

# 广西华锡有色金属股份有限公司

## 审计报告

国富审字(2026) 45010008号

### 目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13





北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

通讯地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼3层

电话：010-88216011

邮政编码：100036

## 审计报告

国富审字（2026）45010008号

广西华锡有色金属股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广西华锡有色金属股份有限公司（以下简称“华锡有色公司”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了华锡有色公司2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



(一) 存货存在性、计价与分摊

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>相关信息披露详见财务报表附注四、11“存货”以及附注六、9“存货”。</p> <p>截至 2025 年 12 月 31 日，华锡有色公司存货价值 84,240.90 万元，其中存货账面余额 86,569.06 万元，跌价准备 2,328.15 万元，存货占资产总额的比例为 9.29%。华锡有色公司存货主要是有色金属生产相关的原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。</p> <p>由于存货金额重大，且管理层在确定存货可变现净值时运用了重大估计和判断，因此我们将存货存在性、计价与分摊作为关键审计事项。</p>	<p>针对存货存在性、计价与分摊，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解和测试与存货相关的关键内部控制的设计和执行的有效性；</p> <p>(2) 检查购货合同、购货发票、付款单、入库单等支持性证据，检查采购的真实性和计价准确性；结合应付账款的函证，对存货采购进行核实；对主要供应商，同时通过电话访谈或互联网搜寻等方式进一步核查交易真实性；对原材料采购的价格和数量等进行分析性复核；</p> <p>(3) 了解生产工艺流程，检查华锡有色公司在产品、库存商品成本的分配和结转是否合理正确；</p> <p>(4) 对本期的存货领用和销售进行发出计价测试，复核存货领用和销售成本结转的准确性；</p> <p>(5) 对期末在库存货实施监盘或函证程序，查看、了解存货的数量、状况，获取存货库存数量、状况的相关证据；</p> <p>(6) 对管理层计算存货可变现净值所涉及的重要估计和进行减值测试的方法的适当性进行评价；获取存货跌价准备计算表，检查是否按照公司相关会计政策执行存货减值测试，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，复核存货跌价准备计提是否充分。</p>

(二) 有色金属营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>相关信息披露详见财务报表附注四、26“收入”以及附注六、45“营业收入和营业成本”。</p> <p>华锡有色公司 2025 年度合并报表营业收入 580,291.81 万元，其中有</p>	<p>对于收入确认，我们执行了以下主要审计程序：</p> <p>(1) 评估并测试主要业务收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；</p>



色金属产品收入 560,009.74 万元，有色金属产品收入占营业收入的比例为 96.5%。

由于有色金属产品营业收入为华锡有色公司的主要利润来源和关键业绩指标，对华锡有色公司的利润影响较大，还可能影响业绩承诺完成情况，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

(2) 了解华锡有色公司有色金属产品销售的业务模式和业务流程，抽样检查销售合同，查阅关键的合同条款，评价华锡有色公司产品销售收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 抽查与产品销售收入业务相关的销售合同、货物发运通知单、出库单、结算单、运输和收款信息等支持性文件，判断产品销售收入确认的真实性和准确性；

(4) 选取样本函证主要客户本期发生额和往来余额；

(5) 通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，核查客户与华锡有色公司是否存在关联关系；

(6) 结合产品类别对收入以及毛利情况进行分析，判断各类产品销售收入和毛利率变动合理性；

(7) 对资产负债表日前后的交易执行截止测试，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

#### 四、其他事项

华锡有色公司 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于 2025 年 4 月 28 日发表了无保留意见。

#### 五、其他信息

华锡有色公司管理层对其他信息负责。其他信息包括华锡有色公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报



告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督华锡有色公司的财务报告过程。

## 七、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对华锡有色公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计



准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华锡有色公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就华锡有色公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师  
（项目合伙人）：



高彩霞

中国注册会计师：



何宇

2026年4月21日





# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广西华锡有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,183,782,915.15	1,174,568,230.44
交易性金融资产			
衍生金融资产	六、2	6,715,660.00	44,760.00
应收票据	六、3	74,489,498.86	32,237,182.90
应收账款	六、4	40,760,427.24	35,212,995.01
应收款项融资	六、6	26,454,369.58	3,465,287.25
预付款项	六、7	9,998,602.21	4,486,332.63
其他应收款	六、8	43,196,327.76	39,866,735.32
其中：应收利息		251,805.56	
应收股利			
存货	六、9	842,409,010.17	718,251,743.91
其中：数据资源			
合同资产	六、5	69,704,394.95	62,513,982.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	85,755,438.37	69,748,805.63
<b>流动资产合计</b>		<b>3,383,266,644.29</b>	<b>2,140,396,055.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	5,543,370.00	5,543,370.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	64,015,700.00	64,192,400.00
固定资产	六、13	1,893,704,213.36	1,672,295,287.04
在建工程	六、14	864,053,146.31	1,079,905,248.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	16,451,396.52	17,153,097.47
无形资产	六、16	2,135,864,401.68	2,056,923,020.06
其中：数据资源			
开发支出	六、17	3,015,245.64	2,467,565.76
其中：数据资源			
商誉	六、18	545,041,086.72	545,041,086.72
长期待摊费用	六、19	87,900,493.85	81,644,666.08
递延所得税资产	六、20	62,117,564.59	65,337,725.03
其他非流动资产	六、21	2,906,825.09	10,287,080.71
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,680,613,443.76</b>	<b>5,600,790,546.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,063,880,088.05</b>	<b>7,741,186,602.46</b>

公司负责人：张小平

主管会计工作负责人：叶江川

会计机构负责人：梁小凤





# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：广西华锡有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、23	527,185,866.15	655,441,232.69
交易性金融负债			
衍生金融负债	六、24		126,470.00
应付票据			
应付账款	六、25	852,694,320.96	705,574,391.80
预收款项	六、26	949,694.55	2,476,189.63
合同负债	六、27	37,196,922.99	37,569,330.40
应付职工薪酬	六、28	113,709,965.22	94,483,191.48
应交税费	六、29	130,262,754.94	78,083,813.03
其他应付款	六、30	136,734,590.30	136,988,230.91
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	79,953,252.64	55,861,975.27
其他流动负债	六、32	79,423,480.82	37,031,913.40
<b>流动负债合计</b>		<b>1,958,110,848.57</b>	<b>1,803,636,738.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、33	805,472,000.00	562,456,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	4,243,994.54	5,941,141.74
长期应付款	六、35	30,000,000.00	36,000,000.00
长期应付职工薪酬	六、36	1,335,295.50	2,076,946.25
预计负债	六、37	134,131,114.09	111,711,864.28
递延收益	六、38	28,083,968.65	20,795,574.84
递延所得税负债	六、20	203,985,377.81	213,072,364.06
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,207,251,750.59</b>	<b>952,053,891.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,165,362,599.16</b>	<b>2,755,690,629.78</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、39	632,567,479.00	632,567,479.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、40	243,947,634.37	1,257,380,598.89
减：库存股			
其他综合收益	六、41	7,458,249.14	3,841,309.14
专项储备	六、42	5,529,804.27	4,610,826.77
盈余公积	六、43	28,919,259.03	57,005,751.71
未分配利润	六、44	3,885,115,898.58	2,043,842,448.98
归属于母公司股东权益合计		4,803,538,324.39	3,999,248,414.49
少数股东权益		1,094,979,164.50	986,247,558.19
<b>股东权益合计</b>		<b>5,898,517,488.89</b>	<b>4,985,495,972.68</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>9,063,880,088.05</b>	<b>7,741,186,602.46</b>

公司负责人：

张小平

主管会计工作负责人：

王江江

会计机构负责人：

梁小凤





# 合并利润表

2025年1-12月

编制单位：广西华锡有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		5,802,918,064.90	4,630,939,163.97
其中：营业收入	六、45	5,802,918,064.90	4,630,939,163.97
二、营业总成本		4,289,568,093.71	3,341,450,649.23
其中：营业成本	六、45	3,680,642,804.22	2,759,063,965.27
税金及附加	六、46	180,756,668.07	158,397,076.53
销售费用	六、47	12,433,417.51	11,401,530.90
管理费用	六、48	296,179,706.63	276,061,077.80
研发费用	六、49	83,171,127.55	105,792,326.08
财务费用	六、50	36,384,369.73	30,734,672.65
其中：利息费用		41,342,890.33	40,338,313.58
利息收入		7,996,737.51	10,040,491.14
加：其他收益	六、51	15,171,303.06	8,234,092.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六、52	-125,880.90	-9,098.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	六、53	7,641,972.30	3,800,130.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、54	9,920.00	-111,900.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	-812,432.13	4,352,626.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、56	-20,956,748.53	-52,974,599.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、57	1,588,028.64	240,650.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,515,866,133.63	1,253,020,415.30
加：营业外收入	六、58	21,708,847.20	1,026,599.06
减：营业外支出	六、59	3,616,921.40	6,721,874.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,533,958,059.43	1,247,325,140.24
减：所得税费用	六、60	243,480,450.49	184,275,249.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,290,477,608.94	1,063,049,890.63
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		800,774,077.14	657,741,089.22
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		489,703,531.80	405,308,801.41
六、其他综合收益的税后净额		3,616,940.00	-367,290.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		3,616,940.00	-367,290.00
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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		3,616,940.00	-367,290.00
（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		3,616,940.00	-367,290.00
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,294,094,548.94	1,062,682,600.63
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		804,391,017.14	657,373,799.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		489,703,531.80	405,308,801.41
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.27	1.04
（二）稀释每股收益（元/股）		1.27	1.00

报告期（2025年）公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润分别为：5,169.69元（2025年度）、869.34元（2024年度）。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

公司负责人：

张小平

主管会计工作负责人：

叶江

会计机构负责人：

梁小凤





# 合并现金流量表

2025年1-12月

编制单位：广西华锡有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,616,471,160.24	5,327,671,007.90
收到的税费返还			1,822,558.26
收到其他与经营活动有关的现金	六、62	223,167,243.57	228,175,032.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,839,638,403.81</b>	<b>5,557,668,598.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,669,924,674.41	2,770,864,818.25
支付给职工以及为职工支付的现金		709,520,850.13	694,029,253.40
支付的各项税费		752,971,144.28	676,292,086.04
支付其他与经营活动有关的现金	六、62	244,086,538.86	179,693,890.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,376,503,207.68</b>	<b>4,320,880,048.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,463,135,196.13</b>	<b>1,236,788,550.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		71,640.00	
取得投资收益收到的现金		1,170,611.11	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,687,769.33	49,787.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、62	18,182.36	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,948,202.80</b>	<b>49,787.61</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		160,545,149.42	114,036,804.63
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	六、62	1,038,267.10	523,087,468.40
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>161,583,416.52</b>	<b>637,124,273.03</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-156,635,213.72</b>	<b>-637,074,485.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,800,000.00
取得借款收到的现金		837,512,708.77	1,428,733,332.78
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>837,512,708.77</b>	<b>1,431,533,332.78</b>
偿还债务支付的现金		697,277,332.78	1,458,687,733.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		441,201,760.77	350,600,694.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		380,971,925.50	227,451,072.79
支付其他与筹资活动有关的现金	六、62	8,271,507.06	3,616,989.54
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,146,750,600.61</b>	<b>1,812,905,417.35</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-309,237,891.84</b>	<b>-381,372,084.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-8,775.90</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>997,253,314.67</b>	<b>218,341,980.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,115,228,662.17	896,886,681.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,112,481,976.84</b>	<b>1,115,228,662.17</b>

公司负责人：张小平

主管会计工作负责人：叶强

会计机构负责人：梁小凤





## 合并股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：广西华鋈有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	632,567,479.00	1,257,380,598.89		3,841,309.14	4,610,826.77	57,005,751.71	2,043,842,448.98	3,999,248,414.49	986,247,558.19	4,985,495,972.68
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	632,567,479.00	1,257,380,598.89		3,841,309.14	4,610,826.77	57,005,751.71	2,043,842,448.98	3,999,248,414.49	986,247,558.19	4,985,495,972.68
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		-1,013,432,964.52		3,616,940.00	918,977.50	-28,086,492.68	1,841,273,449.60	804,289,909.90	108,731,606.31	913,021,516.21
（一）综合收益总额				3,616,940.00			800,774,077.14	804,391,017.14	489,703,531.80	1,294,094,548.94
（二）股东投入和减少资本		-1,020,084.74						-1,020,084.74		-1,020,084.74
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他		-1,020,084.74						-1,020,084.74		-1,020,084.74
（三）利润分配						28,919,259.03	-28,919,259.03		-380,971,925.49	-380,971,925.49
1、提取盈余公积						28,919,259.03	-28,919,259.03			
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配									-380,971,925.49	-380,971,925.49
4、其他										
（四）股东权益内部结转		-1,012,412,879.78				-57,005,751.71	1,069,418,631.49			
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						-57,005,751.71	57,005,751.71			
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他		-1,012,412,879.78					1,012,412,879.78			
（五）专项储备					918,977.50			918,977.50		918,977.50
1、本期提取					60,388,112.35			60,388,112.35	3,874,701.50	64,262,813.85
2、本期使用					59,469,134.85			59,469,134.85	3,874,701.50	63,343,836.35
（六）其他										
四、本年年末余额	632,567,479.00	243,947,634.37		7,458,249.14	5,529,804.27	28,919,259.03	3,885,115,898.58	4,803,538,324.39	1,094,979,164.50	5,898,517,488.89

公司负责人：

冯小宁

主管会计工作负责人：

叶强川

会计机构负责人：

梁小凤





## 合并股东权益变动表（续）

2025年1-12月

编制单位：广西华铄有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	632,567,479.00	1,778,403,691.25		4,208,599.14	1,689,403.83	57,005,751.71	1,486,395,038.17	3,960,269,963.10	805,589,829.58	4,765,859,792.68
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他		2,064,376.04					2.00	2,064,378.04		2,064,378.04
二、本年年初余额	632,567,479.00	1,780,468,067.29		4,208,599.14	1,689,403.83	57,005,751.71	1,486,395,040.17	3,962,334,341.14	805,589,829.58	4,767,924,170.72
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）		-523,087,468.40		-367,290.00	2,921,422.94		558,474,142.32	37,940,806.86	180,657,728.61	218,598,535.47
（一）综合收益总额				-367,290.00			657,741,089.22	657,373,799.22	405,308,801.41	1,062,682,600.63
（二）股东投入和减少资本		-523,087,468.40						-523,087,468.40	2,800,000.00	-520,287,468.40
1、股东投入的普通股									2,800,000.00	2,800,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他		-523,087,468.40								
（三）利润分配							-99,266,946.90	-99,266,946.90	-227,451,072.80	-326,718,019.70
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转							-99,266,946.90	-99,266,946.90		-99,266,946.90
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备					2,921,422.94			2,921,422.94		2,921,422.94
1、本期提取					66,489,044.57			66,489,044.57	3,712,907.26	70,201,951.83
2、本期使用					63,567,621.63			63,567,621.63	3,712,907.26	67,280,528.89
（六）其他										
四、本年年末余额	632,567,479.00	1,257,380,598.89		3,841,309.14	4,610,826.77	57,005,751.71	2,044,869,182.49	4,000,275,148.00	986,247,558.19	4,986,522,706.19

公司负责人：

张 号

主管会计工作负责人：

叶 斌

会计机构负责人：

梁 小 凤





# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广西华锡有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		59,976,696.25	78,110,442.61
交易性金融资产			
衍生金融资产		2,550,270.00	
应收票据			
应收账款	十七、1		
应收款项融资			
预付款项		1,235.04	8,121.27
其他应收款	十七、2	421,487,534.07	284,639,745.75
其中：应收利息			
应收股利		260,000,000.00	
存货		198,607,005.66	
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		29,905,301.23	3,264,347.10
<b>流动资产合计</b>		<b>712,528,042.25</b>	<b>366,022,656.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		585,000,000.00	585,000,000.00
长期股权投资	十七、3	2,252,911,283.77	2,251,891,199.03
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		918,706.25	655,773.68
在建工程		1,809,546.92	624,104.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,620,407.63	6,253,611.17
无形资产		33,547,398.45	1,886,025.46
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,058,288.17	1,792,997.51
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,878,865,631.19</b>	<b>2,848,103,711.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,591,393,673.44</b>	<b>3,214,126,367.77</b>

公司负责人：

冯小宁

主管会计工作负责人：

叶莎莎

会计机构负责人：

梁小凤





# 资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 广西华锡有色金属股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款		387,136,838.37	323,361,296.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,460,471.50	14,609,476.05
预收款项		81,761.07	
合同负债			
应付职工薪酬		2,436,735.69	4,355,750.26
应交税费		2,333,340.07	2,134,911.94
其他应付款		7,341,833.49	32,352,481.52
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		50,628,600.66	29,367,516.82
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>468,419,580.85</b>	<b>406,181,432.63</b>
非流动负债:			
长期借款		313,472,000.00	282,456,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		335,393.72	2,857,493.47
长期应付款		411,429.35	3,171,429.35
长期应付职工薪酬		1,335,295.50	2,076,946.25
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>315,554,118.57</b>	<b>290,561,869.07</b>
<b>负债合计</b>		<b>783,973,699.42</b>	<b>696,743,301.70</b>
股东权益:			
股本		632,567,479.00	632,567,479.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,884,797,404.71	2,897,228,466.85
减: 库存股			
其他综合收益		862,500.00	
专项储备			
盈余公积		28,919,259.03	57,005,751.71
未分配利润		260,273,331.28	-1,069,418,631.49
<b>股东权益合计</b>		<b>2,807,419,974.02</b>	<b>2,517,383,066.07</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,591,393,673.44</b>	<b>3,214,126,367.77</b>

公司负责人:

张小平

主管会计工作负责人:

叶强

会计机构负责人:

梁小凤



# 利润表

2025年1-12月

编制单位：广西华锡有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	3,443,171.04	3,214,063.81
减：营业成本	十七、4	2,466,588.94	
税金及附加		120,910.24	309,211.59
销售费用		2,200,619.48	2,062,697.42
管理费用		55,665,334.74	47,377,045.26
研发费用		6,855,879.25	3,966,495.36
财务费用		10,971,433.42	6,303,164.10
其中：利息费用		19,697,805.33	15,964,933.42
利息收入		8,782,598.43	9,733,314.82
加：其他收益		3,798,393.65	320,736.69
投资收益（损失以“—”号填列）	十七、5	349,998,457.36	55,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		1,687,770.00	
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）		16,235.55	2,837,135.10
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			40,411.94
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		280,663,261.53	1,393,734
加：营业外收入		8,531,013.97	
减：营业外支出		1,685.19	260.34
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		289,192,590.31	1,393,473.47
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		289,192,590.31	1,393,473.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		289,192,590.31	1,393,473.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		862,500.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
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		862,500.00	
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		862,500.00	
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		290,055,090.31	1,393,473.47

公司负责人：

张宁

主管会计工作负责人：

叶江

会计机构负责人：

梁小凤





# 现金流量表

2025年1-12月

编制单位：广西华铄有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,856,893.13	823,436.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		33,005,078.88	69,077,676.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>36,861,972.01</b>	<b>69,901,112.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		224,823,147.60	846,498.30
支付给职工以及为职工支付的现金		35,640,862.04	30,310,012.34
支付的各项税费		74,838.99	281,604.36
支付其他与经营活动有关的现金		36,931,601.35	24,899,386.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>297,470,449.98</b>	<b>56,337,501.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-260,608,477.97</b>	<b>13,563,611.26</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		90,000,000.00	55,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		550,465,289.33	305,473,556.22
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>640,465,289.33</b>	<b>360,473,556.22</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,504,292.74	2,966,688.30
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		1,038,267.10	523,087,468.40
支付其他与投资活动有关的现金		467,996,282.89	423,196,332.78
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>503,538,842.73</b>	<b>949,250,489.48</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>136,926,446.60</b>	<b>-588,776,933.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		464,845,512.77	636,933,332.78
收到其他与筹资活动有关的现金			7,469,083.34
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>464,845,512.77</b>	<b>644,402,416.12</b>
偿还债务支付的现金		349,477,332.78	105,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,494,706.86	15,368,372.26
支付其他与筹资活动有关的现金		4,859,902.22	1,854,081.96
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>373,831,941.86</b>	<b>122,222,454.22</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>91,013,570.91</b>	<b>522,179,961.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-8,775.90</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-32,677,236.36</b>	<b>-53,033,360.10</b>
加：期初现金及现金等价物余额		78,110,442.61	131,143,802.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>45,433,206.25</b>	<b>78,110,442.61</b>

公司负责人：

张小平

主管会计工作负责人：

叶强

会计机构负责人：

梁小凤





## 股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：广西华锡有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	632,567,479.00	2,897,228,466.85			57,005,751.71	-1,069,418,631.49	2,517,383,066.07
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	632,567,479.00	2,897,228,466.85			57,005,751.71	-1,069,418,631.49	2,517,383,066.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		-1,012,431,062.14		862,500.00	-28,086,492.68	1,329,691,962.77	290,036,907.95
（一）综合收益总额				862,500.00		289,192,590.31	290,055,090.31
（二）股东投入和减少资本		-18,182.36					-18,182.36
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他		-18,182.36					-18,182.36
（三）利润分配					28,919,259.03	-28,919,259.03	
1、提取盈余公积					28,919,259.03	-28,919,259.03	
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）股东权益内部结转		-1,012,412,879.78			-57,005,751.71	1,069,418,631.49	
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					-57,005,751.71	57,005,751.71	
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他		-1,012,412,879.78				1,012,412,879.78	
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	632,567,479.00	1,884,797,404.71		862,500.00	28,919,259.03	260,273,331.28	2,807,419,974.02

公司负责人：

张 号

主管会计工作负责人：

叶 斌

会计机构负责人：

梁 小 凤





## 股东权益变动表（续）

2025年1-12月

编制单位：广西华锡有色金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	632,567,479.00	3,125,369,299.79			57,005,751.71	-1,070,812,104.96	2,744,130,425.54
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	632,567,479.00	3,125,369,299.79			57,005,751.71	-1,070,812,104.96	2,744,130,425.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-228,140,832.94				1,393,473.47	-226,747,359.47
（一）综合收益总额						1,393,473.47	1,393,473.47
（二）股东投入和减少资本		-228,140,832.94					-228,140,832.94
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他		-228,140,832.94					-228,140,832.94
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	632,567,479.00	2,897,228,466.85			57,005,751.71	-1,069,418,631.49	2,517,383,066.07

公司负责人：张小平

主管会计工作负责人：叶江川

会计机构负责人：梁小凤



# 广西华锡有色金属股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

广西华锡有色金属股份有限公司(以下简称“本公司”)原名南宁化工股份有限公司,系经广西壮族自治区人民政府于1998年6月8日以桂政函(1998)57号文批准,由南宁化工集团有限公司(以下简称“南化集团”)等五家企业共同发起,于1998年6月15日设立的股份有限公司。2023年6月公司更名为广西华锡有色金属股份有限公司,公司证券简称由“南化股份”变更为“华锡有色”。

经中国证券监督管理委员会证监发行字(2000)75号文批准,本公司向社会公开发行普通股股票4,000万股,并于2000年7月12日在上海证券交易所上市。

经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]208号文、209号文批准,本公司于1998年8月3日向社会发行的15,000万元可转换公司债券,并于1998年9月2日在上海证券交易所上市交易。根据《关于“南化转债”债转股事宜的公告》及《可转换公司债券执行强制转股公告》之有关规定,在股票上市日至2001年5月24日,可转换公司债券已全部转换为公司股票,总计转换为普通股3,289.0345万股。

经中国证监会证监发行字(2007)111号文批准,本公司2007年6月非公开发行5,000万股人民币普通股。

经中国证券监督管理委员会证监许可(2023)149号批准,2023年1月20日本公司向广西华锡集团股份有限公司发行357,231,798股人民币普通股,购买其下属子公司广西华锡矿业有限公司100%股权。并于2023年4月28日公司向河池产投矿业有限公司、泰康资产管理有限责任公司(泰康资产悦泰增享资产管理产品)等15名特定投资者发行40,187,541股人民币普通股,截至2025年12月31日,本公司股本为632,567,479股。

本公司统一社会信用代码:914500007087313433,注册资本632,567,479元,注册地址:南宁市良庆区体强路12号北部湾航运中心A座8-9层,法定代表人:张小宁。

本公司及子公司业务性质和主要经营活动:矿产资源勘查、非煤矿山矿产资源采选、有色金属生产销售、工程监理、设计咨询。

本财务报表及财务报表附注经本公司第九届董事会第二十八次会议于2026年4月21日批准。



## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则及其他相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

### 2、 持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产折旧、无形资产摊销、研发支出资本化条件以及收入确认政策等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、15“固定资产”、附注四、19“无形资产”、附注四、21“研发支出”、附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。



### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项 5%，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响报表盈亏变化。
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期报表盈亏变化。
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元。
合同资产账面价值发生重大变动	单客户变动金额绝对值大于 500 万元。
重要的在建工程	投资预算 3,000 万元以上，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上或期末余额金额超过 1,000 万元。
重要的资本化研发项目	投资预算 100 万元以上，且当期发生额占本期发生总额 10%以上。
超过一年的重要应付账款及其他应付款	金额超过 500 万元。
重要的非全资子公司	子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上。
重要的或有事项	金额超过 100 万元。

### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。



合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综



合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。其中,本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动,而不论本公司是否实际行使该权利,视为本公司拥有对被投资方的权力;本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的,视为享有可变回报;本公司以主要责任人身份行使决策权的,视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括:被投资方的设立目的;被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策;本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动;本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报;本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额;本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并



且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的



享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

## 8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计



入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；



③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照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,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的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,同时确认一项新金融负债。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,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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



在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 9、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### (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。

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

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### ① 应收票据、应收账款和合同资产

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，



确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票（有担保物）

应收票据组合 3：商业承兑汇票（无担保物）

B、应收账款

应收账款组合 1：应收合并范围内关联方

应收账款组合 2：应收其他客户

C、合同资产

合同资产组合 1：应收合并范围内关联方

合同资产组合 2：按账龄分类

对于划分为组合的应收票据、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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

②其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2：应收保证金、押金和质量保证金

其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

③长期应收款

本公司的长期应收款包括应收质保金等款项。

本公司依据信用风险特征将应收质保金划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：



其他长期应收款组合 1：应收合并范围内关联方款项

其他长期应收款组合 2：应收其他款项

对于应收质保金款，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。

除应收质保金之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

#### ④ 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) 信用风险显著增加的评估

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

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### (3) 已发生信用减值的金融资产

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



发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### **(4) 预期信用损失准备的列报**

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

#### **(5) 核销**

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **10、 公允价值计量**

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

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

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

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



本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法



低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9“金融资产减值”。

## 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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



初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认



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

采用权益法核算时，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；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将



原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。



## 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产和无形资产的账面价值，公允价值与投资性房地产原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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



时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产除井巷工程资产依据经济可采储量按产量法计提折旧外，其他固定资产采用年限平均法计提折旧。

采用年限平均法计提折旧的固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-50	0-5	12.50-1.90
通用设备	2-28	0-5	47.5-3.39
专用设备	8-15	0-5	11.88-6.33
其他	4-14	5	23.75-6.79

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“资产减值”。

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

#### (5) 固定资产处置

当固定资产被处置，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 16、 在建工程



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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“资产减值”。

## 17、工程物资

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

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

工程物资计提资产减值方法详见附注四、22“资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。



## 19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、矿业权、专利权、软件等。

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

本公司的采矿权以成本进行初始计量，成本包括支付的采矿权价款及其他直接费用。依据经济可采储量按产量法计提摊销。

探矿权以取得时的成本计量，并在获得采矿权证或是完成勘探和评估活动之后转入采矿权，并在矿山投产之日开始按照采矿权的摊销方法摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	权证年限	年限平均法
软件	5-10	预计使用年限	年限平均法
专利权	10	权证年限	年限平均法

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“资产减值”。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。



本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

具体研发项目的资本化条件：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- (3) 能证明无形资产产生经济利益的方式。
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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



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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 23、合同负债

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

## 24、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利



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

#### ① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### ② 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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。

#### ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时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。

#### (4) 辞退福利

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

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

#### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规



定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 26、收入

### (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，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：



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。

客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

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。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

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。

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。

客户已接受该商品或服务。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品、提供工程监理服务、提供设计服务、提供试验检测服务、招标代理服务、地质勘察服务等。

商品销售：对于商品销售收入，本公司与客户签订合同，按照合同约定交付货物，在商品控制权转移给客户并出库时确认收入。

工程监理服务：在提供相关服务的项目预计总工期内按直线法平均确认；项目实施过程中存在工期和合同金额变动的，尚未确认收入的合同金额在剩余预计总工期内按直线法平均确认；项目竣工验收后，合同最终结算金额与前期已确认的累计收入之差确认为结算当期收入。

设计咨询：在相关劳务活动发生时确认劳务收入，即按项目在各个阶段已完成的工作量占合同约定的比重确认。

试验检测：以完成试验检测的时间为工作完成时间，试验检测工作完成时点一次性确认收入。

招标代理：以中标通知书的发布时间为工作完成时间，招标代理工作完成时点一次性确



认收入。

地质勘查服务：在相关活动发生时确认收入，即按项目在各个阶段已完成的工作量占合同约定的比重确认。项目结题验收后，最终结算金额与前期已确认的累计收入之差确认为结算当期收入。

## 27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

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

## 28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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



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

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

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

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见



的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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是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及负债转回的期间内，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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。



### 30、 租赁

#### (1) 租赁的识别

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

#### (2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策详见附注四、31“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

#### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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



对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (3) 本公司作为出租人

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

### 融资租赁

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

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

### 经营租赁

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

### 租赁变更

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



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

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

### 31、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

#### （2）使用权资产的折旧方法

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、22“资产减值”。

### 32、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按财资〔2022〕136 号文提取安全生产费用，按出矿量 12 元/吨提取维简费。

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



提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,先通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 33、套期会计

在初始指定套期关系时,本公司正式指定套期工具和被套期项目,并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足,则终止运用套期关系。运用套期会计,应当符合下列套期有效性的要求:

- ①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- ②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。
- ③套期关系的套期比率,应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比,但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡,这种失衡会导致套期无效,并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本公司发生下列情形之一的,终止运用套期会计:

- ①因风险管理目标发生变化,导致套期关系不再满足风险管理目标。
- ②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- ③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系,或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响开始占主导地位。
- ④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

#### 公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺,或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期,该公允价值变动源于特定风险,且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期,套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。



被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。

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

### 现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

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

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

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

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。



### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

报告期内本公司不存在重要的会计政策变更事项。

#### (2) 会计估计变更

报告期内本公司不存在重要的会计估计变更事项。

### 35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估



值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （5）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7）递延所得税资产



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

#### (8) 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认主营业务成本及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就該合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

#### (9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。



## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴/详见下表
资源税	锡精矿适用税率 4% 铅锑精矿、锌精矿适用税率 3% 硫铁精矿适用税率 2%

纳税主体名称	所得税税率%
广西华锡有色金属股份有限公司	25
广西华锡矿业有限公司	15
广西高峰矿业有限责任公司	15
河池华锡物资供应有限责任公司	25
广西二一五地质队有限公司	25
柳州华锡有色设计研究院有限责任公司	15
柳州华锡有色工程地质勘察有限责任公司	5-10
河池华锡有色丹池矿业有限公司	5-10
广西八桂工程监理咨询有限公司	15
广西金海交通咨询有限公司	5-10
广西新基建科技有限公司	5-10
广西佛子矿业有限公司	15
北京华锡金海经贸有限责任公司	5-10

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 企业所得税优惠政策

依据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号）、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（〔2012〕年第12号）及广西壮族自治区地方税务局《关于贯彻落实西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（桂地税公告〔2012〕7号），广西华锡矿业有限公司、广西高峰矿业有限责任公司、广西八桂工程监理咨询有限公司享受15%企业所得税优惠政策、该项税收优惠政策有效期2030年12月31日。



根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定，“自2022年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。柳州华锡有色工程地质勘察有限责任公司、河池华锡有色丹池矿业有限公司、北京华锡金海经贸有限责任公司、广西金海交通咨询有限公司及广西新基建科技有限公司符合小型微利企业条件，享受优惠政策减计应纳税所得额和按20%的税率计缴企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十八条第二款规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”子公司柳州华锡有色设计研究院有限责任公司于2022年12月19日获得广西壮族自治区认定机构2022年认定的高新技术企业备案，证书编号：GR202545000443，享受15%的企业所得税税率优惠。高新技术企业每三年认证一次。

### 3、其他说明

无。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	2,112,481,976.84	1,115,228,662.17
其他货币资金	71,300,938.31	59,339,568.27
合 计	<b>2,183,782,915.15</b>	<b>1,174,568,230.44</b>
其中：存放在境外的款项总额		



注：报告期末，本公司其他货币资金为保函保证金 4,211,504.05 元，矿山土地复垦保证金 41,345,995.55 元，期货账户保证金 25,381,945.00 元，银行承兑汇票保证金利息 53.84 元，其他受限资金 361,439.87 元，使用受到限制的款项金额合计 71,300,938.31 元。

## 2、衍生金融资产

项 目	年末余额	年初余额
商品期货合约	6,715,660.00	44,760.00
合 计	6,715,660.00	44,760.00

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	689,498.86	
商业承兑汇票	73,800,000.00	32,237,182.90
小 计	74,489,498.86	32,237,182.90
减：坏账准备		
合 计	74,489,498.86	32,237,182.90

### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,085,478.57	
商业承兑汇票		73,800,000.00
合 计	3,085,478.57	73,800,000.00

### (3) 其他说明

本年，本公司累计向银行贴现商业承兑汇票 211,648,457.40 元（上年：108,526,782.90 元）。根据贴现协议，银行未放弃对本公司的追索权，因此，本公司未终止确认已贴现未到期的应收票据 73,800,000.00 元（上年：24,052,882.90 元），发生的贴现费用为 0 元（上年：0 元）。

## 4、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
-----	------	------



1 年以内 (含 1 年)	37,060,910.46	33,181,410.77
其中: 3 个月以内	29,630,222.67	29,588,104.71
4-12 个月	7,430,687.79	3,593,306.06
1 年以内小计	37,060,910.46	33,181,410.77
1 至 2 年	6,142,225.46	2,537,514.25
2 至 3 年	720,604.50	1,085,484.52
3 至 4 年	85,681.27	669,579.74
4 至 5 年	368,815.15	1,078,469.74
5 年以上	6,934,844.38	6,651,261.34
小 计	<b>51,313,081.22</b>	<b>45,203,720.36</b>
减: 坏账准备	10,552,653.98	9,990,725.35
合 计	<b>40,760,427.24</b>	<b>35,212,995.01</b>

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	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	4,379,237.25	8.53	3,502,426.28	79.98	876,810.97
按组合 计提坏 账准备	46,933,843.97	91.47	7,050,227.70	15.02	39,883,616.27
其中:					
应收其 他客户	46,933,843.97	91.47	7,050,227.70	15.02	39,883,616.27
合 计	<b>51,313,081.22</b>	<b>100.00</b>	<b>10,552,653.98</b>	<b>20.57</b>	<b>40,760,427.24</b>

(续)

类 别	年初余额				
	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	3,664,933.66	8.11	3,664,933.66	100.00	
按组合 计提坏 账准备	41,538,786.70	91.89	6,325,791.69	15.23	35,212,995.01



其中：					
应收其他客户	41,538,786.70	91.89	6,325,791.69	15.23	35,212,995.01
合计	45,203,720.36	100.00	9,990,725.35	22.10	35,212,995.01

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南丹县周上贵矿业有限责任公司			1,753,621.94	876,810.97	50.00	预计无法全部收回
海南如意岛旅游度假投资有限公司	1,445,186.50	1,445,186.50	1,445,186.00	1,445,186.00	100.00	预计无法收回
广西侨本贸易有限公司	685,215.24	685,215.24	685,215.24	685,215.24	100.00	预计无法收回
来宾市恒通房地产开发有限责任公司	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
广西喆冠贸易有限公司	150,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
其他	1,084,531.92	1,084,531.92	45,214.07	45,214.07	100.00	预计无法收回
合计	3,664,933.66	3,664,933.66	4,379,237.25	3,502,426.28	79.98	—

## ② 组合中：

## 组合 1：应收其他客户

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	35,307,288.52	1,234,550.80	3.50
1 至 2 年	6,142,225.46	842,710.48	13.72
2 至 3 年	720,604.50	233,536.60	32.41
3 至 4 年	85,681.27	61,385.60	71.64
4 至 5 年	218,815.15	218,815.15	100.00
5 年以上	4,459,229.07	4,459,229.07	100.00
合计	46,933,843.97	7,050,227.70	15.02



(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	33,909,649.25	1,082,994.76	3.19
1 至 2 年	2,273,184.25	266,055.47	11.70
2 至 3 年	874,082.52	494,870.78	56.62
3 至 4 年	594,687.74	594,687.74	100.00
4 至 5 年	264,330.00	264,330.00	100.00
5 年以上	3,622,852.94	3,622,852.94	100.00
合 计	41,538,786.70	6,325,791.69	15.23

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计 提坏账 准备金 额	3,664,933.66	876,810.47	60,000.00	979,317.85		3,502,426.28
按组合 计提坏 账准备 金额	6,325,791.69	1,768,577.44	1,044,141.43			7,050,227.70
合 计	9,990,725.35	2,645,387.91	1,104,141.43	979,317.85		10,552,653.98

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
监理费	979,317.85

## (5) 欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末 余额	合同资产年 末余额	应收账款和 合同资产年 末余额	占应收账 款和合同 资产年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
广西北部湾国 际港务集团有 限公司		17,987,246.73	17,987,246.73	16.28	1,501,491.98
贵港市西外环 高速公路有限 公司	2,258,582.00	11,383,670.74	13,642,252.74	12.35	2,282,230.22



中山翰华锡业有限公司	10,814,400.00		10,814,400.00	9.79	495,299.52
钦州北部湾港务投资有限公司		3,668,000.00	3,668,000.00	3.32	111,140.40
广西西江集团红花二线船闸有限公司		3,664,417.66	3,664,417.66	3.32	1,642,759.07
合计	13,072,982.00	36,703,335.13	49,776,317.13	45.06	6,032,921.19

## 5、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	97,533,792.36	27,829,397.41	69,704,394.95	81,217,080.74	18,703,098.29	62,513,982.45
合计	97,533,792.36	27,829,397.41	69,704,394.95	81,217,080.74	18,703,098.29	62,513,982.45

### 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
设计-钦州港东航道扩建工程（扩建 10 万吨级双向航道）一期工程调整渔业资源补偿实施（增殖放流）	11,390,843.91	确认合同资产
钦州港大榄坪港区大榄坪作业区 1 号至 3 号泊位工程渔业资源补偿增殖放流项目	3,668,000.00	确认合同资产
百色市南北过境线公路（百色市北环线）工程	-3,093,012.40	结算服务费
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 9 号 10 号泊位工程渔业资源补偿实施增殖放流合同	2,714,500.00	确认合同资产
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区泊位水域疏浚二期工程渔业资源补偿实施增殖放流合同	2,653,000.00	确认合同资产
陆海新通道智慧速递物流中心项目	2,323,680.00	确认合同资产
上林至横县公路二期工程监理项目	2,124,539.30	确认合同资产
南丹至天峨下老高速路	-2,109,476.00	结算服务费
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区泊位水域疏浚一期工程渔业资源补偿实施增殖放流合同	2,024,800.00	确认合同资产
防城港企沙港区赤沙作业区 1、2 泊位	-1,938,899.84	结算服务费
合计	19,757,974.97	—

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额		
	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	97,533,792.36	100.00	27,829,397.41	28.53	69,704,394.95
其中:					
按账龄分类	97,533,792.36	100.00	27,829,397.41	28.53	69,704,394.95
合计	<b>97,533,792.36</b>	<b>100.00</b>	<b>27,829,397.41</b>	<b>28.53</b>	<b>69,704,394.95</b>

(续)

类别	年初余额				
	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	81,217,080.74	100.00	18,703,098.29	23.03	62,513,982.45
其中:					
按账龄分类	81,217,080.74	100.00	18,703,098.29	23.03	62,513,982.45
合计	<b>81,217,080.74</b>	<b>100.00</b>	<b>18,703,098.29</b>	<b>23.03</b>	<b>62,513,982.45</b>

① 组合中, 按按账龄分类计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,920,387.83	1,201,225.85	3.01
1 至 2 年	26,886,885.74	4,713,271.07	17.53
2 至 3 年	13,797,918.84	4,986,300.54	36.14
3 至 4 年	12,538,574.55	12,538,574.55	100.00
4 至 5 年	4,390,025.40	4,390,025.40	100.00
5 年以上			
合计	<b>97,533,792.36</b>	<b>27,829,397.41</b>	<b>28.53</b>

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,690,003.19	768,787.99	2.22
1 至 2 年	20,437,733.21	3,582,734.63	17.53



2 至 3 年	18,426,638.41	6,688,869.74	36.30
3 至 4 年	7,662,705.93	7,662,705.93	100.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	<b>81,217,080.74</b>	<b>18,703,098.29</b>	<b>23.03</b>

## (3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原 因
		本年 计提	本年收 回或转 回	本年 转销/ 核销	其他 变动		
山圩至中泰产业园公路等	18,703,098.29	9,126,299.12				27,829,397.41	
合 计	<b>18,703,098.29</b>	<b>9,126,299.12</b>				<b>27,829,397.41</b>	——

## 6、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	26,454,369.58	3,465,287.25
合 计	<b>26,454,369.58</b>	<b>3,465,287.25</b>

## (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	31,852,384.79	
合 计	<b>31,852,384.79</b>	

## (3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动
应 收 票 据	3,465,287.25		22,989,082.33		26,454,369.58	
合 计	<b>3,465,287.25</b>		<b>22,989,082.33</b>		<b>26,454,369.58</b>	

## 7、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额	年初余额



	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	9,678,255.87	96.80	3,198,202.05	71.29
1至2年			327,232.57	7.29
2至3年	320,346.34	3.20	960,898.01	21.42
3年以上				
合计	9,998,602.21	100.00	4,486,332.63	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
广西新电力投资集团有限责任公司	3,176,143.65	31.77
大唐电信科技股份有限公司无线通信分公司	1,170,000.00	11.70
中国石油天然气股份有限公司广西河池销售分公司	1,163,370.14	11.64
中国石化销售股份有限公司广西河池石油分公司	1,109,036.27	11.09
广西柳州岑海金属材料有限公司	864,034.59	8.64
合计	7,482,584.65	74.84

## 8、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	251,805.56	
其他应收款	42,944,522.20	39,866,735.32
合计	43,196,327.76	39,866,735.32

## (1) 应收利息

## ① 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款	251,805.56	
小计	251,805.56	
减：坏账准备		
合计	251,805.56	

## (2) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	35,209,432.69	32,905,507.49



其中：3 个月以内	30,427,119.42	17,190,001.68
4-12 个月	4,782,313.27	15,715,505.81
1 年以内小计	35,209,432.69	32,905,507.49
1 至 2 年	8,191,735.03	2,749,436.90
2 至 3 年	2,510,698.90	8,353,412.60
3 至 4 年	563,048.60	515,022.05
4 至 5 年	515,022.05	2,131,564.39
5 年以上	26,757,586.95	24,743,608.26
小 计	<b>73,747,524.22</b>	<b>71,398,551.69</b>
减：坏账准备	30,803,002.02	31,531,816.37
合 计	<b>42,944,522.20</b>	<b>39,866,735.32</b>

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
组合 1、保证金、押金及质量保证金	14,326,210.44	21,494,695.99
组合 2、应收其他款项	59,421,313.78	49,903,855.70
小 计	<b>73,747,524.22</b>	<b>71,398,551.69</b>
减：坏账准备	30,803,002.02	31,531,816.37
合 计	<b>42,944,522.20</b>	<b>39,866,735.32</b>

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	73,747,524.22		30,803,002.02		42,944,522.20
合 计	<b>73,747,524.22</b>	—	<b>30,803,002.02</b>	—	<b>42,944,522.20</b>

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	



单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	71,398,551.69		31,531,816.37	39,866,735.32
合计	71,398,551.69	—	31,531,816.37	39,866,735.32

## ④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	1,007,051.59	450,654.98	30,074,109.80	31,531,816.37
2025 年 1 月 1 日余额在本年：	1,007,051.59	450,654.98	30,074,109.80	31,531,816.37
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	318,059.21	649,051.60	766,596.10	1,733,706.91
本年转回	139.00	7,687.36	2,454,694.90	2,462,521.26
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,324,971.80	1,092,019.22	28,386,011.00	30,803,002.02

## ⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收保证金、押金和质量保证金	2,288,072.73	-216,879.20				2,071,193.53
应收其他款项	29,243,743.64	1,950,586.11	2,462,521.26			28,731,808.49
合计	31,531,816.37	1,733,706.91	2,462,521.26			30,803,002.02

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回	转回原因	收回方式	确定原坏账准备



	金额			计提比例的依据及其合理性
南丹县人民政府	2,337,109.20	收回欠款	银行存款	根据账龄计提
合计	<b>2,337,109.20</b>	—	—	—

## ⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
兴义市立根电冶有限公司	7,180,304.56	9.74	采购款	5 年以上	7,180,304.56
丰河洞治理整顿工作组	6,517,942.23	8.84	民窿劳务费	5 年以上	6,517,942.23
广西诺威酒店管理有限公司	5,073,310.50	6.88	租金	1 年以内	909,830.47
广西兴崇基础设施投资有限公司	4,651,646.00	6.31	质量保证金	1-2 年	
苍梧县财政局国有土地资金专户	4,000,000.00	5.42	古益尾矿库征地款	5 年以上	4,000,000.00
合计	<b>27,423,203.29</b>	<b>37.19</b>	—	—	<b>18,608,077.26</b>

## 9、存货

## (1) 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	143,201,250.78	21,457,122.79	121,744,127.99
在产品	306,103,818.97		306,103,818.97
委托加工物资	376,608,787.05		376,608,787.05
库存商品	39,776,697.66	1,824,421.50	37,952,276.16
合计	<b>865,690,554.46</b>	<b>23,281,544.29</b>	<b>842,409,010.17</b>

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	92,842,784.76	18,190,245.18	74,652,539.58
在产品	243,855,779.98		243,855,779.98
委托加工物资	306,591,036.95		306,591,036.95
库存商品	99,558,398.37	6,406,010.97	93,152,387.40



合 计	742,848,000.06	24,596,256.15	718,251,743.91
-----	----------------	---------------	----------------

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料	18,190,245.18	20,784,453.78		17,517,576.17		21,457,122.79
在产品						
委托加工物资						
库存商品	6,406,010.97	672,079.25		5,253,668.72		1,824,421.50
合 计	24,596,256.15	21,456,533.03		22,771,244.89		23,281,544.29

## 10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
已认证待抵扣进项税额及预缴增值税额	77,122,746.47	61,956,849.95
未认证进项税额	6,206,891.13	6,218,058.79
预缴其他税费	124,515.34	27,481.99
其他	2,301,285.43	1,546,414.90
合 计	85,755,438.37	69,748,805.63

## 11、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			年 末 折 现 率 区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
其他	5,543,370.00		5,543,370.00	5,543,370.00		5,543,370.00	
合 计	5,543,370.00		5,543,370.00	5,543,370.00		5,543,370.00	—

## 12、投资性房地产

## (1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、年初余额	64,192,400.00			64,192,400.00



二、本年变动	-176,700.00			<b>-176,700.00</b>
加：外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
企业合并增加				
减：处置				
其他转出				
公允价值变动	-176,700.00			<b>-176,700.00</b>
三、年末余额	64,015,700.00			<b>64,015,700.00</b>

### 13、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,893,704,213.36	1,672,295,287.04
合 计	<b>1,893,704,213.36</b>	<b>1,672,295,287.04</b>

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,776,433,546.28	458,922,205.59	512,556,751.58	30,855,507.47	2,778,768,010.92
2、本年增加 金额	251,456,924.78	62,386,420.53	63,455,038.86	20,506,652.62	397,805,036.79
(1) 购置	582,728.69	22,649,398.08	27,275,506.30	20,506,652.62	71,014,285.69
(2) 在建工 程转入	249,676,677.34	38,113,100.25	27,769,656.65		315,559,434.24
(3) 企业合 并增加					
(4) 其他	1,197,518.75	1,623,922.20	8,409,875.91		11,231,316.86
3、本年减少 金额	9,223,670.30	15,464,284.14	10,008,076.75	1,348,965.00	36,044,996.19
(1) 处置或 报废	4,585,073.71	15,464,284.14	10,008,076.75	1,348,965.00	31,406,399.60
(2) 其他	4,638,596.59				4,638,596.59
4、年末余额	2,018,666,800.76	505,844,341.98	566,003,713.69	50,013,195.09	3,140,528,051.52
二、累计折旧					
1、年初余额	528,808,647.95	304,191,513.54	212,772,398.29	24,296,879.84	1,070,069,439.62
2、本年增加 金额	70,448,265.04	29,646,344.68	56,871,345.48	3,762,779.23	160,728,734.43



(1) 计提	65,362,849.93	27,142,984.32	47,494,564.93	3,762,779.23	143,763,178.41
(2) 其他	5,085,415.11	2,503,360.36	9,376,780.55		16,965,556.02
3、本年减少金额	2,939,230.84	14,570,312.75	9,573,653.38	1,281,516.74	28,364,713.71
(1) 处置或报废	1,950,734.50	14,355,271.44	9,573,653.38	1,281,516.74	27,161,176.06
(2) 其他减少	988,496.34	215,041.31			1,203,537.65
4、年末余额	596,317,682.15	319,267,545.47	260,070,090.39	26,778,142.33	1,202,433,460.34
三、减值准备					
1、年初余额	9,703,443.18	12,863,904.87	13,767,782.95	68,153.26	36,403,284.26
2、本年增加金额	5,767,385.90	2,446,526.49	2,666,261.34	1,627.45	10,881,801.18
(1) 计提	5,767,385.90	2,446,526.49	2,666,261.34	1,627.45	10,881,801.18
3、本年减少金额	1,283,823.29	1,109,012.70	434,423.37	67,448.26	2,894,707.62
(1) 处置或报废	1,283,823.29	1,109,012.70	434,423.37	67,448.26	2,894,707.62
4、年末余额	14,187,005.79	14,201,418.66	15,999,620.92	2,332.45	44,390,377.82
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,408,162,112.82	172,375,377.85	289,934,002.38	23,232,720.31	1,893,704,213.36
2、年初账面价值	1,237,921,455.15	141,866,787.18	286,016,570.34	6,490,474.37	1,672,295,287.04

## ② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	62,011,845.19	36,772,159.86	25,239,685.33		
通用设备	47,735,945.35	33,123,360.11	13,939,383.48	673,201.76	
专用设备	25,986,333.86	20,775,883.33	5,210,450.53		
其他	7,428.00	6,569.52	858.48		
合 计	<b>135,741,552.40</b>	<b>90,677,972.82</b>	<b>44,390,377.82</b>	<b>673,201.76</b>	

## ③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	4,326,293.55
专用设备	4,081,756.74
合 计	<b>8,408,050.29</b>

## ④ 未办妥产权证书的固定资产情况



项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
高峰公司部分房屋	19,299,269.79	权证正在办理中
高峰公司部分房屋	176,410,934.27	新选矿厂，权证正在办理中



## 14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	864,053,146.31	1,079,905,248.05
合计	864,053,146.31	1,079,905,248.05

## (1) 在建工程

## ① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铜坑锌多金属矿 3000 吨日采选工程	671,356,856.28		671,356,856.28	897,163,796.15		897,163,796.15
鲁塘尾矿库水环境风险管控项目 EPC 总承包项目	48,573,998.92		48,573,998.92			
105 号矿体深部开采工程（新竖井）	27,098,162.12		27,098,162.12	25,108,603.16		25,108,603.16
长坡选矿厂技改工程	18,233,485.06		18,233,485.06	11,565,759.24		11,565,759.24
鲁塘尾矿库技改工程	15,605,279.35		15,605,279.35	16,061,613.23		16,061,613.23
佛子冲矿区牛洛顶矿段 2024 年铅锌矿加密勘查	9,433,962.27		9,433,962.27	6,915,094.34		6,915,094.34
佛子冲矿区铅锌矿水工环地质勘探	9,206,867.55		9,206,867.55	6,792,452.83		6,792,452.83
铜坑矿业黑水沟废水深度处理站技术改造	5,807,214.53		5,807,214.53			
河池高峰矿绿色智能矿山建设项目（一期）	5,218,813.02		5,218,813.02	114,897.73		114,897.73
佛子冲矿区新胜矿段 2024 年铅锌矿勘查	7,018,867.93		7,018,867.93	7,018,867.93		7,018,867.93
其他	53,906,415.88	7,406,776.60	46,499,639.28	116,281,701.32	7,117,537.88	109,164,163.44



合计	871,459,922.91	7,406,776.60	864,053,146.31	1,087,022,785.93	7,117,537.88	1,079,905,248.05
----	----------------	--------------	----------------	------------------	--------------	------------------

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
铜坑锌多金属矿 3000 吨日采选工程	1,698,780,000.00	897,163,796.15	71,864,181.80	203,810,170.10	93,860,951.57	671,356,856.28	39.52	自建中				自筹、募集 资金
鲁塘尾矿库水环境 风险管控项目 EPC 总承包项目	64,161,750.00		48,573,998.92			48,573,998.92	75.71	自建中				自筹
105 号矿体深部开 采工程 (新竖井)	1,090,941,700.00	25,108,603.16	1,989,558.96			27,098,162.12	2.48	自建中				自筹
长坡选矿厂技改工 程	16,119,200.00	11,565,759.24	6,667,725.82			18,233,485.06	113.12	自建				自筹



鲁塘尾矿库技改工程	16,816,100.00	16,061,613.23			456,333.88	15,605,279.35	92.80	自建	自筹
佛子冲矿区牛洛项矿段2024年铅锌矿加密勘查	11,828,153.02	6,915,094.34	2,518,867.93			9,433,962.27	79.76	自建	自筹
佛子冲矿区铅锌矿水工环地质勘探	9,549,339.62	6,792,452.83	2,414,414.72			9,206,867.55	96.41	自建	自筹
佛子冲矿区新胜矿段2024年铅锌矿勘查	10,000,000.00	7,018,867.93				7,018,867.93	70.19	自建	自筹
铜坑矿业黑水沟废水深度处理站技术改造	6,354,725.60		5,807,214.53			5,807,214.53	91.38	自建	自筹
河池高峰矿绿色智能矿山建设项目(一期)	100,000,000.00	114,897.73	20,844,058.21	12,605,946.89	3,134,196.03	5,218,813.02	5.22	自建	自筹
其他		116,281,701.32	110,330,542.41	99,143,317.25	73,562,510.60	53,906,415.88			
合计	1,087,022,785.93	1,087,022,785.93	271,010,563.30	315,559,434.24	171,013,992.08	871,459,922.91			



## ③ 本年计提在建工程减值准备情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
河三孔坡冲尾矿库	1,949,643.66	88,575.06		2,038,218.72	
古益新尾矿库	5,167,894.22	200,663.66		5,368,557.88	
合 计	<b>7,117,537.88</b>	<b>289,238.72</b>		<b>7,406,776.60</b>	

## 15、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 年初余额	24,764,306.84	24,764,306.84
2. 本期增加金额	12,123,499.30	12,123,499.30
(1) 租入	12,123,499.30	12,123,499.30
(2) 租赁负债调整		
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额	4,027,258.13	4,027,258.13
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	4,027,258.13	4,027,258.13
4. 年末余额	32,860,548.01	32,860,548.01
二、累计折旧		
1. 年初余额	7,611,209.37	7,611,209.37
2. 本期增加金额	12,534,517.56	12,534,517.56
(1) 计提	12,534,517.56	12,534,517.56
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额	3,736,575.44	3,736,575.44
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	3,736,575.44	3,736,575.44
4. 年末余额	16,409,151.49	16,409,151.49
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		



(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末余额账面价值	16,451,396.52	16,451,396.52
2. 年初余额账面价值	17,153,097.47	17,153,097.47



## 16、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权、探矿权	软件	专利权	非专利技术及其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	682,396,629.39	2,807,927,596.37	21,968,326.79	622,221.99	1,700,062.07	3,514,614,836.61
2.本期增加金额	31,727,300.00	143,818,854.88	3,804,935.14			179,351,090.02
(1) 购置	31,727,300.00	143,818,854.88	3,804,935.14			179,351,090.02
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 失效且终止确认的部分						
(3) 企业合并减少						
(4) 其他减少						
4.年末余额	714,123,929.39	2,951,746,451.25	25,773,261.93	622,221.99	1,700,062.07	3,693,965,926.63
二、累计摊销						
1.年初余额	115,279,871.69	1,324,704,584.19	12,696,782.40	238,215.92	660,162.35	1,453,579,616.55
2.本期增加金额	15,796,957.47	82,941,760.29	1,430,324.80	62,692.32	177,973.52	100,409,708.40
(1) 计提	15,796,957.47	82,941,760.29	1,430,324.80	62,692.32	177,973.52	100,409,708.40
(2) 企业合并增加						
(3) 其他增加						
3.本期减少金额						





		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他		开始时点	的具体依据	末的研发进度
盲斜井运输全流程自动 操作系统开发	1,446,451.39	536,572.75					1,983,024.14			
入井安全评价与智能控 制系统研究	1,021,114.37	11,107.13					1,032,221.50			
巴里选厂提标升级研究			235,849.06	235,849.06						
合 计	2,467,565.76	547,679.88	235,849.06	235,849.06			3,015,245.64			



## 18、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广西高峰矿业有限公司	516,552,064.00					516,552,064.00
广西佛子矿业有限公司	28,489,022.72					28,489,022.72
合计	545,041,086.72					545,041,086.72

## (2) 商誉减值准备

商誉系本公司于2023年1月31日同一控制下并购广西华锡矿业有限公司以及2024年6月30日同一控制下并购广西佛子矿业有限公司业务时由最终控制方下推形成。

于2023年1月1日前，商誉已分配到与高峰公司业务相关的最小现金产出单元高峰采矿选矿资产组。于2024年6月30日前，商誉已分配到与佛子公司业务相关的最小现金产出单元佛子采矿选矿资产组。

经过评估，管理层认为本公司无需对该等资产组计提减值准备。

资产组为矿山采掘的相关资产，可收回金额是依据管理层编制的预测，其未来现金流期依赖其拥有的矿产资源储量及其年产量，现金流预测期与矿山服务年限相同，采用未来现金流量折现值计算。采用未来现金流量折现方法所运用的假设主要包括：

项目	高峰公司采矿选矿业务	佛子公司采矿选矿业务
毛利率	70.50%	37.59%
增长率	19.97%	8.72%
折现率	13.90%	13.90%

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率及增长率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析该业务分部内各资产组的可收回金额。

若未来现金流量计算中采用的预算增长率低于管理层目前采用的增长率的10%，本公司仍无需对商誉计提减值准备。



若未来现金流量计算中采用的预计折现率高于管理层目前采用的折现率的 10%，本公司亦无需对商誉计提减值准备。

### 19、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
铜坑矿地表塌陷区烟气治理工程	62,157,695.28		5,444,469.66		56,713,225.62
铜坑矿业隐蔽致灾因素普查		9,018,773.58	150,312.89		8,868,460.69
装修费用	9,089,659.51	5,477,079.88	7,405,558.53		7,161,180.86
矿山隐蔽致灾普查治理		3,754,716.98	208,595.38		3,546,121.60
佛子矿矿区道路维修		2,691,665.36	112,152.70		2579512.66
河三矿区安全整改项目	2,772,769.59		310,964.88		2,461,804.71
佛子冲铅锌矿续采扩建项目环境整治工程	2,238,352.70		378,313.10		1,860,039.60
厂区道路硬化与维修	1,467,827.29		219,545.46		1,248,281.83
高压线路改造	1,333,055.57		173,549.76		1,159,505.81
其他	2,585,306.14	507,728.70	790,674.37		2,302,360.47
合计	81,644,666.08	21,449,964.50	15,194,136.73		87,900,493.85

### 20、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	169,325,835.09	25,744,304.92	93,797,837.06	15,926,139.98
内部交易未实现利润	110,900,043.73	16,635,006.56	132,312,792.07	19,846,918.81
可抵扣亏损			62,260,434.56	9,339,065.18
预计弃置费用折旧及融资费用	39,318,853.93	5,897,828.09	34,249,744.61	5,137,461.69
预提成本	72,634,417.32	11,079,572.67	83,231,161.60	12,484,674.24



租赁负债	8,702,861.19	1,312,042.33	7,353,076.73	1,102,961.51
其他	9,658,733.40	1,448,810.02	10,003,357.46	1,500,503.62
合计	<b>410,540,744.67</b>	<b>62,117,564.59</b>	<b>423,208,404.09</b>	<b>65,337,725.03</b>

## (2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
同一控制企业合并资产评估增值	1,309,340,549.53	196,401,082.43	1,370,666,347.13	205,599,952.07
使用权资产	11,737,253.01	1,766,808.54	10,899,486.31	1,603,820.00
弃置费用			2,337,013.73	350,552.06
计入其他综合收益的投资性房地产公允价值变动	31,481,550.29	4,722,232.54	36,786,932.87	5,518,039.93
折旧政策税会暂时性差异	7,301,695.31	1,095,254.30		
合计	<b>1,359,861,048.14</b>	<b>203,985,377.81</b>	<b>1,420,689,780.04</b>	<b>213,072,364.06</b>

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,249,698.97	10,343,585.68
可抵扣亏损	258,374,745.63	383,036,345.46
其他		
合计	<b>260,624,444.60</b>	<b>393,379,931.14</b>

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025 年到期		120,055,412.28	
2026 年到期	126,153,513.60	126,153,513.60	
2027 年到期	60,020,618.77	58,830,741.65	
2028 年到期	16,332,510.48	31,332,510.48	
2029 年到期	55,868,102.78		
2030 年到期			
2031 年到期			



2032 年到期		
2033 年到期		
合 计	258,374,745.63	336,372,178.01

## 21、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	2,906,825.09		2,906,825.09	2,945,045.65		2,945,045.65
其他				7,342,035.06		7,342,035.06
合 计	2,906,825.09		2,906,825.09	10,287,080.71		10,287,080.71

## 22、所有权或使用权受限资产

项 目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	71,300,938.31	71,300,938.31	其他	
无形资产	41,357,155.75	36,131,129.23	抵押担保	银行长期借款抵押担保
合 计	112,658,094.06	107,432,067.54	—	—

(续)

项 目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	59,339,568.27	59,339,568.27	其他	
无形资产	41,357,155.75	37,040,088.55	抵押担保	银行长期借款抵押担保
合 计	100,696,724.02	96,379,656.82	—	—

## 23、短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	526,795,512.77	654,893,332.78
预提利息	390,353.38	547,899.91
合 计	527,185,866.15	655,441,232.69



**24、 衍生金融负债**

项 目	年末余额	年初余额
商品期货合约		126,470.00
合 计		<b>126,470.00</b>

**25、 应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	791,941,832.73	671,637,304.70
1-2 年 (含 2 年)	44,885,928.22	17,165,620.11
2-3 年 (含 3 年)	1,476,762.08	2,199,097.95
3 年以上	14,389,797.93	14,572,369.04
合 计	<b>852,694,320.96</b>	<b>705,574,391.80</b>

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
中蓝长化工程科技有限公司	2,560,000.00	未结算
广西华蓝建筑装饰工程有限公司	2,005,560.30	未结算
梁伟立	1,734,088.53	未结算
周国文	1,174,058.45	未结算
蒋锦昌	850,497.32	未结算
合 计	<b>8,324,204.60</b>	—

**26、 预收款项**

## (1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	791,695.48	2,476,189.63
1 年以上	157,999.07	
合 计	<b>949,694.55</b>	<b>2,476,189.63</b>

**27、 合同负债**

## (1) 合同负债情况



项 目	年末余额	年初余额
预收货款及服务费	37,196,922.99	37,569,330.40
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	<b>37,196,922.99</b>	<b>37,569,330.40</b>

## 28、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	89,284,110.16	653,098,389.96	636,230,467.72	106,152,032.40
二、离职后福利-设定提存计划	3,633,776.64	80,572,599.59	77,596,417.44	6,609,958.79
三、辞退福利	1,565,304.68	1,875,339.64	2,492,670.29	947,974.03
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	<b>94,483,191.48</b>	<b>735,546,329.19</b>	<b>716,319,555.45</b>	<b>113,709,965.22</b>

### (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	67,733,205.94	469,054,307.55	455,214,910.53	81,572,602.96
二、职工福利费		57,992,748.37	57,992,748.37	
三、社会保险费	1,524.47	37,215,280.89	37,215,361.74	1,443.62
其中：医疗保险费及生育保险费	279.29	33,463,885.89	33,463,885.89	279.29
工伤保险费	1,245.18	3,751,395.00	3,751,475.85	1,164.33
其他				
四、住房公积金	275,963.00	50,247,746.00	50,211,910.00	311,799.00
五、工会经费和职工教育经费	13,653,049.77	15,921,943.51	12,954,566.40	16,620,426.88
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、劳务派遣费	20,000.01	22,666,363.64	22,640,970.68	45,392.97
九、其他短期薪酬	7,600,366.97			7,600,366.97
合 计	<b>89,284,110.16</b>	<b>653,098,389.96</b>	<b>636,230,467.72</b>	<b>106,152,032.40</b>

### (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------



一、基本养老保险	94,497.92	75,245,071.03	75,246,432.63	93,136.32
二、失业保险费	2,953.39	2,349,942.26	2,349,984.81	2,910.84
三、企业年金缴费	3,536,325.33	2,977,586.30		6,513,911.63
合计	3,633,776.64	80,572,599.59	77,596,417.44	6,609,958.79

### 29、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	35,497,147.83	22,491,199.82
资源税	12,312,424.07	7,926,608.50
城市维护建设税	1,825,139.14	1,200,656.85
房产税	15,847.57	30,600.84
印花税	1,150,264.28	1,028,435.11
企业所得税	73,502,275.08	39,766,522.35
个人所得税	1,191,792.64	1,604,346.00
教育费附加	1,063,451.17	674,399.70
地方教育附加	708,967.42	450,022.49
水利建设基金	2,670,731.33	2,670,731.33
其他税费	324,714.41	240,290.04
合计	130,262,754.94	78,083,813.03

### 30、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款项	136,734,590.30	136,988,230.91
合计	136,734,590.30	136,988,230.91

#### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
代收代付款/代扣代交款项	32,810,618.69	4,020,101.77
投标保证金	20,623,633.62	34,602,842.90
质量保证金	34,753,422.90	23,929,679.43
押金	12,789,177.46	12,870,661.09
其他	35,757,737.63	61,564,945.72
合计	136,734,590.30	136,988,230.91

##### ②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款



债权单位名称	年末余额	未偿还原因
广西锡山矿业有限公司	3,800,000.00	合同保证金未到期
铜陵有色金属集团铜冠矿山建设股份有限公司广西岑溪项目部	2,900,000.00	合同保证金未到期
南丹县卢山运输有限公司	1,406,367.62	合同未到期
广西北港物流有限公司柳州分公司	1,400,000.00	合同保证金未到期
四川利宏矿山工程有限公司岑溪分公司	1,340,000.00	合同保证金未到期
合 计	10,846,367.62	—

### 31、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、33）	64,708,094.19	41,982,589.44
1 年内到期的长期应付款（附注六、35）	6,000,000.00	6,000,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、34）	9,245,158.45	7,879,385.83
合 计	79,953,252.64	55,861,975.27

### 32、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	5,623,480.82	4,979,030.50
应收票据已背书或贴现未到期的商业承兑汇票	73,800,000.00	32,052,882.90
合 计	79,423,480.82	37,031,913.40

### 33、长期借款

#### (1) 长期借款的基本情况

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	280,000,000.00	295,000,000.00
保证借款		
信用借款	589,456,000.00	308,840,000.00
未到期的应付利息	724,094.19	598,589.44
减：一年内到期的长期借款（附注六、31）	64,708,094.19	41,982,589.44
合 计	805,472,000.00	562,456,000.00

### 34、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------



租赁付款额	13,953,738.28	14,366,241.54
未确认融资费用	-464,585.29	-545,713.97
减：一年内到期的租赁负债（附注六、31）	9,245,158.45	7,879,385.83
合计	4,243,994.54	5,941,141.74

报告期内计提的租赁负债利息费用金额为 23.61 万元，计入财务费用-利息支出金额为 23.61 万元。

### 35、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	30,000,000.00	36,000,000.00
合计	30,000,000.00	36,000,000.00

#### (1) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
佛子冲铅锌矿采矿权延续价款	36,000,000.00	42,000,000.00
减：一年内到期部分（附注六、31）	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	30,000,000.00	36,000,000.00

### 36、长期应付职工薪酬

#### (1) 长期应付职工薪酬表

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	2,283,269.53	3,642,250.93
三、其他长期福利		
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	947,974.03	1,565,304.68
合计	1,335,295.50	2,076,946.25

### 37、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
弃置义务	134,131,114.09	111,711,864.28	根据矿山地质环境保护与恢复治理方案计提
合计	134,131,114.09	111,711,864.28	—



**38、递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	20,795,574.84	15,211,701.91	7,923,308.10	28,083,968.65	与资产相关, 结转到以后年度收益
合计	<b>20,795,574.84</b>	<b>15,211,701.91</b>	<b>7,923,308.10</b>	<b>28,083,968.65</b>	—

**39、股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	632,567,479.00						632,567,479.00

**40、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	456,369,622.93		456,369,622.93	
其他资本公积	801,010,975.96		557,063,341.59	243,947,634.37
合计	<b>1,257,380,598.89</b>		<b>1,013,432,964.52</b>	<b>243,947,634.37</b>

**41、其他综合收益**

项目	年初余额	本年发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								



权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
.....							
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,841,309.14				3,616,940.00		7,458,249.14
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备	-367,290.00				3,616,940.00		3,249,650.00
外币财务报表折算差额							
自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	4,208,599.14						4,208,599.14
其他综合收益合计	3,841,309.14				3,616,940.00		7,458,249.14



**42、专项储备**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
安全生产费	4,196,824.00	39,440,292.38	38,521,314.88	5,115,801.50
维简费	414,002.77	24,822,521.47	24,822,521.47	414,002.77
合 计	<b>4,610,826.77</b>	<b>64,262,813.85</b>	<b>63,343,836.35</b>	<b>5,529,804.27</b>

**43、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	57,005,751.71	28,919,259.03	57,005,751.71	28,919,259.03
合 计	<b>57,005,751.71</b>	<b>28,919,259.03</b>	<b>57,005,751.71</b>	<b>28,919,259.03</b>

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

注：2025 年 11 月 17 日，本公司召开 2025 年第五次临时股东会，审议通过了《关于公司使用公积金弥补亏损的议案》，公司使用母公司盈余公积 57,005,751.71 元和资本公积 1,012,412,879.78 元，两项合计 1,069,418,631.49 元用于弥补母公司截至 2024 年 12 月 31 日的累计亏损。

**44、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	2,043,842,448.98	1,486,395,038.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,026,731.51
调整后年初未分配利润	2,043,842,448.98	1,485,368,306.66
加：本年归属于母公司股东的净利润	800,774,077.14	657,741,089.22
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积	28,919,259.03	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-1,069,418,631.49	99,266,946.90



年末未分配利润	3,885,115,898.58	2,043,842,448.98
---------	------------------	------------------

注：2025 年 11 月 17 日召开 2025 年第五次临时股东会，审议通过了《关于公司使用公积金弥补亏损的议案》，公司使用母公司盈余公积 57,005,751.71 元和资本公积 1,012,412,879.78 元，两项合计 1,069,418,631.49 元用于弥补母公司截至 2024 年 12 月 31 日的累计亏损。



## 45、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,752,648,664.48	3,634,274,707.55	4,521,726,998.17	2,686,818,979.98
其他业务	50,269,400.42	46,368,096.67	109,212,165.80	72,244,985.29
合 计	<b>5,802,918,064.90</b>	<b>3,680,642,804.22</b>	<b>4,630,939,163.97</b>	<b>2,759,063,965.27</b>

## (2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
主营业务：				
有色金属产品	5,336,621,079.60	3,312,213,368.61	4,265,681,870.33	2,501,152,763.39
深加工	263,476,366.63	209,437,779.54	114,191,782.74	80,422,687.83
工程监理及其他服务	152,551,218.25	112,623,559.40	141,853,345.10	105,243,528.76
合 计	<b>5,752,648,664.48</b>	<b>3,634,274,707.55</b>	<b>4,521,726,998.17</b>	<b>2,686,818,979.98</b>
其他业务：				
勘察、设计及咨询服务	13,452,617.70	11,893,455.64	40,326,312.45	28,967,037.45
合 计	<b>5,802,918,064.90</b>	<b>3,680,642,804.22</b>	<b>4,630,939,163.97</b>	<b>2,759,063,965.27</b>



(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

	有色金属产品	有色金属深加工产品	工程监理及其他服务	勘察、设计及咨询服务	其他	合计
主营业务收入	5,336,621,079.60	263,476,366.63	152,551,218.25			5,752,648,664.48
其中：在某一时点确认	5,336,621,079.60	263,476,366.63				5,600,097,446.23
在某一时段确认			152,551,218.25			152,551,218.25
租赁收入						
其他业务收入				13,452,617.70	36,816,782.72	50,269,400.42
其中：在某一时点确认					36,816,782.72	36,816,782.72
— 在某一时段确认				13,452,617.70		13,452,617.70
租赁收入						
合计	5,336,621,079.60	263,476,366.63	152,551,218.25	13,452,617.70	36,816,782.72	5,802,918,064.90

(4) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本公司承诺让渡商品的性质	是否为主要责任人	本公司承担的预期将退还给客户的款项	本公司提供的质量保证类型及相关义务
G322G358 南宁至宾阳至黎塘公路二期工程监理合同	2024.1-2029.12	中期支付 9.3.1 监理人应在各月末向委托人提交由总监理工程师签署的按委托人批准格式填写的监理服务费付款申请单一式三份，该付款申请单包括以下栏目，监理人应逐项填写清楚：(2) (3) (4) (5) 本月应向监理人支付的（结算的）监理服务费用；本月应支付的监理服务变更费用；本月应支付的预付款；根据合同规定，本月应结算的其他款项；本月应扣回的预付款；(6) 根据合同规定，本月应扣除的其他款项。9.3.2 委托人将在收到监理人提交		否	无	工程监理



<p>西部陆海新通道(平陆)运河工程施工监理 NeIL8 标段</p>	<p>2023.11-2028.3</p>	<p>的监理服务费付款申请单后 28 天内进行核实并予以支付·除项目专用合同条款另有约定外, 支付原则如下: (1)施工期间的监理人员服务费根据各级监理人员的人月单价及本月实际完成的监理服务时间计算并支付·本项目各月累计支付的监理人员服务费总额不得超过监理人在监理服务报价清单中填报的施工期监理人员服务费合计金额, 超过部分委托人将不再予以支付。(2)施工期间的监理办公设施费、交通设施费、试验设施费及生活设施费由监理事人包干使用, 上述四项设施费的报价总额按月度等额支付给监理事人。监理事人须保证实际投入本项目的办公设施、交通设施、试验设施及生活设施能满足本招标文件的要求和实际工作的需要。(3)缺陷责任期内的监理事人服务费、监理事人办公设施费、交通设施费、试验设施费及生活设施费将在本项目的缺陷责任期开始后, 分四次等额支付给监理事人。</p>			
		<p>6.3.1 第一次付款 合同生效 28 天内, 监理事人提交预付款支付申请后, 发标人按签约合同价的 10%向监理事人支付第一次付款。 合同执行后从第三次付款开始, 以固定比例(每次扣回第一次付款金额的 10%)分期从当期应付监理事服务费中扣回, 分十次扣完。 6.3.2 (1) 调整为: 施工阶段监理事服务费支付方式:工程开工后, 按月度平均计量(按签约合同价根据计划施工工期计算月平均监理事服务费金额后确定每月应付监理事服务费), 支付监理事服务费时应扣除当期应扣款项(预付款、违约金等), 当累计支付至签约合同价的 93%, 暂停支付。待工程全部交工验收合格(包括解决和完善交工验收会议提出存在的问题和剩余未完工程)且结算报告通过审计后支付至审计审定金额的 95%, 按审计要求完成整改后支付至审计审定金额的 97%(预留的 3%为缺陷责任期监理事服务费)。 监理事人须在发标人每次付款前开具足额合法且符合税法规定的增值税专用发票, 当支付至审计审定结算价的 97%时, 须开具至审计审定结算价 100%的发票。 6.3.2(4)调整为: 全部工程缺陷责任期满, 并移交全部监理事资</p>	<p>否</p>	<p>无</p>	<p>工程监理</p>





		<p>支付原则 委托人每期向监理人支付的监理服务费,按合同条款规定的原则计算完成监理服务费的 80%,再扣除其它应扣款项。委托人累计支付至港口工程一期监理费(中标价)的 80%(不超过港口工程一期监理费=监理费基数(根据概算批复工程造价计算基数)*专业调整系数*复杂程度调整系数*高程*【1-下浮率(26.07%)】*80%)时停止支付,待竣工结算完成后,支付至结算金额的 97%,剩余的 3%的费用作为保留金,保留金在缺陷责任期结束、且竣工结算审核完成后的 28 天内支付完毕。</p>			
<p>北海港铁山港西港区北暮作业区南 4 号南 5 号泊位工程施工监理合同</p>	<p>2024.3-2028.9</p>	<p>施工阶段的监理服务费为监理服务费的 90%(含税),施工合同段工程开工后,发包人按实际监理的施工合同段逐月支付监理费,每月施工合同段的应得监理进度款=施工合同段当月完成投资额(不含设备)*监理服务费率*90%;缺陷责任期的监理酬金为监理酬金服务费的 10%(含税),在缺陷责任期满,监理人履行全部义务后,20 天内支付。</p>	<p>否</p>	<p>无</p>	<p>工程监理</p>
<p>桂江航道工程(平乐至马江段)施工监理</p>	<p>2023.12-2027.11</p>	<p>专用条款 6.3.1 第一次付款的最高额度为监理服务费总额的 20%(具体比例由监理人提出申请,发包人审批)。6.3.2 (1) 施工阶段监理服务费支付方式:工程开工后,发包人采用施工监理服务费的 95%按每个月工程进度比例支付方式向监理人支付监理服务费。当监理服务费累计支付到“施工监理服务费”的 95%时停止支付。在工程项目全部建设内容通过竣工验收并监理人移交全部监理资料并符合档案验收要求后,一个月内发包人支付除缺陷责任期阶段监理服务费外的剩余合同价款。</p>	<p>否</p>	<p>无</p>	<p>工程监理</p>
<p>钦州港大榄坪港区大榄坪作业区 4 号 5 号泊位工程(一期)施工监理</p>	<p>2024.7-2028.6</p>	<p>(1)施工阶段监理服务费支付方式: 施工阶段的监理酬金为监理服务费总额的 90%,施工合同段工程开工后,发包人按实际监理的施工合同段逐月支付监理费用,每月监理人得到的进度款总数=每月各施工合同段的应得监理进度款之和。每月施工合同段的应得监理进度款=施工合同段当月完成投资额(不含设备)X 监理服务费率 X90%; 监理人于每月 7 日前将上月监理服务费支付申请提交发包</p>	<p>否</p>	<p>无</p>	<p>工程监理</p>



		<p>人，发标人应在收到监理支付申请后 7 日内予以审批，在批复后 14 日内向监理事人支付监理事费。通过交工验收后，在监理事人移交全部监理事及监理事资料并符合档案验收要求后，一个月内发标人支付到除监理事酬金后剩余的合同价款。(2) 监理事任期中监理事酬金支付方式：监理事任期的监理事酬金为监理事酬金总额的 10%，在监理事任期满，监理事人履行全部义务后(包括完成竣工结算审计，工程通过主管部门竣工验收，移交全部竣工资料等)20 天内支付。</p>			
<p>南宁南过境线(吴圩机场至隆安延长线段)公路工程</p>	<p>2024.1-2028.12</p>	<p>9.2 预付款：为使监理事服务能够及时开展，在监理事人按照第 61 款的约定开始监理事，并且监理事人的主要人员已到位，各项准备工作基本就绪之后 28 日内，委托标人按监理事服务总额的 10% 向监理事人支付预付款。委托标人有权视监理事单位的进场准备情况对预付款采取分段多次支付方式。“预付款的扣回，每次(期)支付时委托标人将扣回当期计量的 15%，扣完为止。中期支付：9.3.2 (1) 施工期间的监理事人员服务费用根据各级监理事人员的人月单价及本月实际完成的监理事服务时间计算(各岗位监理事人员的人月数以监理事人记录并经委托标人签字确认的监理事人员出勤情况为依据)，实际到位人员数量超过计划数量的，则按计划人数计算；在计划数量以内的，按实际到位人数计算。本项目各月累计支付的监理事人员服务费用总额不得超过监理事人在监理事服务报价清单中填报的施工期监理事人员服务费用合计金额，超过部分委托标人将不再支付支付。9.3.2 (2) 目约定为：施工期间的监理事办公设施费、试验设施费及生活设施费由监理事人包干使用。在上述三项设施完成后并经委托标人验收合格即支付报价总额的 50%，剩余的 50% 按月度等额支付给监理事人；交通设施(以监理事人记录并经委托标人签字确认)实际到位数量超过计划数量的，则按计划数量计算；在计划数量以内的，按实际到位数量计算。监理事人须保证实际投入本项目的办公设施、交通设施、试验设施及生活设施能满足本招标文件的要求和实际工作的需要，且</p>	<p>否</p>	<p>无</p>	<p>工程监理事</p>



		<p>不低于监理人投标文件中所列设施，否则委托人将根据本合同第 11.1.2 项的规定从其报价总额中扣除违约赔偿金。第 9.3.2 (3) 目约定为：缺陷责任期的监理服务费按月支付；缺陷责任期内，监人于每月 7 日前将上月缺陷责任期阶段监理服务费支付申请上报委托人，托人在收到监理支付申请后 7 日内予以审批，在批复后日内向监理人支付监理服务费；第 9.3.2 (7) 目约定为：除不可抗力因素外，非招标人原因造成的工程延期，委托人可根据现场实际需要决定工程延期内需要保留的监理工作人员，并按实际出勤月数·以中标价中相应的人月数单价支付监理费用，但从事缺陷责任期工作的人员及须完善前期工作而滞留的人员不算在内；若工期提前，则实际交工验收之日起至合同中约定的交工验收之日期间的监理费用，由委托人与监理人协商支付方式，同时委托人有权调整该部分费用至缺陷责任期阶段进行支付。第 9.3.2 项补充第 (8)、(9) 目：(8) 准备阶段的监理服务不单独报价及计量支付，其所需费用由监理人在投标报价时充分考虑并包含在施工段的监理服务费中。(9) 中期支付时，监理服务的利润与当期监理服务费同时支付。监理服务的利润以当期计量支付的监理人员服务费、办公设施费、交通设施费、试验设施费及生活设施之和为基数，按照监理人报价文件《监理服务费报价汇总表》中利润占前述各项费用合计的百分比计算，累计支付的利润不超过《监理服务费报价汇总表》中填报的利润总额。</p>			
<p>北海港铁山港西港区北暮作业区南 4 号南 5 号泊位工程施工监理合同</p>	<p>2024.3-2028.9</p>	<p>6.3.1 第一次付款：本项目不设预付款。 6.3.2 计量支付 (1) 施工阶段监理服务费支付方式：施工阶段的监理服务费为监理服务费的 90% (含税)，施工合同段开工后，发标人按实际监理的施工作业逐月支付监理费用，每月监人得到的进度款总数=每月各施工作业合同段的应得监理进度款之和。每月施工作业合同段的应得监理进度款=施工作业合同段当月完成投资额 (不含设备) × 监理服务费率 × 90%；监人于每月 7 日前将上月监理服务费支付申请提</p>	<p>否</p>	<p>无</p>	<p>工程监理</p>



		<p>交发给人，发给人应在收到监理支付申请后 7 日内予以审批，在批复后 14 日内向监埋人支付监埋服务费。通过交工验收合格后，在监埋人移交全部监埋及监埋资料并符合档案验收要求后，一个月内发给人支付到除缺陷责任期监埋服务费后剩余的合同价款。</p> <p>(2) 缺陷责任期监埋服务费支付方式：缺陷责任期的监埋酬金为监埋酬服务费的 10% (含税)，在缺陷责任期满，监埋人履行全部义务后 (包括完成竣工结算审计，工程通过主管部门竣工验收，移交全部竣工资料等) 20 天内支付。(3) 每次付款前，监埋人应向发给人开具等额合法有效的增值税专用发票，否则发给人有权拒绝付款。</p>			
<p>上林至横县公路二期工程施工监埋 NoJL1 标段</p> <p>2024.4-2029.5</p>		<p>9.2 预付款：为使监埋服务能够及时开展，委托人应在监埋合同签订后 7 日内按监埋服务费总额的 10% 向监埋人支付预付款，项目专用合同条款另有约定的除外。预付款在施工程阶段监埋服务费支付的累计金额达到“中标监埋服务费总价”的 30% 时开始抵扣，全部预付款应在施工程阶段监埋服务费累计支付到“中标监埋服务费总价”的 80% 时扣完。预付款应专用于本工程的监埋。监埋人无须向委托人提交预付款保函，但监埋人提交的履约保证金对预付款的正常使用承担保证责任。 第 9.3 款细化为：9.3 中期支付：9.3.1 监埋人应在各月末向委托人提交由总监埋工程师签署的按委托人批准格式填写的监埋服务费付款申请单一式三份，该付款申请单包括以下栏目，监埋人应逐项填写清楚：(1) 本月应向监埋人支付的 ( 结算的 ) 监埋服务费；(2) 本月应支付的监埋服务变更费用；(3) 本月应支付的预付款；(4) 根据合同规定，本月应结算的其他款项；(5) 本月应扣回的预付款；(6) 根据合同规定，本月应扣除的其他款项。 9.3.2 委托人将在收到监埋人提交的监埋服务费付款申请单后 28 日内进行核实并予以支付。除项目专用条款另有约定外，支付原则如下： (1) 施工期间的监埋人员服务费根据各级监埋人员的人月单价及本月实际完成的监埋服务时间计算</p>	<p>否</p>	<p>无</p>	<p>工程监埋</p>



		<p>并支付。本项目各月累计支付的监理人员服务费总额不得超过监理人在监理服务费报价清单中填报的施工期监理人员服务费合计金额，超过部分委托人将不再予以支付；</p> <p>(2) 施工期间的监理办公设施费、交通设施费、试验设施费及生活设施费由监理人包干使用，上述四项设施费的报价总额按月度等额支付给监理人。监理人必须保证实际投入本项目的办公设施、交通设施、试验设施及生活设施能满足本招标文件的要求和实际工作的需要；</p> <p>(3) 缺陷责任期内的监理人员服务费、监理办公设施费、交通设施费、试验设施费及生活设施费将在本项目的缺陷责任期开始后，分四次等额支付给监理人；</p> <p>(4) 监理服务变更费用经双方协商确认后，在监理服务所对应工作期限内按月平均支付或按双方所签订补充协议约定的支付方式进行支付；</p> <p>(5) 根据合同条款第 8.2.2 项约定对监理人的奖励，委托人应于对监理人的当期支付费用中一次性支付；</p> <p>(6) 根据合同条款第 11.1 款确定的监理人对委托人的违约赔偿金，由委托人从对监理人的当期监理服务费计量支付报表中予以核减；当期监理服务费不足以抵扣违约赔偿金时，则从后续监理服务费计量支付报表或履约保证金中扣回；</p> <p>(7) 根据通用合同条款第 11.2 款确定的委托人对监理人的赔偿金，应由委托人与监理人协商确定后在对监理人当期支付费用中一次性支付。</p> <p>9.3.3 委托人在收到监理人提交的书面支付申请且监理人提交了合格的增值税专用发票后，应按上述条款约定的支付期限内支付监理服务费。委托人未能在前述时间内完成审批或不予答复的，视为委托人同意中期支付申请。委托人未按期支付到期应付的款项，应承担违约责任，并支付逾期付款违约金，逾期付款的违约金以到期应付而未付的款项，按照银行同期贷款利率计算相应的利息，时间自未付款项的应付之日起算。</p> <p>9.3.4 委托人对监理人要求支付的款项中的任何部分有异议的，应在收到监理人提交的书面支付申请 7 日内发出书面通知说明理由，但不得借此延误对监理</p>		
--	--	---	--	--



		<p>人其他应得款项的支付。 9.3.5 中期支付涉及政府投资资金的，按照国库集中支付等国家相关规定和项目专用合同条款的约定执行。 第 9.4 款细化为： 9.4 费用结算 9.4.1 按单个项目进行结算，在施工阶段监理服务工作结束后 7 日内，监理人应将至完工证书申请之前实际发生的监理服务费用，扣减预付款和监理人赔偿金后余额的支付申请上报至委托人，委托人应在收到该支付申请后 7 日内予以审批，在批复后 14 日内向监理人支付费用。 监理人在提交支付申请的同时，应按合同条款第 4.2.1 项的约定向委托人提交缺陷责任期保函，委托人在收到监理人提交的缺陷责任期保函后 7 日内向监理人返还履约保证金。 9.4.2 在签发工程缺陷责任终止证书后 7 日内，监理人应将工程缺陷责任期内未结清的监理服务费用和其他应由委托人向监理人支付的剩余款项，扣减其他应由委托人从监理人扣回的款项的支付申请上报至委托人，委托人应在收到该支付申请后 7 日内予以审批，在批复后 14 日内向监理人支付费用，同时委托人向监理人返还缺陷责任期保函。</p> <p>9.4.3 委托人在收到监理人提交的书面支付申请且监理人提交了合格的增值税专用发票后，应按上述条款约定的支付期限内支付监理服务费用。委托人未能在前述时间内完成审批或不予答复的，视为委托人同意费用结算申请。委托人未按期支付到期应付款项，应承担违约责任，并支付逾期付款违约金，逾期付款的违约金以到期应付而未付的款项，按照银行同期贷款利率计算相应的利息，时间自未付款项的应付之日起算。 9.4.4 委托人对费用结算申请内容有异议的，有权要求监理人进行修正和提供补充资料，由监理人重新提交。监理人对此有异议的，按第 12 条的约定执行。</p> <p>6.3.2 (1) ①施工阶段监理服务费支付方式： 1) 监理服务费按季度进行申报支付； 2) 监理人根据各方签字确定的 0#台账，每期监理服务费按工程实际完成工程量金额占施工合同总金额的比例计量； 3) 施工期监理服务费累计支付不超过监理服务费用合同</p>			
<p>乌江航运扩能工程 乌江渡-龚滩三级航道建设工程施工监理</p>	<p>2025.1-2028.1</p>		<p>否</p>	<p>无</p>	<p>工程监理</p>



		<p>总金额的 80%； 4) 待全部工程监理结束后，且在监理范围内所有工程档案移交发给人，所有监理的工程完成完工结算，发给人付款监理服务费至监理服务合同总金额的 97%； 5) 缺陷期满且全部工程竣工验收，并移交全部竣工资料后，10 个工作日内结清余款。 6) 监理服务费支付方式：发给人按合同约定应向承包人支付的合同款项，包括但不限于银行转账、承兑汇票等方式。承包人收到承兑汇票等票据后，视为发给人已完成该票金额的支付，承包人提前贴现承兑汇票的，贴息费用由承包人自行承担，发给人不承担和支付任何贴息费用及相关手续费。</p>			
<p>防城港引航基地码头工程施工监理</p>	<p>2025.3-2026.11</p>	<p>6.3 支付。 6.3.1 细化为： 6.3.1 第一次付款（预付款）合同生效 28 天内，监理人提交预付款支付申请后，发给人按合同约定价的 30%向监理人支付第一次付款。 合同执行后按月计量，从第三次计量开始，以固定比例(每次扣回第一次付款金额的 25%)分期从当期应付监理服务费中扣回，分四次扣完。 6.3.2 (1) 调整为： 施工阶段监理服务费支付方式：工程开工后，按工程实际完成进度所占比例支付监理服务费，支付监理服务费时应扣除当期应扣款项（预付款、违约金等），当累计支付至签约合同价的 93%，暂停支付。待工程全部竣工验收合格（包括解决和完善竣工验收会议提出存在的问题和剩余未完工程）且结算报告通过审计后支付至审计审定金额的 95%按审计要求完成整改后支付至审计审定金额的 97%（预留的 3%为缺陷责任期监理服务费）。 本项目资金来源为政府财政性资金，合同款支付按照财政资金管理规定办理。因资金未按时到位或财政资金原因不能按时支付合同约定的，承包人在投标文件中承诺的责任义务不变，工期进度要求不变。承包人不能因为合同款未能按时支付向发给人索赔。 上述“竣工验收”的含义：本招标项目含有不同专业类别的工程项目，专业类别不同，验收规定不同，有的按“竣工验收”和“竣工验收”两个阶段进行验收，有的无须“竣工验收”而直接进行“竣工验收”。如</p>	<p>否</p>	<p>无</p>	<p>工程监理</p>



		<p>某些工程项目的验收规定属于后者，则上述支付条款“交工验收”指的是“竣工验收”。 监理人须在发给人每次付款前开具足额合法且符合税法规定的增值税专用发票，当支付至审计审定结算价的 97%时，须开具至审计审定结算价 100%的发票。 6.3.2 (4) 调整为： 全部工程缺陷责任期满，并移交全部监理资料后，监理人履行全部义务后 28 天内支付缺陷责任期监理服务费，结清全部监理服务费。</p>				
<p>覃塘大岭风电场项目全过程咨询服务</p>	<p>2025.5-2026.10</p>	<p>附件 6：全过程项目咨询服务费和支付 四、报酬费用支付方式 1.每次进度款支付的费用=月度服务费+阶段性服务费+当期考核金-当期违约金； 2.每 2 个月支付一次进度款，提交付款申请后 15 个工作日内支付。 3.每次支付前，咨询人应向发给人开具合法、等额、有效、符合发给人要求的增值税专用发票。</p>		<p>否</p>	<p>无</p>	<p>全过程咨询</p>
<p>兴安桥风电一期项目全过程工程咨询服务</p>	<p>2025.5-2026.5</p>	<p>附件 6：全过程项目咨询服务费和支付 四、报酬费用支付方式 1.每次进度款支付的费用=月度服务费+阶段性服务费+当期考核金-当期违约金； 2.每 2 个月支付一次进度款，提交付款申请后 15 个工作日内支付。 3.每次支付前，咨询人应向发给人开具合法、等额、有效、符合发给人要求的增值税专用发票。</p>		<p>否</p>	<p>无</p>	<p>全过程咨询</p>
<p>象州县善仁农光互补项目施工监理服务</p>	<p>2025.7-2026.7</p>	<p>6.3.1 第一次付款：修改为： 监理合同生效并且发给人发出入场通知监理人员按合同要求全部进场后，发给人收到监理人的人员进场证明、请款函和合法、等额、有效的增值税专用发票后 20 天内按签约合同价的 20%向监理人支付第一次付款。 6.3.2 计量支付 6.3.2 (1) 和 (2) 修改为： ①施工监理服务费分阶段支付： 将施工监理服务费减去第一次付款之后，在合同约定的正常施工阶段期限内按天平均计量按考核结果支付。 ②在工程开工之后的 1 个月（即 30 天）后开始计量支付， 监理人每满 2 个月（即 60 天）后的第一个月的 7 日将上一阶段施工监理服务费请款函和合法、等额、有效的增值税专用发票后提交发给人，发给人收到上述资料后 28 天内完成审批并向监理人支付监理服务费。 ③实际</p>		<p>否</p>	<p>无</p>	<p>全过程咨询</p>



		<p>支付金额=计量支付款项*85%+当期考核金。 ④累计支付(含第一次付款)至施工监理服务费的90%时暂停支付。 ③项目竣工验收合格, 监理人按10.3条移交符合要求的全部监理资料, 同时提交双方认可并签署的结算报告(单)、请款函和合法、等额、有效的增值税专用发票后, 发包人在30个工作日内支付至施工监理服务费100%。 注: 发包人收到监理人开具的等额增值税专用发票后再付款, 否则发包人有权顺延付款时间且不承担违约责任。 6.3.2(4)修改为: ①工程施工及生产验收阶段的监理服务费已包含在上述监理服务费内, 不单独支付。 ②缺陷责任期监理服务费支付: 在竣工验收通过后, 每12个月支付一次, 发包人收到监理人的请款函、增值税专用发票后30个工作日内完成审批并支付。累计支付至缺陷责任期监理服务费的70%时暂停支付, 待全部工程缺陷责任期满后, 按6.3.5(2)与其他款项一起结算和支付。 注: 发包人收到监理人开具的等额增值税专用发票后再付款, 否则发包人有权顺延付款时间且不承担违约责任。</p>					
<p>马山林圩风电场全过程工程咨询服务</p>	<p>2024.11-2026.5</p>	<p>附件6: 全过程项目咨询服务费和支付 四、报酬费用支付方式 1、每次进度款支付的费用=月度服务费+阶段性服务费-当期考核金-当期违约金; 2、每2个月支付一次进度款, 提交付款申请后15个工作日内支付。</p>		<p>否</p>	<p>无</p>	<p>无</p>	<p>全过程咨询</p>
<p>良庆那马风电场全过程工程咨询服务</p>	<p>2024.11-2026.2</p>	<p>附件6: 全过程项目咨询服务费和支付 四、报酬费用支付方式 1、每次进度款支付的费用=月度服务费+阶段性服务费-当期考核金-当期违约金; 2、每2个月支付一次进度款, 提交付款申请后15个工作日内支付。</p>		<p>否</p>	<p>无</p>	<p>无</p>	<p>全过程咨询</p>
<p>西江航运干线南宁(牛湾)至贵港3000吨级航道工程施工监理№1标段</p>	<p>2025.4-2027.12</p>	<p>6.3.1 为使监理服务能够及时开展, 发包人应在监理合同签订后7日内按监理服务费总额的20%向监理人支付第一次付款。 6.3.2(1) 施工阶段监理服务费支付方式: 工程开工后, 发包人采用施工监理服务费的95%按每个月工程进度比例支付方式向监理人支付监理服务费。当监理服务费累计支付到“施工监理服务费”</p>		<p>否</p>	<p>无</p>	<p>无</p>	<p>工程监理</p>



		<p>的 95%时暂停支付。在工程项目全部建设内容通过竣工验收且监理人移交全部监理资料并符合档案验收要求后,两个月内发给人支付除缺陷责任期阶段监理服务费外的剩余合同价款。因本项目使用财政资金,上述工程款计量支付比例以自治区财政厅关于基本建设项目支出预算审核的要求为准。 6.3.2 (2) 当计量监理服务费累计比例达到监理服务费总额的 20%时,中标人方可申请支付后续监理服务费,支付方式按专用合同 6.3.2 (1)。 6.3.2 (3) 本项目监理服务费的支付方式为: 银行转账。监理人收款账户信息详见合同协议书中所填写的相关内容; 监理人收款账户信息发生变更的, 应及时书面告知发给人, 并就变更事宜签订补充协议, 否则由此造成的损失由监理人自行承担。</p>			
<p>G80 广昆高速公路南宁至百色段改扩建工程 (坛洛至百色段) 施工监理</p>	<p>2025.7-2028.11</p>	<p>9.2 预付款 为使监理服务能够及时开展, 在监理人按照第 6.1 款的约定开始监理, 并且监理人的主要人员已到位, 各项准备工作基本就绪之后 28 日内, 委托人按监理服务费总额的 5%向监理事人支付预付款。委托人有监视监理单位的进场准备情况对预付款采取分段多次支付方式。预付款的扣回, 每次 (期) 支付时委托人将扣回当期计量款的 15%, 扣完为止。” 9.3 中期支付第 9.3.2(1) 项为: 施工期间的监理人员服务费根据各级监理人员的人月单价及本月实际完成的监理服务时间计算并支付 (各岗位监理人员的人月数以监理事人记录 (采用信息化考勤记录) 并经委托人签字确认的监理事人出勤情况为依据)。本项目各月累计支付的施工期监理事人服务费总额不得超过监理事人在监理服务费报价清单中填报的施工期监理事人服务费合计金额, 超过部分委托人将不再予以支付。第 9.3.2 (3) 项修改为: 缺陷责任期的监理事人服务费根据缺陷责任期各级监理事人的人月单价及本月实际完成的监理服务时间计算并支付 (各监理事人缺勤服务的月出勤情况以委托人签字确认的出勤情况为依据)。监理事人缺陷责任期月在岗时间不满足委托人约定的缺陷责任期服务月出勤天数的: 监理事人当月的服务费用=</p>		<p>否</p>	<p>无</p> <p>工程监理</p>



		监理人填报的缺陷责任期人月单价×(监理人当月实际在岗天数/委托人约定的月出勤天数)。缺陷责任期的监理办公设施费、交通设施费、试验设施费及生活设施费由监理人包干使用,上述四项设施费的报价总额在缺陷责任期内按月度等额支付给监理人。监理人必须保证缺陷责任期内实际投入本项目的办公设施、交通设施、试验设施及生活设施能满足本招标文件的要求和实际工作的需要,且不低于监理人投标文件中所列设施,否则委托人将根据本合同第 11.1.2 项的规定从其报价总额中扣除违约赔偿金。			
合计	—	—	—	—	—

(5) 分摊至剩余履约义务的说明

本公司本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 74,214,034.02 元, 其中:

- 53,710,361.41 元预计将于 2026 年度确认收入;
- 14,630,421.79 元预计将于 2027 年度确认收入;
- 5,873,250.82 元预计将于 2028 年度确认收入。



**46、税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	18,846,663.71	15,825,634.94
教育费附加	18,644,859.71	16,347,607.75
资源税	119,517,785.18	99,980,218.71
房产税	5,840,835.20	5,559,892.81
土地使用税	12,776,171.97	13,192,296.97
车船使用税	82,084.99	124,433.05
印花税	4,318,455.02	4,254,533.50
环保税	315,387.14	321,948.87
其他	414,425.15	2,790,509.93
合 计	<b>180,756,668.07</b>	<b>158,397,076.53</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**47、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,770,182.37	9,420,245.01
装卸费	155,990.67	129,256.99
仓储保管费	336,243.62	368,772.51
使用权资产折旧	1,078,939.11	492,725.26
运输费		
办公费	54,316.45	41,134.16
差旅费	368,883.70	308,616.99
检验费	131,142.61	207,273.80
会议费	96,668.58	40,729.00
业务招待费	98,826.15	141,392.00
车辆使用费	48,834.42	52,136.46
物料消耗		6,299.12
其他	293,389.83	192,949.60
合 计	<b>12,433,417.51</b>	<b>11,401,530.90</b>

**48、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	197,594,394.64	189,324,708.88
固定资产折旧	11,613,713.76	10,587,246.41
无形资产摊销	11,485,689.95	11,246,168.07
办公费	4,596,205.87	4,534,325.99
环保费	1,514,398.13	1,795,607.43
水电费	2,931,452.40	3,660,639.21
长期待摊费用摊销	4,831,815.32	3,766,291.64
差旅费	5,102,825.03	4,886,993.82
车辆使用费	4,245,044.52	4,547,952.97
租赁费	1,419,123.46	2,189,863.46
物料消耗	2,350,559.70	2,718,028.63
业务招待费	1,911,988.69	3,871,201.53
聘请中介机构费	3,757,479.33	4,507,467.15
消防安全保卫费	3,991,775.87	3,548,705.92
修理费	2,500,565.43	3,116,941.50
劳动保护费	1,441,967.58	1,463,137.89
地质勘查费	21,952.68	1,763,681.77
宣传费	2,622,299.96	2,491,886.84
董事会费	1,026,765.26	1,164,414.09
咨询费	5,527,162.63	1,340,559.07
使用权资产折旧	5,924,642.11	2,171,554.70
绿化费	7,611,443.05	308,678.50
其他	12,156,441.26	11,055,022.33
合 计	<b>296,179,706.63</b>	<b>276,061,077.80</b>

#### 49、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	29,349,585.83	27,192,341.54
材料费	36,886,338.96	36,393,246.97
水电燃气费	2,172,407.36	5,306,242.41
折旧费用	1,408,207.48	6,697,945.72
委托研发支出	7,035,730.36	24,600,546.64



新产品设计费用	2,634,942.92	1,359,488.95
其他费用	3,683,914.64	4,242,513.85
合 计	<b>83,171,127.55</b>	<b>105,792,326.08</b>

**50、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用总额	43,869,062.71	40,338,313.58
减：利息资本化		
利息费用净额	43,869,062.71	40,338,313.58
减：利息收入	7,996,737.51	10,040,491.14
减：贴息收入		
汇兑损失（收益以“-”号填列）		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	512,044.53	436,850.21
合 计	<b>36,384,369.73</b>	<b>30,734,672.65</b>

**51、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关政府补助	980,422.14	4,620,099.57	
与收益相关政府补助	13,991,300.52	3,147,902.78	
政府补助小计	14,971,722.66	7,768,002.35	
个税手续费返还	67,780.40	54,889.85	
招用自主就业退役士兵税收优惠	131,800.00	411,200.00	
合 计	<b>15,171,303.06</b>	<b>8,234,092.20</b>	

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

**52、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
处置衍生金融资产（或负债）产生的投资收益	53,268.54	-9,098.86
债务重组收益	-179,149.44	
合 计	<b>-125,880.90</b>	<b>-9,098.86</b>



**53、净敞口套期收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
商品期货合约	7,641,972.30	3,800,130.00
合 计	<b>7,641,972.30</b>	<b>3,800,130.00</b>

**54、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	186,620.00	
按公允价值计量的投资性房地产	-176,700.00	-111,900.00
合 计	<b>9,920.00</b>	<b>-111,900.00</b>

**55、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,541,246.48	4,001,215.26
其他应收款坏账损失	728,814.35	351,410.75
合 计	<b>-812,432.13</b>	<b>4,352,626.01</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**56、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-9,126,299.12	-11,326,706.51
存货跌价损失	-659,409.51	-13,621,764.80
固定资产减值损失	-10,881,801.18	-28,026,128.44
在建工程减值损失	-289,238.72	
合 计	<b>-20,956,748.53</b>	<b>-52,974,599.75</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**57、资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	1,580,089.00	76,890.77	
使用权资产处置利得	7,939.64	163,760.19	



合 计	1,588,028.64	240,650.96
-----	--------------	------------

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列

### 58、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	877,356.30	1,998.97	877,356.30
违约赔偿	11,022,036.28	51,430.00	11,022,036.28
罚款净收入	753,700.00	981,617.24	753,700.00
其他	9,055,754.62	-8,447.15	9,055,754.62
合 计	21,708,847.20	1,026,599.06	21,708,847.20

### 59、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-2,509.92	1,076,947.86	-2,509.92
罚款支出	892,714.72	1,346,192.00	892,714.72
赔偿金	482,592.21	628,766.26	482,592.21
其他支出	2,244,124.39	3,669,968.00	2,244,124.39
合 计	3,616,921.40	6,721,874.12	3,616,921.40

### 60、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	249,347,276.30	186,113,364.25
递延所得税调整	-5,866,825.81	-1,838,114.64
合 计	243,480,450.49	184,275,249.61

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	1,533,958,059.43	1,247,325,140.24
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	383,489,514.86	311,831,285.06
某些子公司适用不同税率的影响	-161,700,242.53	-128,392,033.21
对以前期间当期所得税的调整	-2,291,039.14	-2,873,945.82



权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-44,175.00	
不可抵扣的成本、费用和损失		3,863,357.84
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,189,877.12	-8,648,650.15
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	24,499,100.49	351,898.85
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		-857,995.83
其他	717,168.93	9,001,332.87
所得税费用	243,480,450.49	184,275,249.61

## 61、其他综合收益

详见附注六、41。

## 62、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	22,260,116.47	14,746,422.45
租金收入	4,277,587.09	3,183,069.19
银行存款利息	7,996,737.51	10,040,480.71
其他往来款	188,632,802.50	200,205,060.09
合 计	223,167,243.57	228,175,032.44

#### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用付现	2,663,235.14	1,981,285.89
管理费用付现	64,729,450.85	58,965,108.10
研发费用付现	52,413,334.24	71,902,038.82
财务费用付现	443,358.51	1,094,548.14
其他往来款	123,837,160.12	45,750,909.78
合 计	244,086,538.86	179,693,890.73

### (2) 与投资活动有关的现金

#### ①支付的重要的投资活动有关的现金



项 目	本年发生额	上年发生额
收购北京金海对价	1,038,267.10	
收购佛子公司对价		523,087,468.40
合 计	<b>1,038,267.10</b>	<b>523,087,468.40</b>

## ②收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
其他投资收现	18,182.36	
合 计	<b>18,182.36</b>	

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债支付的金额	8,252,610.59	2,846,059.06
预付租金和租赁保证金		613,536.00
其他往来	18,896.47	157,394.48
合 计	<b>8,271,507.06</b>	<b>3,616,989.54</b>

## 63、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,290,477,608.94	1,063,049,890.63
加：资产减值准备	20,956,748.53	52,974,599.75
信用减值损失	812,432.13	-4,352,626.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	160,728,734.43	148,340,884.06
使用权资产折旧	12,534,517.56	5,399,420.18
无形资产摊销	100,409,708.40	115,120,312.81
长期待摊费用摊销	15,194,136.73	12,289,516.58
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）	-1,588,028.64	-240,650.96
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-879,866.22	1,074,948.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-9,920.00	111,900.00
财务费用（收益以“-”号填列）	41,342,890.33	40,338,313.58
投资损失（收益以“-”号填列）	125,880.90	9,098.86



递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,220,160.44	8,483,849.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-9,086,986.25	-10,321,964.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-124,157,266.26	-259,725,358.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-95,637,325.28	40,547,606.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	49,610,747.89	20,767,385.75
其他	-918,977.50	2,921,422.94
经营活动产生的现金流量净额	1,463,135,196.13	1,236,788,550.18
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	2,112,481,976.84	1,115,228,662.17
减：现金的年初余额	1,115,228,662.17	896,886,681.98
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	997,253,314.67	218,341,980.19

## (2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,038,267.10
其中：	
北京华锡金海经贸有限责任公司	1,038,267.10
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	394,203.76
其中：	
北京华锡金海经贸有限责任公司	394,203.76
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：	
北京华锡金海经贸有限责任公司	
取得子公司支付的现金净额	644,063.34

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	2,112,481,976.84	1,115,228,662.17
其中：库存现金		



可随时用于支付的银行存款	2,066,865,594.37	1,059,726,983.66
可随时用于支付的其他货币资金	45,616,382.47	55,501,678.51
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,112,481,976.84	1,115,228,662.17
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		

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	年末余额	年初余额	理由
矿山复垦保证金	41,345,995.55	41,074,655.85	具有专门用途，使用受限
贷款（受托支付，用途受限）		10,000,000.00	使用受限
保函保证金	4,211,504.05	3,959,486.66	保函到期前不能支取
冻结资金	361,439.87	467,536.00	冻结资金
期货保证金	25,381,945.00	3,244,212.40	具有专门用途，使用受限
银行承兑汇票保证金利息	53.84	593,677.36	到期前不能支取
合 计	71,300,938.31	59,339,568.27	——

## 64、所有者权益变动表项目注释

由同一控制下企业合并产生的追溯调整说明：

2025 年 1 月 24 日公司召开 2025 年第 2 次总经理办公会，审议通过《关于广西华锡有色金属股份有限公司收购广西华锡集团股份有限公司持有的北京华锡金海经贸有限责任公司 100% 股权暨关联交易事项的议题》，同意公司以现金方式收购北京华锡金海经贸有限责任公司（以下简称“北京金海”）100% 股权，华锡集团持有的北京金海的 100.00% 股权作价 103.83 万元；北京金海系华锡集团的全资子公司，本公司和华锡集团自 2016 年 7 月起均受广西北部湾国际港务集团有限公司控制。2025 年 8 月 11 日，北京金海已完成相关工商变更、登记手续，并取得了北京市行政审批局颁发的《营业执照》。至此，公司持有北京金海 100% 股权，北京金海成为公司全资子公司，根据《企业会计准则》的相关规定，纳入公司合并财务报表范围。



由于本公司及北京金海同受最终控制方广西北部湾国际港务集团有限公司控制且该控制非暂时的，因此公司收购北京金海构成同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的相关规定，公司在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司，应视同合并后的报告主体在以前期间一直存在，公司需对以前年度的各项财务报表数据进行追溯调整。即，公司在编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表及现金流量表时应当将北京金海合并当期期初至报告期期末的项目纳入合并利润表及现金流量表；同时应当对上述报表比较期间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。该事项对股东权益变动表影响如下：

股东权益项目	影响金额	
	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
资本公积	2,064,376.04	217,056,704.75
其他综合收益		
专项储备		
未分配利润	-1,026,731.51	235,851,243.03

## 65、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	7.63		53.63
其中：美元	7.63	7.03	53.63

## 66、租赁

### (1) 本公司作为出租人

#### ① 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
资产租赁	9,071,228.51	
合 计	9,071,228.51	

## 67、其他

无。



## 七、研发支出

## 1、按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	29,655,028.71	27,878,921.14
材料费	38,761,188.02	36,931,013.62
水电燃气费	2,172,407.36	5,383,112.49
折旧费用	1,408,207.48	7,011,124.11
委托研发支出	7,271,579.42	25,568,161.95
新产品设计费用	2,634,942.92	1,359,488.95
其他费用	2,051,302.58	4,242,513.85
合 计	<b>83,954,656.49</b>	<b>108,374,336.11</b>
其中：费用化研发支出	83,171,127.55	105,792,326.08
资本化研发支出	783,528.94	2,582,010.03

## 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
入井安全评价与智能控制系统研究	1,021,114.37	11,107.13				1,032,221.50
盲斜井运输全流程自动操控系统开发	1,446,451.39	536,572.75				1,983,024.14
巴里选厂提标升级研究		235,849.06		235,849.06		
合 计	<b>2,467,565.76</b>	<b>783,528.94</b>		<b>235,849.06</b>		<b>3,015,245.64</b>

## 重要的资本化研发项目

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
入井安全评价与智能控制系统研究	80%	2026年8月	通过练习考试培训，增强职工的安全意识，能够一定程度上减少矿山安全事故的	2023年12月	设备软件开发



			发生。		
盲斜井运输全流程自动操控系统开发	95%	2026年6月	提升机房实现无人值守，提升机实现远程控制或现场单人操作；提升运输全自动运行，提高效率20%。	2024年1月	设备软件开发



## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无。

### 2、同一控制下企业合并

#### (1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
北京华锡金海经贸有限责任公司	100%	详见说明	2025 年 8 月 31 日	工商变更	35,641.7	5,169.69	1,579.93	869.34

2025 年 1 月 24 日公司召开 2025 年第 2 次总经理办公会，审议通过《关于广西华锡有色金属股份有限公司收购广西华锡集团股份有限公司持有的北京华锡金海经贸有限责任公司 100% 股权暨关联交易事项的议题》，同意公司以现金方式收购北京华锡金海经贸有限责任公司（以下简称“北京金海”）100% 股权，华锡集团持有的北京金海的 100.00% 股权作价 103.83 万元；北京金海系华锡集团的全资子公司，本公司和华锡集团自 2016 年 7 月起均受广西北部湾国际港务集团有限公司控制。2025 年 8 月 11 日，北京金海已完成相关工商变更、登记手续，并取得了北京市行政审批局颁发的《营业执照》。至此，公司持有北京金海 100% 股权，北京金海成为公司全资子公司，根据《企业会计准则》的相关规定，纳入公司合并财务报表范围。

北京华锡金海经贸有限责任公司原是广西华锡集团股份有限公司的全资子公司，合并前后与本公司均受广西北部湾国际港务集团有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，北京金海于 2025 年 8 月 11 日完成股东的工商变更登记，由本公司实际控制，合并日确定为 8 月 31 日。本公司与北京金海的合并中取得的资产及负债，均按照合并日在被合并方的最终控制方广西北部湾国际港务集团有限公司合并报表的账面价值计量。



## (2) 合并成本

合并成本	北京华锡金海经贸有限责任公司
—现金	1,020,084.74
—非现金资产的账面价值	
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	
—或有对价	

## (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	北京华锡金海经贸有限责任公司	
	合并日	年初
资产：	1,043,683.56	1,038,513.87
货币资金	394,203.76	5,423.55
应收款项	40,000.00	
固定资产	540,208.08	
其他应收款		1,032,281.96
其他流动资产	69,271.72	808.36
净资产	1,043,683.56	1,038,513.87
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,043,683.56	

## 九、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广西华锡矿业有限公司	广西南丹县	3,000.00	广西南丹县	生产型企业	100.00		企业合并
广西高峰矿业有限责任公司	广西南丹县	15,800.00	广西南丹县	生产型企业		58.75	企业合并
河池华锡物资供应有限责任公司	广西河池市	500.00	广西河池市	商业企业		100.00	企业合并
广西二一五	广西柳州	2,870.00	广西柳	地质勘查		100.00	企业合并



地质队有限公司	市		州市	业			
柳州华锡有色工程地质勘察有限责任公司	广西柳州市	180.00	广西柳州市	地质勘查业		100.00	企业合并
柳州华锡有色设计研究院有限责任公司	广西柳州市	300.00	广西柳州市	服务业		100.00	企业合并
河池华锡有色丹池矿业有限公司	广西河池市	500.00	广西河池市	服务业	66.00		设立
广西八桂工程监理咨询有限公司	广西南宁市	3,000.00	广西南宁市	服务业	100.00		企业合并
广西金海交通咨询有限公司	广西南宁市	500.00	广西南宁市	服务业		100.00	企业合并
广西新基建科技有限公司	广西南宁市	800.00	广西南宁市	服务业		65.00	设立
广西佛子矿业有限公司	广西梧州市	8,000.00	广西梧州市	生产型企业	100.00		企业合并
北京华锡金海经贸有限责任公司	北京西城区	200.00	北京西城区	服务业	100.00		企业合并

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广西高峰矿业有限责任公司	41.25%	499,042,923.01	383,771,925.49	870,799,667.38



## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西高峰矿业有限责任公司	2,090,229,854.09	1,027,062,784.88	3,117,292,638.97	616,944,674.71	306,304,204.41	923,248,879.12
(续)						
子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西高峰矿业有限责任公司	1,589,113,903.18	1,033,130,447.97	2,622,244,351.15	2,089,479,730.61	1,027,532,444.97	3,117,012,175.58

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西高峰矿业有限责任公司	2,265,464,439.59	1,188,038,410.55	1,188,038,410.55	396,232,113.45	1,884,020,836.93	1,026,187,004.68	1,026,187,004.68	323,349,804.36



## 十、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产 / 收益相关
递延收益	13,701,931.86	68,000.00		1,449,962.05		12,319,969.81	与资产相关
递延收益	7,093,642.98	15,143,701.91		4,339,603.35	2,133,742.70	15,763,998.84	与收益相关
合计	20,795,574.84	15,211,701.91		5,789,565.40	2,133,742.70	28,083,968.65	—

### 2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与资产相关	1,449,962.05	1,277,373.88
与收益相关	11,626,287.70	6,490,628.47
合计	13,076,249.75	7,768,002.35

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本



公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### (1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### ①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	52,679.55	65,489.33
长期借款	86,945.60	60,384.00
<b>合 计</b>	<b>139,625.15</b>	<b>125,873.33</b>

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### ②汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。



汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。不存在外汇风险。

### (2) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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 43.31%（2024 年：35.64%）；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 37.19%（2024 年：42.44%）。

### (3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 173,000 万元（上年年末：108,690 万元）。

本公司也会考虑与供应商协商，采用供应商融资安排以延长了付款期，或者用出售长账



龄应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
短期借款（含利息）	35,032.27	11,691.32	5,995.00		
衍生金融负债					
其他应付款					
一年内到期的非流动负债（含利息）	100.00	72.41	6,298.40		
长期借款（含利息）				62,908.80	17,638.40

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
短期借款（含利息）	30,030.74	25,204.05	10,309.33		
衍生金融负债					
其他应付款		12.65			
一年内到期的非流动负债（含利息）		59.86	4,138.40		
长期借款（含利息）				28,830.40	27,415.20

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

## 2、套期

### （1） 公司开展套期业务进行风险管理

项 目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
锡期货套期保值业务	利用期货工具的避险保值功能开展锡期货保值业务，有效规避市场价格波	现货价格与期货价格	现货与期货价格反向波动	公司已建立套期相关内控制度，持续对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计	买入或卖出相应的期货合约，来对冲公司现货业务端存在的敞口风险



	动风险			期间有效， 稳定生从而 产经营活动
--	-----	--	--	-------------------------

## (2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目 以及套期工具 相关账面价值	已确认的被套期项目 账面价值中所包含的 被套期项目累计公允 价值套期调整	套期有效性和 套期无效部分 来源	套期会计对公 司的财务报表 相关影响
套期风险类型				
商品价格风险- 衍生金融资产	6,715,660.00	9,020,770.00	详见明细	8,201,360.00
套期类别				
公允价值套期- 衍生金融资产	6,715,660.00	9,020,770.00	被套期项目与 套期工具的相 关性	8,201,360.00

## 3、金融资产转移

## (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性 质	已转移金融资产金 额	终止确认情 况	终止确认情 况的判断依 据
背书	应收款项融资	31,852,384.79	31,852,384.79	转移了金融 资产所有权 上几乎所有 风险和报酬
背书	应收票据	3,085,478.57	3,085,478.57	转移了金融 资产所有权 上几乎所有 风险和报酬
贴现	应收票据	73,800,000.00		保留了金融 资产所有权 上几乎所有 风险和报酬
保理	应收账款	55,586,738.49	55,586,738.49	转移了金融 资产所有权 上几乎所有 风险和报酬
合计	—	164,324,601.85	—	—

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产 金额	与终止确认相关的利 得或损失
-----	-----------	-----------------	-------------------



应收款项融资	背书转让	31,852,384.79	
应收票据	背书转让	3,085,478.57	
应收账款	保理	55,586,738.49	
合计	—	90,524,601.85	

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	6,715,660.00			6,715,660.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,715,660.00			6,715,660.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	6,715,660.00			6,715,660.00
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资			26,454,369.58	26,454,369.58
（1）应收票据			26,454,369.58	26,454,369.58
（2）应收账款				



（三）其他 债权投资				
（四）其他 权益工具投 资				
（五）其他 非流动金融 资产				
（六）投资 性房地产		64,015,700.00		64,015,700.00
1、出租的土 地使用权				
2、出租的建 筑物		64,015,700.00		64,015,700.00
3、持有并准 备增值后转 让的土地使 用权				
（七）生物 资产				
1、消耗性生 物资产				
2、生产性生 物资产				
<b>持续以公允 价值计量的 资产总额</b>	<b>6,715,660.00</b>	<b>64,015,700.00</b>	<b>26,454,369.58</b>	<b>97,185,729.58</b>
（八）交易 性金融负债				
1、以公允价 值计量且其 变动计入当 期损益的金 融负债				
其中：发行 的交易性债 券				
衍生 金融负债				
其他				
2、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				



(九) 设定受益计划净负债中的计划资产 (以负数表示)				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

## 2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
广西华锡集团股份有限公司	广西河池市	有色金属采选	158,859.65	56.47	56.47

注：本公司的最终控制方是广西壮族自治区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

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况



无。

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西华锡集团股份有限公司	母公司
来宾华锡冶炼有限公司	母公司的全资子公司
河池五吉有限责任公司	母公司的控股子公司
河池五吉箭猪坡矿业有限公司	母公司的控股子公司
深圳市来宾贸易有限责任公司	母公司的全资子公司
柳州华锡餐饮管理有限公司	母公司的全资子公司
梧州华锡环保科技有限公司	母公司的全资子公司
广西矿山抢险排水救灾中心有限公司	母公司的全资子公司
MUARA INTERNATIONAL FISH LANDING SDN BHD	同受最终控制方控制
北部湾港北海码头有限公司	同受最终控制方控制
北部湾港防城港码头有限公司	同受最终控制方控制
北部湾港钦州码头有限公司	同受最终控制方控制
北部湾控股（马来西亚）有限公司	同受最终控制方控制
北海北港物流有限公司	同受最终控制方控制
北海港兴码头经营有限公司	同受最终控制方控制
北海鱼峰环保科技有限公司	同受最终控制方控制
北海综微环保科技有限公司	同受最终控制方控制
都安西江电力发展有限公司	同受最终控制方控制
泛湾物流股份有限公司	同受最终控制方控制
防城港赤沙码头有限公司	同受最终控制方控制
防城港港宸国际大酒店	同受最终控制方控制
防城港港宸国际大酒店有限公司	同受最终控制方控制
防城港务集团有限公司	同受最终控制方控制
防城港中港建设工程有限责任公司	同受最终控制方控制
广西百色西江投资发展有限公司	同受最终控制方控制
广西北部湾国际港务集团有限公司	同受最终控制方控制
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	同受最终控制方控制
广西北部湾陆海新能源股份有限公司	同受最终控制方控制
广西北港不锈钢有限公司	同受最终控制方控制



广西北港大数据科技有限公司	同受最终控制方控制
广西北港电力有限公司	同受最终控制方控制
广西北港工程科技有限公司	同受最终控制方控制
广西北港故里产业服务有限公司	同受最终控制方控制
广西北港规划设计院有限公司	同受最终控制方控制
广西北港建设开发有限公司	同受最终控制方控制
广西北港商贸有限公司	同受最终控制方控制
广西北港物流有限公司	同受最终控制方控制
广西北港物业服务有限公司	同受最终控制方控制
广西北港物业服务有限公司	同受最终控制方控制
广西北港物业股份有限公司	同受最终控制方控制
广西北港西江港口有限公司	同受最终控制方控制
广西北港新材料有限公司	同受最终控制方控制
广西博测检测技术服务有限公司	同受最终控制方控制
广西博环环境咨询服务有限公司	同受最终控制方控制
广西博世科环保科技股份有限公司	同受最终控制方控制
广西贵港北港国际集装箱码头有限公司	同受最终控制方控制
广西贵港市西江投资有限公司	同受最终控制方控制
广西桂江科技有限公司	同受最终控制方控制
广西航桂实业有限公司	同受最终控制方控制
广西华远金属化工有限公司	同受最终控制方控制
广西柳州北港西江港务有限公司	同受最终控制方控制
广西柳州陆海新能源有限公司	同受最终控制方控制
广西柳州市古顶水电有限公司	同受最终控制方控制
广西柳州市红花水电有限公司	同受最终控制方控制
广西柳州鱼峰水泥有限公司	同受最终控制方控制
广西陆海新能源投资有限公司	同受最终控制方控制
广西马山陆海新能源有限公司	同受最终控制方控制
广西南宁陆海新能源投资有限公司	同受最终控制方控制
广西平南通洲物流有限公司	同受最终控制方控制
广西钦州保税港区港集码头有限公司	同受最终控制方控制
广西钦州保税港区宏港码头有限公司	同受最终控制方控制
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	同受最终控制方控制
广西钦州保税港区盛港码头有限公司	同受最终控制方控制



广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司	同受最终控制方控制
广西钦州北港新能源投资有限公司	同受最终控制方控制
广西融安鱼峰水泥有限公司	同受最终控制方控制
广西天宝能源有限公司	同受最终控制方控制
广西铁山东岸码头有限公司	同受最终控制方控制
广西梧州通洲物流有限公司	同受最终控制方控制
广西西江环境能源科技产业有限公司	同受最终控制方控制
广西西江集团红花二线船闸有限公司	同受最终控制方控制
广西西江集团投资股份有限公司	同受最终控制方控制
广西西江集团西津二线船闸有限公司	同受最终控制方控制
广西西江开发投资集团河池投资有限公司	同受最终控制方控制
广西西江开发投资集团梧州投资有限公司	同受最终控制方控制
广西西江开发投资集团有限公司	同受最终控制方控制
广西象州航桂能源有限公司	同受最终控制方控制
广西邕江一品投资有限公司	同受最终控制方控制
广西鱼峰集团有限公司	同受最终控制方控制
广西自贸区陆海新能源有限责任公司	同受最终控制方控制
广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司	同受最终控制方控制
贵港市覃塘区西江新能源投资有限公司	同受最终控制方控制
桂林漓佳金属有限责任公司	同受最终控制方控制
湖南博世科环保科技有限公司	同受最终控制方控制
来宾西江桥巩新能源投资有限公司	同受最终控制方控制
摩拉港股份有限公司	同受最终控制方控制
摩拉国际渔港有限公司	同受最终控制方控制
南宁港港汽车销售服务有限公司	同受最终控制方控制
南宁国际综合物流园有限公司	同受最终控制方控制
南宁国际综合物流园有限公司	同受最终控制方控制
南宁绿洲化工有限责任公司	同受最终控制方控制
钦州北部湾港务投资有限公司	同受最终控制方控制
钦州北港供应链有限公司	同受最终控制方控制
钦州市港口建设投资有限责任公司	同受最终控制方控制
南丹县富源矿业探采有限责任公司	高峰公司股东
南丹县南星铋业有限责任公司	高峰公司股东
广西河池市矿业有限责任公司	高峰公司股东



广西南丹南方金属有限公司	关联自然人控制的企业
南丹县南方有色金属有限责任公司	关联自然人控制的企业
南丹县泰星五一矿业有限公司	关联自然人控制的企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度(如适用)	上年发生额
广西北港故里产业服务有限公司	采购商品	1,629,088.76			3,108,630.92
广西华锡集团股份有限公司	采购商品	10,939,506.93			32,729,686.72
广西鱼峰集团有限公司	采购商品	4,791,603.52			10,105,736.88
南宁国际综合物流园有限公司	采购商品	338,506.00			
梧州华锡环保科技有限公司	采购商品	351,648.55			172,564.31
广西航桂实业有限公司	采购商品	31,571,772.11			31,780,008.03
南丹县泰星五一矿业有限公司	采购商品	31,176,079.53			48,029,440.71
广西南丹南方金属有限公司	采购商品				973,300.00
来宾华锡冶炼有限公司	采购商品	2,404,522.73			6,960,009.06
防城港港宸国际大酒店有限公司	采购商品	24,556.63			34,199.05
桂林漓佳金属有限责任公司	采购商品				297,486.73
广西北港物业服务服务有限公司	采购商品	1,654,329.40			654,184.60
柳州华锡餐饮管理有限公司	采购商品	184,810.64			
深圳市来宾贸易有限责任公司	采购商品	32,654.87			
防城港务集团有限公司	采购商品	112,320.00			
广西北港新材料有限公司	采购商品	7,146.02			



广西北港大数据科技有限公司	采购商品	417,949.40			
广西矿山抢险排水救灾中心有限公司	采购商品	92,079.49			134,017.69
广西北港物流有限公司	采购商品				49,114.13
泛湾物流股份有限公司	接受劳务	13,154,996.11			12,858,243.30
广西北部湾国际港务集团有限公司	接受劳务	35,943.40			55,799.94
广西北港大数据科技有限公司	接受劳务	14,208,458.04			507,148.01
广西北港商贸有限公司	接受劳务	897,044.42			690,520.94
广西北港物流有限公司	接受劳务	5,476,144.33			4,719,503.93
广西北港物业服务集团有限公司	接受劳务	2,700,180.58			2,452,636.51
广西华锡集团股份有限公司	接受劳务	486,893.58			1,246,552.17
广西矿山抢险排水救灾中心有限公司	接受劳务	6,715,784.76			5,833,738.57
来宾华锡冶炼有限公司	接受劳务	323,138,154.47			277,343,204.19
广西北港建设开发有限公司	接受劳务				520,170.17
广西南丹南方金属有限公司	接受劳务	283.02			283.02
梧州华锡环保科技有限公司	接受劳务	5,302,319.29			10,256,180.63
广西博环环境咨询服务有限公司	接受劳务	2,225,022.40			
湖南博世科环保科技有限公司	接受劳务	788,467.92			
广西博世科环保科技股份有限公司	接受劳务	47,887,678.17			
防城港务集团有限公司	接受劳务	17,853.31			
防城港中港建设工程有限公司	接受劳务	790,304.26			
广西桂江科技有限公司	接受劳务	15,029.21			

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广西华锡集团股份有限公司	销售商品	2,467,483.43	2,273,675.77



桂林漓佳金属有限责任公司	销售商品	12,972,756.59	11,716,054.98
来宾华锡冶炼有限公司	销售商品	279,030,727.70	148,754,467.92
梧州华锡环保科技有限公司	销售商品	719,851,338.65	353,359,279.30
广西南丹南方金属有限公司	销售商品	69,206,883.78	21,650,450.43
南丹县南方有色金属有限责任公司	销售商品	190,124,267.71	191,521,341.15
河池五吉有限责任公司	销售商品	5,100,277.69	3,003,655.72
广西矿山抢险排水救灾中心有限公司	销售商品	24,810.90	23,653.53
河池五吉箭猪坡矿业有限公司	销售商品	5,746,319.67	1,640,035.18
广西华远金属化工有限公司	销售商品	46,016,854.27	
广西博世科环保科技股份有限公司	销售商品	11,704.54	
广西华锡集团股份有限公司	提供劳务	1,401,683.08	4,769,754.19
来宾华锡冶炼有限公司	提供劳务	2,393,626.88	657,124.06
梧州华锡环保科技有限公司	提供劳务	2,428,546.46	1,449,403.78
河池五吉有限责任公司	提供劳务	346,636.58	1,543,381.34
河池五吉箭猪坡矿业有限公司	提供劳务	10,663,555.62	24,710,109.81
广西北部湾国际港务集团有限公司	提供劳务	11,759,112.75	15,819,913.67
防城港务集团有限公司	提供劳务	48,644.34	90,566.04
广西西江开发投资集团有限公司	提供劳务	1,317,301.93	742,097.60
广西西江开发投资集团梧州投资有限公司	提供劳务		148,867.92
广西百色西江投资发展有限公司	提供劳务		8,844.35
广西贵港市西江投资有限公司	提供劳务	2,476.39	4,245.24
广西平南通洲物流有限公司	提供劳务	8,490.60	8,490.60
广西象州航桂能源有限公司	提供劳务	1,781,131.77	1,168,980.35
广西柳州市古顶水电有限公司	提供劳务	90,594.36	15,293.79
北海鱼峰环保科技有限公司	提供劳务	46,698.12	147,358.50
北部湾港钦州码头有限公司	提供劳务	2,324,036.20	771,855.95
广西贵港北港国际集装箱码头有限公司	提供劳务	4,717.05	306,250.00
广西钦州保税港区盛港码头有限公司	提供劳务	2,129,555.26	55,998.06
北部湾港防城港码头有限公司	提供劳务	2,254,068.44	3,561,828.89
广西钦州保税港区宏港码头有限公司	提供劳务	5,063,679.25	282,177.65
广西铁山东岸码头有限公司	提供劳务	359,227.48	10,546.16
北部湾港北海码头有限公司	提供劳务	3,157,803.95	3,030,386.38
防城港中港建设工程有限责任公司	提供劳务	430,278.47	74,633.96
广西北港规划设计院有限公司	提供劳务	57,217.91	144,745.56



广西西江集团红花二线船闸有限公司	提供劳务	353,773.62	775,417.96
广西柳州北港西江港务有限公司	提供劳务	314,150.96	83,018.87
广西西江环境能源科技产业有限公司	提供劳务	28,812.90	192,099.04
北海北港物流有限公司	提供劳务	283.02	514,964.85
钦州北港供应链有限公司	提供劳务		1,604,150.94
广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司	提供劳务	478,236.51	
防城港赤沙码头有限公司	提供劳务	6,645,656.66	
广西北港物业服务有限公司	提供劳务		43,877.36
广西北港电力有限公司	提供劳务	117,924.54	37,494.33
广西天宝能源有限公司	提供劳务		101,886.78
广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司	提供劳务	4,716.96	656,677.99
都安西江电力发展有限公司	提供劳务		75,471.70
广西钦州北港新能源投资有限公司	提供劳务	53,919.02	535,177.62
广西北港大数据科技有限公司	提供劳务	133,648.57	99,403.47
钦州市港口建设投资有限责任公司	提供劳务	283,443.40	
广西柳州市红花水电有限公司	提供劳务	30,188.68	45,283.02
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	提供劳务	488,939.35	26,415.09
北海港兴码头经营有限公司	提供劳务		163,653.40
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	提供劳务		109,433.96
广西自贸区陆海新能源有限责任公司	提供劳务	3,953,411.28	329,450.94
广西马山陆海新能源有限公司	提供劳务	4,722,228.72	393,519.06
北海综微环保科技有限公司	提供劳务	227,207.53	
广西华远金属化工有限公司	提供劳务	1,069,717.56	
南丹县南方有色金属有限责任公司	提供劳务	47,169.81	
广西北港新材料有限公司	提供劳务	491,760.75	
广西博世科环保科技股份有限公司	提供劳务	293,329.72	
南宁港港汽车销售服务有限公司	提供劳务	31,795.73	
广西邕江一品投资有限公司	提供劳务	207,328.78	
南宁国际综合物流园有限公司	提供劳务	4,524,226.40	
钦州北部湾港务投资有限公司	提供劳务	4,141,806.61	
北部湾控股（马来西亚）有限公司	提供劳务	344,410.38	
摩拉港股份有限公司	提供劳务	1,282,583.00	
广西陆海新能源投资有限公司	提供劳务	833,490.56	
广西柳州陆海新能源有限公司	提供劳务	32,264.16	



贵港市覃塘区西江新能源投资有限公司	提供劳务	2,286,273.22	
来宾西江桥巩新能源投资有限公司	提供劳务	3,526,030.69	
广西北港工程科技有限公司	提供劳务	23,584.91	
南宁绿洲化工有限责任公司	提供劳务	32,329.81	
广西博测检测技术服务有限公司	提供劳务	139.03	
广西博环环境咨询服务有限公司	提供劳务	7,075.47	

## (2) 关联受托管理/委托管理情况

## ①本公司作为受托方

委托方名称	受托方名称	托管资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益
广西华锡集团股份有限公司	广西华锡有色金属股份有限公司	股权托管	2023/1/18	华锡有色停止经营或华锡集团不再持有托管标的	参考拟指派人员 2019 年薪酬	660,377.36
广西西江开发投资集团河池投资有限公司	广西华锡有色金属股份有限公司	股权托管	2024/11/29	2027/11/28	参考拟指派人员 2023 年薪酬	235,849.06

注：2021 年 7 月，本公司与广西华锡集团股份有限公司经过友好协商，就解决华锡集团下属子公司广西佛子矿业有限公司、河池五吉有限责任公司以及来宾华锡冶炼有限公司与本公司的同业竞争问题达成一致，签订股权托管协议。该份协议于 2023 年本公司向华锡集团发行股份购买资产事宜获得中国证监会核准之日起生效。

2023 年 12 月 28 日，公司 2023 年第五次临时股东大会审议通过了《关于广西华锡有色金属股份有限公司签署<企业托管协议>暨关联交易的议案》，同意与华锡集团签订《企业托管协议》，将华锡集团持有梧环公司 100%和排水公司 100%股权委托给公司管理。双方于 2024 年 1 月 16 日签订了《企业托管协议》。

2024 年 8 月 31 日，经公司独立董事专门会议 2024 年第三次会议、第九届董事会第十一次会议和第九届监事会第十一次会议审议通过了《关于广西华锡有色金属股份有限公司签署<股权托管协议>暨关联交易的议案》，同意与广西西江开发投资集团河池投资有限公司签订《企业托管协议》，西江河池公司将广西华远金属化工有限公司 40%股权委托给公司管理。双方于 2024 年 11 月 29 日签订了《企业托管协议》。

## (3) 关联租赁情况

## ①本公司作为出租方



承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
广西北港工程科技有限公司	车辆	114,001.69	
广西柳州鱼峰水泥有限公司	车辆	7,114.62	
梧州华锡环保科技有限公司	商标使用权	6,289.28	
来宾华锡冶炼有限公司	商标使用权	6,289.29	
广西华锡集团股份有限公司	车辆	3,185.84	
河池五吉箭猪坡矿业有限公司	车辆	3,840.71	



## ②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
广西北部湾国际港务集团有限公司	房屋	149,292.34				3,837,985.24	2,704,107.24	226,308.76	256,080.51	1,119,813.47	8,132,039.25
广西北港物业服务集团有限公司	停车位	174,196.66	34,949.53			189,874.40	38,095.00				
广西华锡集团股份有限公司	房屋	31,608.86	2,054.00			3,788,428.86	1,807,724.10	147,882.28	148,456.56	4,190,561.85	3,918,291.15
广西华锡集团股份有限公司	商铺	255,040.00	85,013.33			267,792.00	363,152.00		16,192.54		1,784,085.83
广西华锡集团股份有限公司	车辆	28,101.76	23,772.96			20,694.90	25,927.44				
柳州华锡餐饮管理有限公司	车辆	42,383.76	3,132.74			42,383.76	3,540.00				
深圳市来宾贸易有限责任公司	车辆	15,486.73	30,000.00			17,500.00	30,000.00				
广西北港西江港口有限公司	房屋					191,228.71	454,114.20	4,028.49	23,482.08		
广西北港商贸	房屋					190,045.80	190,045.80	0.01	8,486.12		





## (4) 关联担保情况

## ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西西江开发投资集团有限公司	11,700,724.06	2014-08-11	保函到期日以“交工验收通过之日”为准	否

## (5) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	453.25	518.27

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
来宾华锡冶炼有限公司	456,889.10	14,041.54	444,223.29	8,884.47
梧州华锡环保科技有限公司	2,562,753.75	117,374.12		
河池五吉箭猪坡矿业有限公司			3,220,000.00	64,400.00
北部湾港钦州码头有限公司	896,216.42	27,543.35	209,226.02	5,015.11
广西贵港北港国际集装箱码头有限公司	290,734.24	8,935.11	9,239.74	9,239.74
广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司			238,400.00	5,816.96
广西钦州保税港区港集码头有限公司	247,000.00	20,482.74	247,000.00	6,026.80
广西北港不锈钢有限公司			109,600.00	2,674.24
北海鱼峰环保科技有限公司	5,700.00	175.18	209,050.03	5,100.82
北部湾港防城港码头有限公司	433,247.48	13,314.96	693,861.48	16,930.22
广西西江开发投资集团有限公司	13,600.00	417.97	80,000.00	1,952.00
钦州北港供应链有限公司	1,166,000.00	204,399.80	1,166,000.00	28,450.40
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	28,000.00	4,908.40	28,000.00	683.20



广西北部湾国际集装箱码头有限公司			69,000.00	1,683.60
广西马山陆海新能源有限公司	1,909,689.18	58,690.33	958,920.00	23,397.65
广西象州航桂能源有限公司	206,079.98	6,333.44		
广西柳州市古顶水电有限公司	2,970.00	91.28		
广西钦州保税港区盛港码头有限公司	1,112,306.38	34,184.43		
广西邕江一品投资有限公司	106,233.57	3,264.87		
广西北港工程科技有限公司	128,821.92	3,959.07		
钦州北部湾港务投资有限公司	682,273.00	20,968.24		
北部湾控股（马来西亚）有限公司	219,045.00	6,731.89		
广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司	126,541.13	3,888.98		
广西柳州鱼峰水泥有限公司	4,019.76	123.54		
广西自贸区陆海新能源有限责任公司	795,173.40	24,438.00		
广西南宁陆海新能源投资有限公司	924,422.39	28,410.20		
北海北港物流有限公司	16,374.00			
南丹县南方有色金属有限责任公司	50,000.00	1,000.00		
广西博世科环保科技股份有限公司	2,175.55	43.51		
合计	12,386,266.25	603,720.95	7,682,520.56	180,255.21
其他应收款：				
来宾华锡冶炼有限公司	541,500.00	10,830.00		
广西北港物业服务有限公司	78,971.40	1,637.52	69,235.20	574.28
广西华锡集团股份有限公司	705,224.00		359,117.00	
广西百色西江投资发展有限公司	499,158.23		499,158.23	5,440.83
广西北港商贸有限公司	286,975.60	311.50	413,875.10	52,041.16
广西西江开发投资集团有限公司	93,492.00	25,093.25	241,492.00	8,307.23
北海鱼峰环保科技有限公司			124,400.00	1,355.96
广西西江集团西津二线船闸有限公司	86,000.00	86,000.00	86,000.00	86,000.00
广西西江环境能源科技产业有限公司	43,800.00		43,800.00	477.42



广西西江开发投资集团河池投资有限公司	26,481.80		26,481.80	288.65
广西梧州通洲物流有限公司	25,861.00		25,861.00	281.88
北部湾港北海码头有限公司	28,675.00		24,400.00	292.80
广西西江集团投资股份有限公司	10,440.00		10,440.00	113.80
广西北港西江港口有限公司	10,000.00	5,622.00	10,000.00	3,074.00
广西柳州市古顶水电有限公司	2,940.00		2,364.00	25.77
广西柳州北港西江港务有限公司	324,600.00		321,600.00	3,505.44
北部湾港防城港码头有限公司	196,000.00		196,000.00	2,136.40
广西平南通洲物流有限公司	68,000.00		68,000.00	741.20
广西北部湾陆海新能源股份有限公司	100,000.00		150,000.00	1,635.00
北部湾港钦州码头有限公司	5,000.00			
广西北港新材料有限公司	9,969.84	621.12		
广西柳州市红花水电有限公司	2,400.00			
MUARA INTERNATIONAL FISH LANDING SDN BHD	3,924.55			
防城港务集团有限公司	3,296.57	156.15		
合计	<b>3,152,709.99</b>	<b>130,271.54</b>	<b>2,672,224.33</b>	<b>166,291.82</b>

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
广西北港大数据科技有限公司	7,297,773.05	120,200.00
广西北港建设开发有限公司		566,985.48
来宾华锡冶炼有限公司	12,905,573.36	36,629,368.13
梧州华锡环保科技有限公司	36,249.70	1,858,974.00
泛湾物流股份有限公司	1,578,628.60	1,169,467.15
广西北港物流有限公司	774,980.57	670,597.66
广西北部湾国际港务集团有限公司		49,985.08
广西航桂实业有限公司	1,733,715.42	11,852,091.41
广西华锡集团股份有限公司	162,095.90	6,154,198.09
广西鱼峰集团有限公司	189,089.62	1,529,495.15



广西矿山抢险排水救灾中心有限公司	682,500.00	
广西北港物业服务有限公司	35,959.59	55,291.42
广西博环环境咨询服务有限公司	2,225,022.40	
广西博世科环保科技股份有限公司	38,523,514.27	
湖南博世科环保科技有限公司	727,500.00	
广西北港故里产业服务有限公司	85,064.00	
防城港务集团有限公司	4,337.60	
合 计	<b>66,962,004.08</b>	<b>60,656,653.57</b>
预收款项:		
梧州华锡环保科技有限公司	40,880.54	
来宾华锡冶炼有限公司	518,519.20	
广西华锡集团股份有限公司		18,364.87
合 计	<b>559,399.74</b>	<b>18,364.87</b>
其他应付款:		
广西北港大数据科技有限公司	3,408,405.06	1,393,316.86
广西华锡集团股份有限公司	173,251.00	21,994,436.75
广西北港物业服务有限公司	102,104.76	244,423.20
广西北港物流有限公司	3,699,000.00	1,800,000.00
泛湾物流股份有限公司		1,120,000.00
广西北港故里产业服务有限公司	31,979.10	3,537.50
防城港中港建设工程有限责任公司	544,161.04	50,000.00
广西西江开发投资集团有限公司		5,000.00
广西航桂实业有限公司	1,009,454.00	
广西北部湾陆海新能源股份有限公司		20,603.85
广西博世科环保科技股份有限公司	6,572.00	6,572.00
广西博环环境咨询服务有限公司	265,002.50	
湖南博世科环保科技有限公司	2,000.00	
广西博测检测技术服务有限公司	10,000.00	
广西矿山抢险排水救灾中心有限公司	79,500.00	
广西北港电力有限公司	300,000.00	
北海北港物流有限公司	100,000.00	
合 计	<b>9,731,429.46</b>	<b>26,637,890.16</b>
合同负债:		
梧州华锡环保科技有限公司	23,185.97	474,111.99



广西南丹南方金属有限公司	163,042.61	43,335.33
南丹县南方有色金属有限责任公司	53,582.63	62,806.13
来宾华锡冶炼有限公司	319,812.43	413,454.05
广西西江开发投资集团有限公司	2,100.00	19,840.00
广西百色西江投资发展有限公司	111,739.77	145,000.00
广西柳州北港西江港务有限公司	2,999.98	50,000.00
北部湾港钦州码头有限公司		15,633.32
广西自贸区陆海新能源有限责任公司		319,782.00
广西天宝能源有限公司	146,737.28	146,737.28
钦州北部湾港务投资有限公司		42.00
广西南宁陆海新能源投资有限公司	1,544,423.99	
防城港中港建设工程有限责任公司	905,190.34	
广西柳州鱼峰水泥有限公司	33,119.76	
广西北港电力有限公司	95,757.00	
广西北港大数据科技有限公司	71,618.28	
北海北港物流有限公司	5,430.90	
广西北港工程科技有限公司	30,000.00	
广西北港物业服务有限公司	20,000.00	
北海鱼峰环保科技有限公司	5,710.29	
广西柳州市古顶水电有限公司	2,970.00	
广西融安鱼峰水泥有限公司	40,500.00	
广西华远金属化工有限公司	443,322.72	
合计	4,021,243.95	1,690,742.10

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

本公司与河池产投矿业集团有限公司于2023年9月28日签署在广西河池共同投资设立河池华锡有色丹池矿业有限公司，本公司持股66%，本公司和河池产投矿业集团有限公司将于2030年12月31日前分别向该公司投入资本金330万元、170万元。

##### 2、或有事项

截至2025年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。



## 十五、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

于 2026 年 4 月 21 日，本公司第九届董事会召开第二十八次会议，批准 2025 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 246,701,316.81 元。

### 2、其他资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 21 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、年金计划

公司下属子公司八桂监理在 2019 年开始实施企业年金计划。企业年金基金的受托人为建信养老金管理有限责任公司，托管方为中国工商银行广西区分行。企业年金缴费由单位和员工共同承担。单位缴费总额每年不超过公司上一年度参加企业年金计划职工工资总额的 5%，员工个人缴纳额按不低于企业为其缴费部分的 1/4 确定。

### 2、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三个报告分部。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。集团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) 矿山分部，生产及销售有色金属产品、提供地质勘查服务等；
- (2) 工程监理分部，提供工程监理咨询服务等；
- (3) 其他，前述分部之外的经营业务。

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) 报告分部的财务信息

项 目	矿山分部	监理分部	其他分部	分部间抵销	合计
对外营业收入	5,651,950,988.17	150,053,945.92	913,130.81		5,802,918,064.90
分部间交易收入	11,639,769.08	2,339,622.64	75,884.43	14,055,276.15	



营业成本	3,584,757,082.23	108,196,141.92	18,531.57	12,328,951.50	3,680,642,804.22
营业利润 (亏损)	1,580,466,156.39	4,733,216.35	280,666,760.89	350,000,000.00	1,515,866,133.63
资产总额	8,426,755,903.75	308,169,350.59	3,332,463,898.34	3,003,509,064.63	9,063,880,088.05
负债总额	2,980,049,080.18	153,381,887.65	783,903,801.00	751,972,169.67	3,165,362,599.16
补充信息:					
1. 资本性支出	122,303,806.80	3,113,449.88	35,127,892.74		160,545,149.42
2. 折旧和摊销费用	277,611,884.56	5,812,955.67	5,442,256.89		288,867,097.12
3. 资产减值损失	11,887,574.69	9,069,173.84			20,956,748.53

### 3、其他对投资者决策有影响的重要事项

根据财政部、自然资源部、税务总局印发的《矿业权出让收益征收办法》（财综〔2023〕10号）有关规定，本期公司对自2006年9月30日至2024年12月31日已动用未处置的可采储量缴的矿业权出让收益，已全部计入本期成本费用，其中高峰公司16,283.78万元。

## 十七、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	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)		
其中: 6个月以内		
7-12个月		
1年以内小计		
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	685,215.24	685,215.24
小计	685,215.24	685,215.24
减: 坏账准备	685,215.24	685,215.24
合计		



## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	685,215.24	100.00	685,215.24	100.00	
其中:					
按组合计提坏账准备					
其中:					
合计	685,215.24	—	685,215.24	—	

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	685,215.24	100.00	685,215.24	100.00	
其中:					
按组合计提坏账准备					
其中:					
合计	685,215.24	—	685,215.24	—	

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
广西侨本 贸易有限公司	685,215.24	685,215.24	685,215.24	685,215.24	100.00	预计无法收回
合计	685,215.24	685,215.24	685,215.24	685,215.24	100.00	—

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	685,215.24					685,215.24
合计	685,215.24					685,215.24



## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广西侨本贸易有限公司	685,215.24		685,215.24	100.00	685,215.24
合计	685,215.24		685,215.24	100.00	685,215.24

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	260,000,000.00	
其他应收款	161,487,534.07	284,639,745.75
合计	421,487,534.07	284,639,745.75

## (1) 应收股利

## ① 应收股利情况

项目 (或被投资单位)	年末余额	年初余额
广西华锡矿业有限公司	260,000,000.00	
小计	260,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	260,000,000.00	

## (2) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	161,353,431.11	284,392,429.24
其中：3 个月以内	161,353,431.11	284,392,429.24
4-12 个月		
1 年以内小计	161,353,431.11	284,392,429.24
1 至 2 年	119,200.00	255,286.30
2 至 3 年	16,548.30	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	7,180,304.56	7,190,215.66



小 计	168,669,483.97	291,837,931.20
减：坏账准备	7,181,949.90	7,198,185.45
合 计	161,487,534.07	284,639,745.75

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收合并范围内关联方款项	161,150,770.12	283,686,350.65
应收其他款项	7,518,713.85	8,151,580.55
小 计	168,669,483.97	291,837,931.20
减：坏账准备	7,181,949.90	7,198,185.45
合 计	161,487,534.07	284,639,745.75

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	282.43	7,687.36	7,190,215.66	7,198,185.45
2025 年 1 月 1 日余额在本年：	282.43	7,687.36	7,190,215.66	7,198,185.45
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	45.59		1,599.75	1,645.34
本年转回	282.43	7,687.36	9,911.10	17,880.89
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	45.59		7,181,904.31	7,181,949.90

## ④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应 收 其 他 款 项	7,198,185.45	1,645.34	17,880.89			7,181,949.90



合计	7,198,185.45	1,645.34	17,880.89			7,181,949.90
----	--------------	----------	-----------	--	--	--------------

## ⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
广西华锡矿业有限公司	161,150,770.12	95.54	往来款	1年以内	
兴义市立根电冶有限公司	7,180,304.56	4.26	货款	5年以上	7,180,304.56
用友网络科技股份有限公司广西分公司	75,471.70	0.04	运维费	1年以内	30.19
广西中石化南宁石油有限公司	39,401.77	0.02	燃油费	1年以内	15.76
广西捷通高速科技有限公司	27,413.11	0.02	通行费	1年以内	10.97
合计	168,473,361.26	99.88	—		

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,252,911,283.77		2,252,911,283.77	2,251,891,199.03		2,251,891,199.03
对联营、合营企业投资						
合计	2,252,911,283.77		2,252,911,283.77	2,251,891,199.03		2,251,891,199.03

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广西八桂工程监理咨询	111,078,516.69						111,078,516.69	



有限公司							
广西华锡矿业 有限公司	1,845,866,046.88					1,845,866,046.88	
广西佛子 矿业 有限公司	294,946,635.46					294,946,635.46	
北京华锡 金海 经贸 有限 责任 公司			1,020,084.74			1,020,084.74	
合计	2,251,891,199.03		1,020,084.74			2,252,911,283.77	

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,467,673.46	2,465,532.85		
其他业务	975,497.58	1,056.09	3,214,063.81	
合 计	3,443,171.04	2,466,588.94	3,214,063.81	

##### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
主营业务：		
有色金属产品	2,467,673.46	2,465,532.85
小计	2,467,673.46	2,465,532.85
其他业务：		
企业托管收入	896,226.42	
对非金融企业收取的资金占用费	66,692.59	
无形资产租赁收入	12,578.57	1,056.09
小计	975,497.58	1,056.09



合 计	3,443,171.04	2,466,588.94
-----	--------------	--------------

### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	350,000,000.00	55,000,000.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-1,542.64	
合 计	349,998,457.36	55,000,000.00

## 十八、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,465,384.94	
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	15,026,243.75	企业稳岗补贴、研发项目补助、高新技术企业补助等
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	239,888.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	5,169.69	北京金海 2025 年 1-8 月净损益
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		



对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-176,700.00	
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入	896,226.42	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,232,408.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	746,233.85	
小 计	<b>36,434,855.76</b>	
减：所得税影响额	3,209,615.49	
少数股东权益影响额（税后）	735,333.93	
合 计	<b>32,489,906.34</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.19	1.27	1.27
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.46	1.21	1.21





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110108MA007YBQ0G



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

名称 北京国富会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 万奇见

出资额 1140 万元

成立日期 2016 年 08 月 31 日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼  
3 层 301



经营范围 从事会计师事务所业务；企业管理咨询；税务咨询；税务代理；代理记账。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 01 月 17 日

市场主体应当于每年十月十日至六月三十日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书



名称：北京国广会计师事务所(普通合伙) 特殊普通  
 首席合伙人：万奇见  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼3层301  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010274  
 批准执业文号：京财会许可[2017]0018号  
 批准执业日期：2017年4月27日

证书序号：0020228

## 说明

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



发证机关：北京市财政局

2024年4月1日



中华人民共和国财政部制



姓名 高彩霞  
 Full name 高彩霞  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1977-12-03  
 Date of birth 1977-12-03  
 工作单位 广西金算子会计师事务所有限公司  
 Working unit 广西金算子会计师事务所有限公司  
 身份证号码 450106197712031526  
 Identity card No. 450106197712031526

证书编号: 450100080703  
 No. of Certificate 450100080703

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 广西壮族自治区注册会计师协会

发证日期: 始发 2003 年 11 月 07 日  
 Date of Issuance 始发 2003 年 11 月 07 日  
 换发 2019 年 05 月 05 日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2023年9月

年 / 月 / 日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

广西桂公明会计师 事务所  
 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

北京国富会计师 事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2025 年 12 月 26 日



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙) 广西分所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2025 年 6 月 25 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京致同会计师事务所  
(特殊普通合伙) 广西分所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2025 年 6 月 25 日  
/y /m /d



姓名 何宇  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1978-01-23  
Date of birth  
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合  
Working unit 通合伙) 广西分所  
身份证号码 510723197801234718  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 420003204844  
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 师协会 月 日  
Date of Issuance 始发 2007 年 08 月 06 日  
换发 2020 年 09 月 01 日



何宇的年检二维码

