3.18-2025.12.31	美元
中国工商银行股份有限公司合肥分行	履约担保	3,000,000.00	2024.7.11-2026.7.28	美元
中国工商银行股份有限公司合肥分行	预付款担保	2,000,000.00	2024.7.11-2025.6.30	美元
中国银行股份有限公司铜陵分行	备用金担保	3,000,000.00	2024.1.24-2027.1.24	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	2024.3.20-2024.12.31	人民币
中国光大银行合肥分行	预付款担保	275,080.42	2024.4.25-2025.1.24	美元
中国光大银行合肥分行	履约担保	137,540.21	2024.4.25-2025.1.24	美元
中国光大银行合肥分行	预付款担保	1,600,000.00	2024.6.26-2025.5.23	美元
中国光大银行合肥分行	履约保函	178,323.96	2024.8.16-2024.12.31	美元
中国光大银行合肥分行	预付款担保	356,647.91	2024.8.16-2024.12.31	美元
中国光大银行合肥分行	预付款保函	1,812,406.49	2024.9.29-2025.4.27	美元
中国光大银行合肥分行	履约保函	906,203.24	2024.9.29-2025.4.27	美元

截至2024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2024年12月31日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

公司于2025年4月25日召开第四届董事会第十一次会议，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2024年度权益分派方案》的议案：以2024年12月31日公司的总股本210,266,700.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.00元（含税），预计共派发现金42,053,340.00元人民币。

截至2025年4月25日，本公司除上述事项外，不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十五、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

2024 年度/2024 年 12 月 31 日	国内分部	国外分部	抵消	合计
营业收入	74,894.45	79,259.67	-14,607.28	139,546.84
其中：对外交易收入	60,287.16	79,259.68	—	139,546.84
分部间交易收入	14,607.28	—	-14,607.28	—
其中：主营业务收入	60,194.69	79,259.67	—	139,454.36
营业成本	61,718.43	76,194.25	-14,607.28	123,305.40
其中：主营业务成本	54,617.65	76,194.26	-7,550.13	123,261.78
分部费用	7,352.84	463.78	—	7,816.62
营业利润/（亏损）	-502.39	2,575.22	7,058.31	9,131.14
资产总额	121,871.53	85,953.47	-38,542.80	169,282.20
负债总额	47,722.61	80,666.59	-50,623.89	77,765.31
补充信息：				
1. 资本性支出	842.36	19,668.02	—	20,510.38
2. 折旧和摊销费用	2,046.05	5,836.99	—	7,883.04
3. 折旧和摊销以外的非现金费用	—	—	—	—
4. 资产减值损失	-96.46	155.63	—	59.17
5. 信用减值损失	-6,317.75	29.46	7,058.30	770.01

2. 截至 2024 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。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	322,336,022.42	266,955,629.42
1 至 2 年	18,391,195.26	20,258,711.80
2 至 3 年	23,353,778.54	28,380,713.03
3 至 4 年	22,598,636.14	—
4 至 5 年	—	11,877,301.00
5 年以上	9,963,190.00	10,451,579.10
小计	396,642,822.36	337,923,934.35
减：坏账准备	49,799,068.41	55,243,911.65
合计	346,843,753.95	282,680,022.70

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 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	396,642,822.36	100.00	49,799,068.41	12.56	346,843,753.95
其中：应收客户款项	396,642,822.36	100.00	49,799,068.41	12.56	346,843,753.95
合计	396,642,822.36	100.00	49,799,068.41	12.56	346,843,753.95

(续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	337,923,934.35	100.00	55,243,911.65	16.35	282,680,022.70
其中：应收客户款项	337,923,934.35	100.00	55,243,911.65	16.35	282,680,022.70
合计	337,923,934.35	100.00	55,243,911.65	16.35	282,680,022.70

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2024 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	2024 年 12 月 31 日			2023 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	322,336,022.42	16,116,801.12	5.00	266,955,629.42	13,347,781.46	5.00
1 至 2 年	18,391,195.26	2,981,212.75	16.21	20,258,711.80	5,022,134.66	24.79
2 至 3 年	23,353,778.54	7,589,978.03	32.50	28,380,713.03	14,545,115.43	51.25
3 至 4 年	22,598,636.14	13,147,886.51	58.18	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—	11,877,301.00	11,877,301.00	100.00
5 年以上	9,963,190.00	9,963,190.00	100.00	10,451,579.10	10,451,579.10	100.00
合计	396,642,822.36	49,799,068.41	12.56	337,923,934.35	55,243,911.65	16.35

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 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	55,243,911.65	-5,473,298.09	—	—	28,454.85	49,799,068.41

(4) 本期无实际核销的应收账款。

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
铜陵有色金属集团股份有限公司冬瓜山铜矿	59,871,787.75	13,791,001.40	73,662,789.15	14.80	4,690,150.19
山东黄金矿业(莱州)有限公司焦家金矿	46,039,701.23	14,309,724.86	60,349,426.09	12.13	3,263,799.39
ECUA CORRIENTE S. A	49,342,109.72	1,753,154.43	51,095,264.15	10.27	2,722,882.38
中国有色金属集团建设股份有限公司	—	36,866,475.07	36,866,475.07	7.41	1,843,323.75
本溪龙新矿业有限公司	32,183,339.47	3,296,431.92	35,479,771.39	7.13	13,852,746.28
合计	187,436,938.17	70,016,787.68	257,453,725.85	51.74	26,372,901.99

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	348,012,891.58	299,342,310.21
合 计	348,012,891.58	299,342,310.21

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	123,741,662.01	87,366,295.57
1 至 2 年	84,722,704.09	125,560,636.68
2 至 3 年	124,750,157.68	116,447,884.28
3 至 4 年	116,344,717.28	43,652,049.86
4 至 5 年	43,552,049.86	1,062.41
5 年以上	1,349,505.08	1,378,136.14
小 计	494,460,796.00	374,406,064.94
减：坏账准备	146,447,904.42	75,063,754.73
合 计	348,012,891.58	299,342,310.21

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
内部关联往来款	480,391,739.44	363,980,487.52
押金及保证金	8,869,711.84	7,562,339.83
出口退税款	2,331,135.58	788,031.20
备用金	517,726.85	390,447.01
其他	2,350,482.29	1,684,759.38
小 计	494,460,796.00	374,406,064.94
减：坏账准备	146,447,904.42	75,063,754.73
合 计	348,012,891.58	299,342,310.21

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 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	494,329,387.00	146,316,495.42	348,012,891.58
第二阶段	—	—	—

第三阶段	131,409.00	131,409.00	—
合计	494,460,796.00	146,447,904.42	348,012,891.58

2024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	494,329,387.00	29.60	146,316,495.42	348,012,891.58	
合计	494,329,387.00	29.60	146,316,495.42	348,012,891.58	

2024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2023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	374,274,655.94	74,932,345.73	299,342,310.21
第二阶段	—	—	—
第三阶段	131,409.00	131,409.00	—
合计	374,406,064.94	75,063,754.73	299,342,310.21

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	374,274,655.94	20.02	74,932,345.73	299,342,310.21	
合计	374,274,655.94	20.02	74,932,345.73	299,342,310.21	

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	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、11。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024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	75,063,754.73	71,383,844.18	—	—	305.51	146,447,904.42

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	2024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	269,883,070.74	4年以内	54.58	54,910,034.20
铜冠矿建刚果(金)有限公司	往来款	180,392,828.56	5年以内	36.48	82,216,933.89
铜冠矿建(蒙古)有限公司	往来款	30,115,840.14	4年以内	6.09	5,810,870.23
广西佛子矿业有限公司	押金及保证金	2,900,000.00	2年以内	0.59	170,000.00
莱州金盛矿业投资有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	2至3年	0.40	600,000.00
合计		485,291,739.44		98.14	143,707,838.32

⑦期末无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

### 3. 长期股权投资

项目	2024年12月31日			2023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	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	本期计提减值准备	2024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	—	—

### 4. 营业收入和营业成本

项目	2024年度	2023年度
----	--------	--------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	731,676,327.23	660,203,777.37	616,906,333.48	545,431,932.13
其他业务	146,997,583.31	71,007,831.11	113,629,856.48	59,539,973.40
合计	878,673,910.54	731,211,608.48	730,536,189.96	604,971,905.53

## (1) 主营业务（分业务）

行业名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
矿山工程建设	546,254,583.27	498,459,588.88	443,062,445.34	389,453,692.50
采矿运营管理	185,421,743.96	161,744,188.49	173,843,888.14	155,978,239.63
合计	731,676,327.23	660,203,777.37	616,906,333.48	545,431,932.13

## (2) 主营业务（分地区）

地区	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	601,946,883.19	541,665,235.83	531,854,650.01	476,771,763.24
境外	129,729,444.04	118,538,541.54	85,051,683.47	68,660,168.89
合计	731,676,327.23	660,203,777.37	616,906,333.48	545,431,932.13

## (3) 收入分解信息

项目	2024 年度	2023 年度
在某一时点确认收入	34,234,324.73	32,451,940.06
其中：其他业务收入	34,234,324.73	32,451,940.06
在某段时间确认收入	844,439,585.81	698,084,249.90
其中：矿山工程建设	546,254,583.27	443,062,445.34
采矿运营管理	185,421,743.96	173,843,888.14
其他业务收入	112,763,258.58	81,177,916.42
合计	878,673,910.54	730,536,189.96

## 十七、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,939,147.79	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,280,516.07	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-261,984.22	

非经常性损益总额	8,957,679.64	
减：非经常性损益的所得税影响数	450,931.33	
非经常性损益净额	8,506,748.31	
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	8,506,748.31	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2024 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	10.26	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.04	0.38	0.38

### ②2023 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	11.45	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.18	0.39	0.39

（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：2025年4月25日

附：

## 第十二节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司证券部