

云铜香港有限公司
审计报告
天职业字[2023]46174号

目 录

审 计 报 告	1
2022年1月1日-2023年8月31日财务报表	4
2022年1月1日-2023年8月31日财务报表附注	10



云铜香港有限公司：

一、 审计意见

我们审计了云铜香港有限公司（以下简称“云铜香港”）财务报表，包括 2023 年 8 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-8 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云铜香港 2023 年 8 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估云铜香港的持续经营能力，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云铜香港、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云铜香港的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



审计报告（续）

天职业字[2023]46174 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：云锡香港有限公司

金额单位：元

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	309,324,843.11	883,408,961.14	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	1,201,629.62		六、（二）
应收票据			
应收账款	441,573,676.17	88,851,643.08	六、（三）
应收款项融资			
预付款项	4,203,119,421.99	1,624,856,979.82	六、（四）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	8,351,639.55	6,825,308.00	六、（五）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	668,847,961.78	188,574,036.40	六、（六）
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	272,293,191.80	180,814,408.93	六、（七）
流动资产合计	5,904,712,364.02	2,973,331,337.37	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	-	-	
资 产 总 计	5,904,712,364.02	2,973,331,337.37	

法定代表人：王宇云

主管会计工作负责人：吕春萍

会计机构负责人：吕春萍





资产负债表（续）

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,072,811,717.43	153,961,939.19	六、（八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债		13,936,617.37	六、（九）
应付票据			
应付账款	507,421,107.33	507,200,784.09	六、（十）
预收款项			
合同负债	3,416,831,610.42	1,947,804,836.76	六、（十一）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬			
应交税费	3,034,787.01	166,339.30	六、（十二）
其他应付款	646,360,419.29	140,983,316.89	六、（十三）
其中：应付利息			
应付股利	220,000,000.00		
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	5,646,459,641.48	2,764,053,833.60	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	-	-	
负 债 合 计	5,646,459,641.48	2,764,053,833.60	
所有者权益			
实收资本	211,568,887.00	810,407.00	六、（十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益	44,295,517.08	-168,481.31	六、（十五）
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备			
未分配利润	2,388,318.46	208,635,578.08	六、（十六）
所有者权益合计	258,252,722.54	209,277,503.77	
负债及所有者权益合计	5,904,712,364.02	2,973,331,337.37	

法定代表人：王宇云

主管会计工作负责人：吕春萍

会计机构负责人：吕春萍





利润表

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年1-8月发生额	2022年度发生额	附注编号
一、营业总收入	37,848,270,860.92	47,584,031,391.98	
其中：营业收入	37,848,270,860.92	47,584,031,391.98	六、（十七）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	37,762,953,278.40	47,546,841,528.60	
其中：营业成本	37,615,916,062.75	47,453,482,584.61	六、（十七）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加			
销售费用	13,724,641.94	8,459,301.16	六、（十八）
管理费用	27,852,637.09	25,328,287.58	六、（十九）
研发费用			
财务费用	105,459,936.62	59,571,355.25	六、（二十）
其中：利息费用	79,183,700.89	45,241,375.26	六、（二十）
利息收入	2,210,528.85	517,457.32	六、（二十）
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	355,015.10	734,800.92	六、（二十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-604,122.26	-4,705,563.11	六、（二十二）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	85,068,475.36	33,219,101.19	
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,444,734.73	六、（二十三）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	85,068,475.36	31,774,366.46	
减：所得税费用	1,809,734.98	133,572.75	六、（二十四）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	83,258,740.38	31,640,793.71	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	83,258,740.38	31,640,793.71	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	44,463,998.39	24,370,745.44	六、（二十五）
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	44,463,998.39	24,370,745.44	六、（二十五）
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	32,619,945.55	16,611,890.54	六、（二十五）
6. 外币财务报表折算差额	11,844,052.84	7,758,854.90	六、（二十五）
7. 其他			
七、综合收益总额	127,722,738.77	56,011,539.15	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王宇云

主管会计工作负责人：吕春萍

会计机构负责人：吕春萍





现金流量表

编制单位：云南铜业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年1-8月发生额	2022年度发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	38,878,419,475.69	48,364,717,419.65	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	976,069.10		
收到其他与经营活动有关的现金	609,645,713.82	492,484,025.30	
经营活动现金流入小计	39,489,041,258.61	48,857,201,444.95	
购买商品、接受劳务支付的现金	40,587,982,594.88	47,735,131,751.72	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	409,397,401.50	501,171,145.91	
经营活动现金流出小计	40,997,379,996.38	48,236,302,897.63	
经营活动产生的现金流量净额	-1,508,338,737.77	620,898,547.32	六、（二十六）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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	696,714,643.97	636,457,626.64	
投资活动现金流入小计	696,714,643.97	636,457,626.64	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	793,218,338.33	583,851,738.35	
投资活动现金流出小计	793,218,338.33	583,851,738.35	
投资活动产生的现金流量净额	-96,503,694.36	52,605,888.29	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	141,252,480.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	19,749,316,718.37	24,749,540,137.68	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	19,890,569,198.37	24,749,540,137.68	
偿还债务支付的现金	18,860,624,037.24	24,691,904,348.23	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	72,831,029.99	45,126,413.36	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	18,933,455,067.23	24,737,030,761.59	
筹资活动产生的现金流量净额	957,114,131.14	12,509,376.09	
四、汇率变动对现金的影响	7,062,243.77	39,141,948.85	
五、现金及现金等价物净增加额	-640,666,057.22	725,155,760.55	六、（二十六）
加：期初现金及现金等价物的余额	879,301,823.83	154,146,063.28	六、（二十六）
六、期末现金及现金等价物余额	238,635,766.61	879,301,823.83	六、（二十六）

法定代表人：王宇云

主管会计工作负责人：吕春萍

会计机构负责人：吕春萍



所有者权益变动表

编制单位: 铜陵有色金属集团股份有限公司	2023年1-8月金额										金额单位: 元	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	810,407.00						-168,481.31				208,635,578.08	209,277,503.77
加: 会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	810,407.00	-	-	-	-	-	-168,481.31	-	-	-	208,635,578.08	209,277,503.77
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	210,758,480.00	-	-	-	-	-	44,463,998.39	-	-	-	-206,247,259.62	48,975,218.77
(一) 综合收益总额							44,463,998.39				83,258,740.38	127,722,738.77
(二) 所有者投入和减少资本	141,252,480.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	141,252,480.00
1. 所有者投入的普通股	141,252,480.00											141,252,480.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-220,000,000.00	-220,000,000.00
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者的分配												-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转	69,506,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-69,506,000.00	-
1. 资本公积转增资本												-
2. 盈余公积转增资本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他	69,506,000.00										-69,506,000.00	-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
(六) 其他												-
四、本年年末余额	211,568,887.00	-	-	-	-	-	44,295,517.08	-	-	-	2,388,318.46	258,252,722.54

法定代表人: 王宇云

主管会计工作负责人: 吕春萍

会计机构负责人: 吕春萍





所有者权益变动表(续)



项目	2022年度金额										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	810,407.00						-24,539,226.75				153,265,964.62
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	810,407.00	-	-	-	-	-	-24,539,226.75	-	-	-	153,265,964.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	24,370,745.44	-	-	-	56,011,539.15
（一）综合收益总额							24,370,745.44				56,011,539.15
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.提取一般风险准备											-
3.对所有者的分配											-
4.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本											-
2.盈余公积转增资本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取											-
2.本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	810,407.00	-	-	-	-	-	-168,481.31	-	-	-	209,277,503.77

会计机构负责人：吕春萍

主管会计工作负责人：吕春萍

法定代表人：王宇云



云铜香港有限公司

2022 年 1 月 1 日-2023 年 8 月 31 日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

云铜香港有限公司(以下简称“本公司”或“云铜香港”)系 2012 年 10 月 5 日经香港公司注册处批准成立。于 2012 年 10 月 5 日取得香港公司注册证书, 证书编号 1808756。公司注册地址: 香港九龙尖沙咀东麼地道 61 号冠华中心 2 楼 221 室。

本公司根据香港《公司条例》成立, 为在香港登记的非上市有限公司。本公司为中铜国际贸易集团有限公司的全资子公司, 公司注册资本 211, 568, 887.00 人民币。

本公司主要从事集团境外贸易平台与融资平台, 承接了境外粗铜、阳极铜采购业务及云南铜业进料加工复出口项下电解铜、金、银产品的境外销售业务。2019 年, 顺应中国铜业营销一体化改革要求, 云铜香港在原有业务基础上增加了进口铜精矿的原料采购及电解铜销售业务。

本公司的母公司为中铜国际贸易集团有限公司, 最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力评估后, 确认公司具备持续经营能力, 未发现影响持续经营能力的重大不利因素。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应

用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用美元作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（七）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现

现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预

期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（八）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对于信用风险显著不同的应收款项单项确定预期信用损失。除单项确定预期信用损失的应收账款外，本公司基于客户性质、历史信用损失经验、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合分类	判断标准	计提减值方法
单项金额单项计提	未来回收风险的判断	对于信用风险显著不同的应收账款，按单个客户单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
账龄组合	账龄分析	基于账龄、历史信用损失经验等信用风险特征进行分析，按照信用风险特征将应收账款划分账龄组合确认预期信用损失，以迁徙率模型计算账龄组合的预期信用损失率，并据此计提坏账准备。预期信用损失率根据迁徙率模型定期更新。

（九）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。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：

组合分类	判断标准	计提减值方法
单项金额单项计提	未来回收风险的判断	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
账龄组合	账龄分析	以迁徙率模型计算账龄组合的预期信用损失率，并据此计提坏账准备。预期信用损失率根据迁徙率模型定期更新。
低信用风险组合	结算金、保证金等	预期信用风险很低，一般不确认预期信用损失。当其信用风险发生变化时，转入账龄组合或按照单项计提预期信用损失。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（十三）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（十四）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品收入和提供劳务收入等。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司销售的电解铜、金、银等主要商品按照协议或合同的约定，将商品交于客户或承运商且本公司已获得现时的收款权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允

价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

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

（十五）其他重要的会计政策和会计估计

1. 套期会计

套期，是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

（1）在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（2）公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理：

1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；2）在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及

套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，企业应当认定套期关系符合套期有效性要求：

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

(b) 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。

(c) 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。

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，企业应当进行套期关系再平衡。

(3) 套期的会计处理。

1) 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

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

(b) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，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。

2) 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

(a) 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，应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

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

3) 境外经营净投资套期

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

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

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

(b) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
利得税	应纳税利得额	8.25%、16.5%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

本公司本期无重要税收优惠。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司本期无会计政策的变更。

2. 会计估计的变更

本公司本期无会计估计的变更。

3. 前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正。

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
现金		
银行存款	238,635,766.61	879,301,823.83
其他货币资金	70,689,076.50	4,107,137.31

项目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
合计	<u>309,324,843.11</u>	<u>883,408,961.14</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>71,774,853.36</u>	<u>553,310,080.05</u>
存放财务公司存款		

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限款项70,689,076.50元，详见附注“六（二十七）所有权或使用权受到限制的资产”。

（二）衍生金融资产

项目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
商品期货合约	1,201,629.62	
合计	<u>1,201,629.62</u>	

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 8 月 31 日账面余额
1 年以内（含 1 年）	441,706,188.00
1-2 年（含 2 年）	
2-3 年（含 3 年）	
3-4 年（含 4 年）	
4-5 年（含 5 年）	
5 年以上	
合计	<u>441,706,188.00</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 8 月 31 日余额		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	441,706,188.00	100.00	132,511.83	0.03	441,573,676.17
其中：账龄组合	441,706,188.00	100.00	132,511.83	0.03	441,573,676.17
合计	<u>441,706,188.00</u>	<u>100.00</u>	<u>132,511.83</u>	<u>0.03</u>	<u>441,573,676.17</u>

接上表：

2022 年 12 月 31 日余额

类别	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	89,334,046.94	100.00	482,403.86	0.54	88,851,643.08
其中：账龄组合	89,334,046.94	100.00	482,403.86	0.54	88,851,643.08
合计	<u>89,334,046.94</u>	<u>100.00</u>	<u>482,403.86</u>	<u>0.54</u>	<u>88,851,643.08</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

2023 年 8 月 31 日余额

名称	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	441,706,188.00	132,511.83	0.03
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	<u>441,706,188.00</u>	<u>132,511.83</u>	<u>0.03</u>

3. 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31		本期变动金额			2023 年 8 月 31
	日余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	日余额
应收账款坏账准备	482,403.86	127,388.75	482,403.86		5,123.08	132,511.83
合计	<u>482,403.86</u>	<u>127,388.75</u>	<u>482,403.86</u>		<u>5,123.08</u>	<u>132,511.83</u>

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2023 年 8 月 31 日余额	占应收账款 2023 年 8 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 8 月 31 日余额
中铜国际贸易集团有限公司	381,267,670.08	86.32	114,380.27
易门铜业有限公司	13,687,506.28	3.10	4,106.22
江西铜业股份有限公司	13,378,725.73	3.03	4,013.59
张家港联合铜业有限公司	12,393,262.74	2.81	3,718.01
Album Trading Company Limited	12,305,711.27	2.79	3,691.73
合计	<u>433,032,876.10</u>	<u>98.05</u>	<u>129,909.82</u>

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 8 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,203,119,421.99	100.00	1,624,856,979.82	100.00
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	4,203,119,421.99	100.00	1,624,856,979.82	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 8 月 31 日 余额	占预付账款 2023 年 8 月 31 日 余额合计数的比例 (%)
MINERA ESCONDIDA LIMITADA	476,224,403.25	11.33
PAN PACIFIC COPPER CO., LTD.	334,025,782.29	7.95
MINERA CHINALCO PERU S.A.	311,545,896.59	7.41
Minera Spence S.A.	273,539,665.96	6.51
OPERADORA DE MINAS E INSTALACIONES	255,588,618.52	6.08
合计	1,650,924,366.61	39.28

(五) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
其他应收款	8,351,639.55	6,825,308.00
合计	8,351,639.55	6,825,308.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 8 月 31 日账面余额
1 年以内 (含 1 年)	8,351,639.55
1-2 年 (含 2 年)	
2-3 年 (含 3 年)	
3-4 年 (含 4 年)	
4-5 年 (含 5 年)	
5 年以上	
合计	8,351,639.55

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 8 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
保证金	8,351,639.55	6,825,308.00
合计	8,351,639.55	6,825,308.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 8 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 2023 年 8 月 31 日 余额
CORPORACION NACIONAL DEL COBRE DE C	履约保证金	3,051,967.50	1 年以内	36.53	
BOCI Global Commodities (UK) Limited	保证金	2,555,379.43	1 年以内	30.60	
GF FINANCIAL MARKETS (UK) LIMITED	期货保证金	1,712,511.31	1 年以内	20.51	
荷兰合作银行香港分行	保证金	827,444.69	1 年以内	9.91	
荷兰安智银行香港分行	保证金	204,336.62	1 年以内	2.45	
合计		8,351,639.55		100.00	

(六) 存货

1. 分类列示

项目	2023 年 8 月 31 日余额		
	账面 余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面 价值
原材料	430,732,559.00		430,732,559.00
库存商品	238,115,402.78		238,115,402.78
合计	668,847,961.78		668,847,961.78

接上表:

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面 余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面 价值
原材料	158,174,390.99	2,921,205.01	155,253,185.98
库存商品	33,320,850.42		33,320,850.42
合计	191,495,241.41	2,921,205.01	188,574,036.40

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 8 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,921,205.01	604,122.26	90,807.93	3,616,135.20		

项目	2022 年 12 月	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 8 月
	31 日余额	计提	其他	转回或转销	其他	31 日余额
库存商品						
合计	2,921,205.01	604,122.26	90,807.93	3,616,135.20		

(七) 其他流动资产

项目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
衍生金融工具	272,293,191.80	180,814,408.93
合计	272,293,191.80	180,814,408.93

(八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
信用借款	1,072,811,717.43	153,961,939.19
合计	1,072,811,717.43	153,961,939.19

(九) 衍生金融负债

项 目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
商品期货合约		13,936,617.37
合 计		13,936,617.37

(十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
货款	507,421,107.33	507,200,784.09
合计	507,421,107.33	507,200,784.09

(十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
货款	3,416,831,610.42	1,947,804,836.76
合计	3,416,831,610.42	1,947,804,836.76

(十二) 应交税费

税费项目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
利得税	3,034,787.01	166,339.30
合计	3,034,787.01	166,339.30

(十三) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付股利	220,000,000.00	
其他应付款	426,360,419.29	140,983,316.89
<u>合计</u>	<u>646,360,419.29</u>	<u>140,983,316.89</u>

2. 应付股利

(1) 分类列示

项目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
普通股股利	220,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>220,000,000.00</u>	

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
往来款	301,027,024.03	
期货保证金	125,333,395.26	140,788,967.08
审计费		194,349.81
<u>合计</u>	<u>426,360,419.29</u>	<u>140,983,316.89</u>

(十四) 实收资本

投资者名称	2022 年 12 月 31 日余额		本年 增加	本年 减少	2023 年 8 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
中铜国际贸易集团有限 公司	810,407.00	100.00	210,758,480.00		211,568,887.00	100.00
<u>合计</u>	<u>810,407.00</u>	<u>100.00</u>	<u>210,758,480.00</u>		<u>211,568,887.00</u>	<u>100.00</u>

(十五) 其他综合收益

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2023 年 1-8 月发生额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益

一、不能重分类进损益的其他综合收益

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2023 年 1-8 月发生额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
二、将重分类进损益的其他综合收益	-168,481.31	44,463,998.39		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 现金流量套期的有效部分	-13,936,617.37	32,619,945.55		
3. 外币财务报表折算差额	13,768,136.06	11,844,052.84		
合计	-168,481.31	44,463,998.39		

接上表：

项目	减：所得税 费用	2023 年 1-8 月发生额		2023 年 8 月 31 日余额
		税后归属于母公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益		44,463,998.39		44,295,517.08
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 现金流量套期的有效部分		32,619,945.55		18,683,328.18
3. 外币财务报表折算差额		11,844,052.84		25,612,188.90
合计		44,463,998.39		44,295,517.08

（十六）未分配利润

项目	2023 年 8 月 31 日金额	2022 年 12 月 31 日金额
调整前上期期末未分配利润	208,635,578.08	176,994,784.37
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	208,635,578.08	176,994,784.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,258,740.38	31,640,793.71
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	220,000,000.00	
转作实收资本的普通股股利	69,506,000.00	
期末未分配利润	2,388,318.46	208,635,578.08

（十七）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-8 月发生额		2022 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	37,848,270,860.92	37,615,916,062.75	47,584,031,391.98	47,453,482,584.61
其他业务				
<u>合计</u>	<u>37,848,270,860.92</u>	<u>37,615,916,062.75</u>	<u>47,584,031,391.98</u>	<u>47,453,482,584.61</u>

(十八) 销售费用

项目	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额
交易手续费	6,198,111.78	2,716,936.89
装卸费	4,216,635.81	
运输费	3,209,105.15	4,593,272.68
仓储费	100,789.20	1,149,091.59
<u>合计</u>	<u>13,724,641.94</u>	<u>8,459,301.16</u>

(十九) 管理费用

项目	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额
管理服务费	27,858,041.24	25,106,802.94
办公费	2,443.00	8,105.46
中介机构服务费	-7,847.15	168,291.01
其他		45,088.17
<u>合计</u>	<u>27,852,637.09</u>	<u>25,328,287.58</u>

(二十) 财务费用

项目	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额
利息支出	79,183,700.89	45,241,375.26
减：利息收入	2,210,528.85	517,457.32
汇兑损失（收益以“-”填列）	17,903,983.96	-190,489.61
银行手续费	10,582,780.62	15,037,926.92
<u>合计</u>	<u>105,459,936.62</u>	<u>59,571,355.25</u>

(二十一) 信用减值损失

项目	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额
应收账款坏账损失	355,015.10	734,800.92
<u>合计</u>	<u>355,015.10</u>	<u>734,800.92</u>

(二十二) 资产减值损失

项目	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额
存货跌价损失	-604,122.26	-4,705,563.11
<u>合计</u>	<u>-604,122.26</u>	<u>-4,705,563.11</u>

(二十三) 营业外支出

项 目	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额	计入当期非经常性 损益的金额
违约金		1,444,734.73	
合计		<u>1,444,734.73</u>	

(二十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额
当期所得税费用	1,809,734.98	133,572.75
合计	<u>1,809,734.98</u>	<u>133,572.75</u>

(二十五) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、财务报表主要项目注释(十五)其他综合收益”。

(二十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	83,258,740.38	31,640,793.71
加：资产减值准备	604,122.26	4,705,563.11
信用减值损失	-355,015.10	-734,800.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产摊销		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	97,087,684.85	45,050,885.65
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-477,352,720.37	-11,776,503.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,932,160,914.78	-288,931,818.34

补充资料	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,720,579,364.99	840,944,427.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,508,338,737.77	620,898,547.32
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	238,635,766.61	879,301,823.83
减：现金的期初余额	879,301,823.83	154,146,063.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-640,666,057.22	725,155,760.55
2. 现金和现金等价物的构成		

项目	2023 年 8 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
一、现金	238,635,766.61	879,301,823.83
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	238,635,766.61	879,301,823.83
可随时用于支付的其他货币资金		
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、期末现金及现金等价物余额	238,635,766.61	879,301,823.83
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		

（二十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	70,689,076.50	信用证保证金
<u>合计</u>	<u>70,689,076.50</u>	

七、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
中铜国际贸易集团有限公司	国有企业	上海市	马惠智	有色金属及贵金属的贸易	60,000 万元

接上表：

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 (%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
100.00	100.00	国务院国有资产监督管理委员会	91310115MA1HABKW8C

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国云铜（澳大利亚）投资开发有限公司	受同一母公司控制
中铜东南铜业有限公司	同受最终控制方控制
云南铜业股份有限公司	同受最终控制方控制
赤峰云铜有色金属有限公司	同受最终控制方控制
楚雄滇中有色金属有限责任公司	同受最终控制方控制
易门铜业有限公司	同受最终控制方控制
中铝洛阳铜加工有限公司	同受最终控制方控制
中铝秘鲁铜业公司	同受最终控制方控制
凉山矿业股份有限公司	同受最终控制方控制
谦比希铜冶炼有限公司	受最终控制方重大影响
香港鑫晟贸易有限公司	受最终控制方重大影响

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额
谦比希铜冶炼有限公司	采购材料	1,651,843,966.56	3,865,759,249.14
香港鑫晟贸易有限公司	采购材料	1,525,227,140.94	705,827,077.62
中铝秘鲁铜业公司	采购材料	1,353,710,807.58	2,194,753,035.16
云南铜业股份有限公司	采购材料	678,732,605.79	979,045,550.30

关联方	关联交易内容	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额
中国云铜（澳大利亚）投资开发有限公司	采购材料	502,435,462.93	881,400,488.71
中铜国际贸易集团有限公司	管理服务费、采购材料、利息支出	16,728,061.43	124,474,796.77
赤峰云铜有色金属有限公司	采购材料	15,509,850.18	
<u>合计</u>		<u>5,744,187,895.41</u>	<u>8,751,260,197.70</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年 1-8 月发生额	2022 年度发生额
中铜东南铜业有限公司	销售产品	14,405,266,713.15	15,324,822,480.32
赤峰云铜有色金属有限公司	销售产品	6,299,548,643.22	6,037,005,276.29
中铜国际贸易集团有限公司	销售产品	6,113,466,929.85	4,858,994,695.51
云南铜业股份有限公司	销售产品	4,025,586,594.96	7,919,194,519.79
楚雄滇中有色金属有限责任公司	销售产品	847,425,763.73	3,538,011,123.64
易门铜业有限公司	销售产品	280,540,807.90	1,051,326,554.07
凉山矿业股份有限公司	销售产品	165,793,022.01	1,720,043,413.71
中铝洛阳铜加工有限公司	销售产品	83,202,397.16	132,761,634.32
<u>合计</u>		<u>32,220,830,871.98</u>	<u>40,582,159,697.65</u>

1. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中铜国际贸易集团有限公司	478,649,156.77	2022-9-20	2022-12-23	
中铜国际贸易集团有限公司	304,038,294.19	2023-3-29	2023-6-29	
中铜国际贸易集团有限公司	292,882,094.88	2023-6-19	2023-12-29	

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 8 月 31 日金额		2022 年 12 月 31 日金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中铜国际贸易集团有限公司	381,267,670.08	114,380.27	37,055,133.27	200,097.69
应收账款	易门铜业有限公司	13,687,506.28	4,106.22		
应收账款	凉山矿业股份有限公司			15,128,895.95	81,696.04
<u>小计</u>		<u>394,955,176.36</u>	<u>118,486.49</u>	<u>52,184,029.22</u>	<u>281,793.73</u>
预付款项	中铝秘鲁铜业公司	311,545,896.59		182,015,203.89	
<u>小计</u>		<u>311,545,896.59</u>		<u>182,015,203.89</u>	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 8 月 31 日账面	2022 年 12 月 31 日账面
		金额	金额
应付账款	中国云铜（澳大利亚）投资开发有限公司	237,560,958.02	104,183,581.50
应付账款	中铜国际贸易集团有限公司	28,632,761.77	4,854,145.40
<u>小计</u>		<u>266,193,719.79</u>	<u>109,037,726.90</u>
其他应付款	中铜国际贸易集团有限公司	301,027,024.03	
<u>小计</u>		<u>301,027,024.03</u>	
合同负债	中铜东南铜业有限公司	2,458,826,666.00	966,299,395.33
合同负债	云南铜业股份有限公司	749,562,067.37	532,873,941.60
合同负债	赤峰云铜有色金属有限公司	195,528,289.15	231,513,436.31
合同负债	楚雄滇中有色金属有限责任公司	12,914,587.90	124,451,133.86
<u>小计</u>		<u>3,416,831,610.42</u>	<u>1,855,137,907.10</u>
应付股利	中铜国际贸易集团有限公司	220,000,000.00	
<u>小计</u>		<u>220,000,000.00</u>	

（七）关联方承诺事项

本公司本期无关联方承诺事项。

（八）其他

本公司本期无其他事项。

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

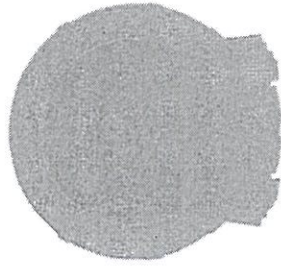
截止资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截止本财务报表批准日，本公司无其他重要事项。



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(师)

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

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》。



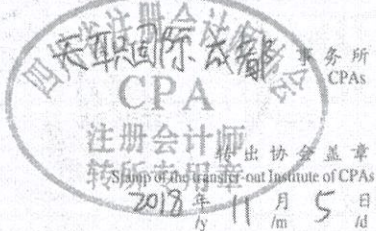
发证机关：

二〇一八年七月二十六日

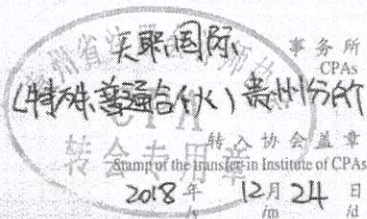
中华人民共和国财政部制

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

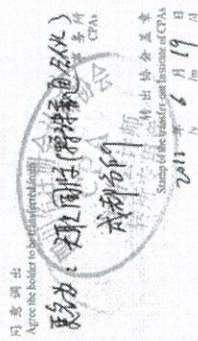


同意调入
Agree the holder to be transferred to

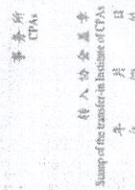


12

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

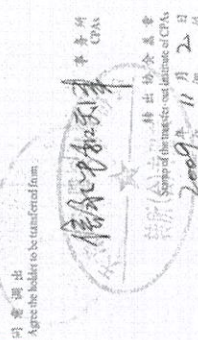


同意调入
Agree the holder to be transferred to

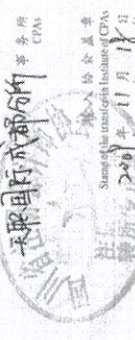


13

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



14

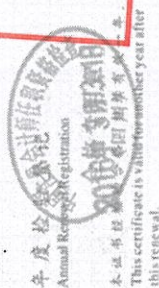
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VII)



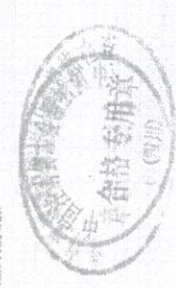
2022 年通过年检二维码



姓名
Full name 廖洪春
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1981-01-09
工作单位
Working unit 信永中和会计师事务所
天津分所
身份证号码
Identity card No. 513023198101096739



年度检验合格
Annual Inspection Passed
This certificate is valid for another year after this renewal.

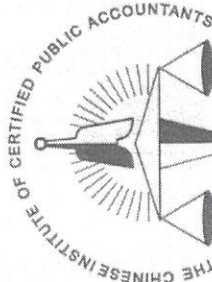


2018年12月10日



证书编号
No. of Certificate 110001570362
批准注册协会
Authorized Institute of CPAs 天津中注协会计师事务所
发证日期
Date of Issuance 2009年12月31日

15



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VII)

姓名	张志阳
Full name	男
性别	1989-12-26
Sex	天职国际会计师事务所(特殊普通合
出生日期	通合伙)云南分所
Date of birth	410182188912261434
工作单位	身份证书号
Working unit	Identity card No.



证书编号: 110101504819
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 09 月 25 日
Date of Issuance



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



年 月 日
/y /m /d