

河钢资源股份有限公司

审计报告

2023 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-4
二、 合并资产负债表	5-6
三、 合并利润表	7
四、 合并现金流量表	8
五、 合并股东权益变动表	9-10
六、 资产负债表	11-12
七、 利润表	13
八、 现金流量表	14
九、 股东权益变动表	15-16
十、 财务报表附注	17-95

委托单位：河钢资源股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>



审 计 报 告

利安达审字[2024]第 0353 号

河钢资源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河钢资源股份有限公司（以下简称“河钢资源公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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，公允反映了河钢资源公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于河钢资源公司，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。我们确定铁矿石销售收入确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）事项描述



河钢资源公司以矿业开发及矿产品加工、销售为主营业务。如财务报表附注六、32所述，河钢资源公司 2023 年度合并财务报表中营业收入 5,866,769,582.11 元；较上年度增长 16.10%，具体收入确认的会计政策详见附注四、28 所述。

由于营业收入是重要的财务指标之一，其准确性和完整性对 2023 年利润影响很大，因此我们将营业收入确认作为关键审计事项。

（二）审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关内部控制的设计有效性，对关键内部控制的运行有效性实施控制测试，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核具体收入确认会计政策是否一贯地运行；

（2）对收入及其毛利率执行实质性分析程序，判断销售收入和毛利率的合理性；对收入交易选取样本执行实质性细节测试，检查合同、发货单、提单、发票、第三方检测机构检测文件、银行回单等支持性文件，结合收入和应收账款函证，回款期是否存在异常，评价收入确认的准确性；

（3）检查海运、铁运、汽运等运输费用支出及相关原始单证，自公开信息查询海运船只信息，验证货物销售的真实性。

（4）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本执行截止测试，评价收入确认完整性及是否计入恰当的会计期间。

四、其他信息

河钢资源公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督河钢资源公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对河钢资源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河钢资源公司不能持续经营。

（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）就河钢资源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。



中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二四年四月二十五日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：河钢资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,882,171,677.75	4,788,301,456.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		160,000.00
应收账款	六、3	1,365,992,618.38	987,309,101.58
应收款项融资			
预付款项	六、4	32,993,390.76	32,584,772.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	19,454,044.44	52,812,549.10
其中：应收利息		7,423,251.52	41,419,327.08
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	510,802,616.19	663,729,364.39
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	六、7	61,411,781.06	106,529,782.70
流动资产合计		6,872,826,128.58	6,631,427,026.84
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、8	10,868,019.12	10,533,412.62
其他非流动金融资产	六、9	657,212,781.59	626,647,525.70
投资性房地产	六、10	338,195,223.70	349,707,391.24
固定资产	六、11	922,709,980.82	1,038,027,407.26
在建工程	六、12	5,650,187,891.53	5,207,595,627.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	2,958,559.02	3,756,898.59
无形资产	六、14	534,716,962.61	592,750,461.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、15	18,280,859.45	18,584,982.32
其他非流动资产	六、16	857,395,784.96	961,685,563.13
非流动资产合计		8,992,526,062.80	8,809,289,270.18
资产总计		15,865,352,191.38	15,440,716,297.02

(转下页)



(承上页)

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：鸿钢资源股份有限公司

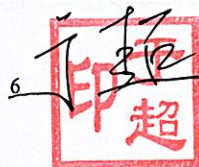
金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	715,231,592.38	618,829,676.96
预收款项			
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			
合同负债	六、18	60,712,829.16	11,054,743.07
应付职工薪酬	六、19	105,853,208.31	115,799,573.01
应交税费	六、20	98,861,391.02	45,279,374.73
其他应付款	六、21	50,503,201.44	42,381,034.92
其中：应付利息			
应付股利		313,725.00	313,725.00
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	六、22	2,127,235.63	1,991,207.15
其他流动负债	六、23	3,714.75	10,617.89
流动负债合计		1,033,293,172.69	835,346,227.73
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	六、24	965,487.57	1,898,971.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、25	87,467,157.02	97,364,275.55
预计负债	六、26	360,058,894.01	497,588,064.89
递延收益			
递延所得税负债	六、15	2,193,661,791.98	2,079,171,297.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,642,153,330.58	2,676,022,610.06
负债合计		3,675,446,503.27	3,511,368,837.79
股东权益：			
股本	六、27	652,728,961.00	652,728,961.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	4,748,217,996.74	4,748,217,996.74
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-1,602,721,293.22	-1,131,341,976.31
专项储备			
盈余公积	六、30	130,292,119.87	94,373,873.00
一般风险准备			
未分配利润	六、31	5,272,649,569.41	4,591,919,288.91
归属于母公司股东权益合计		9,201,167,353.80	8,955,898,143.34
少数股东权益		2,988,738,334.31	2,973,449,315.89
股东权益合计		12,189,905,688.11	11,929,347,459.23
负债和股东权益总计		15,865,352,191.38	15,440,716,297.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

编制单位：河钢资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		5,866,769,582.11	5,053,104,156.93
其中：营业收入	六、32	5,866,769,582.11	5,053,104,156.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,027,402,681.21	3,783,269,697.36
其中：营业成本	六、32	2,169,442,881.71	1,782,911,528.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	17,300,744.17	12,012,107.96
销售费用	六、34	1,555,052,624.38	1,656,528,588.54
管理费用	六、35	566,890,627.98	477,720,774.59
研发费用			
财务费用	六、36	-281,284,197.03	-145,903,302.61
其中：利息费用		147,389.19	
利息收入		278,856,968.09	177,138,075.21
加：其他收益	六、37	54,342.65	81,583.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	15,835,321.60	12,117,448.69
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）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、39	62,584,409.48	34,345,629.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-5,889,988.09	-10,447,098.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-1,592,886.47	-3,864,582.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,910,358,100.07	1,302,067,439.53
加：营业外收入	六、42	449,274.40	4,001,749.76
减：营业外支出	六、43	28,483,114.74	12,953,652.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,882,324,259.73	1,293,115,537.12
减：所得税费用	六、44	613,401,474.23	325,839,890.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,268,922,785.50	967,275,646.95
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,268,922,785.50	967,275,646.95
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）		912,467,215.67	666,301,256.19
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		356,455,569.83	300,974,390.76
六、其他综合收益的税后净额	六、45	-725,137,211.32	511,860,935.69
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-471,379,316.91	439,929,464.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,090,245.63	5,007,712.67
1、重新计量设定受益计划变动额		839,290.75	4,284,962.63
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		250,954.88	722,750.04
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		-472,469,562.54	434,921,751.73
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额		-472,469,562.54	434,921,751.73
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-253,757,894.41	71,931,471.29
七、综合收益总额		543,785,574.18	1,479,136,582.64
归属母公司股东的综合收益总额		441,087,898.76	1,106,230,720.59
归属于少数股东的综合收益总额		102,697,675.42	372,905,862.05
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.3979	1.0208
（二）稀释每股收益（元/股）		1.3979	1.0208

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


印耀
印超
印超

合并现金流量表

2023年度

编制单位：河钢资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		5,447,665,244.40	4,754,174,502.96
收到的税费返还		29,729,517.86	666,314.11
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	342,708,475.88	178,608,779.97
经营活动现金流入小计		5,820,103,238.14	4,933,449,597.04
购买商品、接受劳务支付的现金		2,649,548,868.98	2,476,289,020.89
支付给职工以及为职工支付的现金		1,125,203,049.99	1,028,105,279.24
支付的各项税费		257,011,799.52	413,178,636.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	243,227,749.36	243,608,728.67
经营活动现金流出小计		4,274,991,467.85	4,161,181,665.18
经营活动产生的现金流量净额		1,545,111,770.29	772,267,931.86
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		3,271,727.90	822,308.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,271,727.90	822,308.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		893,643,618.90	905,376,662.66
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			
投资活动现金流出小计		893,643,618.90	905,376,662.66
投资活动产生的现金流量净额		-890,371,891.00	-904,554,354.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,718,767.79	
筹资活动现金流入小计		8,718,767.79	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		283,227,345.30	293,299,398.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		87,408,657.00	97,641,016.40
支付其他与筹资活动有关的现金		2,315,448.30	1,070,161.88
筹资活动现金流出小计		285,542,793.60	294,369,560.01
筹资活动产生的现金流量净额		-276,824,025.81	-294,369,560.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-264,727,174.19	322,444,819.19
五、现金及现金等价物净增加额		113,188,679.29	-104,211,163.54
加：期初现金及现金等价物余额		4,767,282,818.14	4,871,493,981.68
六、期末现金及现金等价物余额		4,880,471,497.43	4,767,282,818.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

河南牧业科技股份有限公司													金额单位：人民币元
项	本年数												
	归属于母公司所有者权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	652,728,961.00				4,748,217,996.74		-1,131,342,882.03		94,373,873.00		4,591,903,126.48	2,973,449,315.89	11,929,330,391.08
加：会计政策变更							905.72				16,162.43		17,068.15
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	652,728,961.00				4,748,217,996.74		-1,131,341,976.31		94,373,873.00		4,591,919,288.91	2,973,449,315.89	11,929,347,459.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-471,379,316.91		35,918,246.87		680,730,280.50	15,289,018.42	260,558,228.86
（一）综合收益总额							-471,379,316.91				912,467,215.67	102,697,675.42	543,785,574.18
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积									35,918,246.87		-231,736,935.17	-87,108,657.00	-283,227,345.30
2、提取一般风险准备									35,918,246.87		-35,918,246.87		
3、对股东的分配													
4、其他											-195,818,688.30	-87,108,657.00	-283,227,345.30
（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	652,728,961.00				4,748,217,996.74		-1,602,721,293.22		130,292,119.87		5,272,649,569.41	2,988,738,334.31	12,189,905,688.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：











资产负债表

2023年12月31日

编制单位：海钢资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		434,274,009.24	274,419,280.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			160,000.00
应收账款	十六、1	91,618,193.45	86,481,309.57
应收款项融资			
预付款项		974,429.60	575,641.60
其他应收款	十六、2	354,743,890.61	351,506,771.67
其中：应收利息			2,521,727.78
应收股利		354,135,000.00	348,230,000.00
存货			
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		292,887.91	204,930.24
流动资产合计		881,903,410.81	713,347,933.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	5,808,495,347.68	5,808,495,347.68
其他权益工具投资		10,868,019.12	10,533,412.62
其他非流动金融资产			
投资性房地产		338,195,223.70	349,707,391.24
固定资产		2,254,604.54	2,736,295.58
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		17,826,043.57	16,664,324.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,177,639,238.61	6,188,136,771.54
资产总计		7,059,542,649.42	6,901,484,705.49

(转下页)



(承上页)

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：河钢资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,543,514.13	5,983,404.04
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		28,432,809.70	31,836,563.57
应交税费		15,548,202.32	18,283,795.06
其他应付款		18,496,746.89	18,284,431.73
其中：应付利息			
应付股利		313,725.00	313,725.00
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		68,021,273.04	74,388,194.40
非流动负债：			
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		27,858,521.64	27,132,043.21
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,599,426.03	2,515,774.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,457,947.67	29,647,817.62
负债合计		98,479,220.71	104,036,012.02
股东权益：			
股本		652,728,961.00	652,728,961.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,668,980,930.25	5,668,980,930.25
减：库存股			
其他综合收益		7,798,277.86	7,547,322.98
专项储备			
盈余公积		130,292,119.87	94,373,873.00
一般风险准备			
未分配利润		501,263,139.73	373,817,606.24
股东权益合计		6,961,063,428.71	6,797,448,693.47
负债和股东权益总计		7,059,542,649.42	6,901,484,705.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

12
印超

印超

印超





利润表

2023年度

编制单位：河钢资源股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	128,955,691.93	114,758,265.34
减：营业成本	十六、4	120,792,537.43	109,158,056.23
税金及附加		6,822,585.62	5,991,442.23
销售费用		125,769.73	26,670.00
管理费用		5,951,632.78	6,127,280.57
研发费用			
财务费用		-15,671,718.23	-24,795,210.45
其中：利息费用			12,711.56
利息收入		3,617,867.87	3,091,165.33
加：其他收益		54,342.65	
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	354,295,611.12	348,363,842.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,646,876.61	-10,922,922.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		360,637,961.76	355,690,947.05
加：营业外收入		12,272.49	
减：营业外支出		523.65	33,270.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		360,649,710.60	355,657,676.63
减：所得税费用		1,467,241.94	1,876,143.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		359,182,468.66	353,781,533.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		359,182,468.66	353,781,533.26
（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		250,954.88	722,750.04
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		250,954.88	722,750.04
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类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		250,954.88	722,750.04
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			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		359,433,423.54	354,504,283.30

法定代表人： 1

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

13
印耀

13
印超

印超



现金流量表

2023年度

编制单位：河钢资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		90,126,568.06	74,018,395.15
收到的税费返还			93,482.43
收到其他与经营活动有关的现金		70,932,939.91	5,415,418.43
经营活动现金流入小计		161,059,507.97	79,527,596.01
购买商品、接受劳务支付的现金		398,788.00	2,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		76,187,469.70	58,451,646.05
支付的各项税费		30,009,378.43	11,397,757.80
支付其他与经营活动有关的现金		47,405,683.48	27,528,341.53
经营活动现金流出小计		154,001,319.61	99,377,745.38
经营活动产生的现金流量净额		7,058,188.36	-19,850,149.37
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		348,390,611.12	333,168,842.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		348,390,611.12	333,168,842.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			154,792.34
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			154,792.34
投资活动产生的现金流量净额		348,390,611.12	333,014,050.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,718,767.79	
筹资活动现金流入小计		8,718,767.79	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		195,818,688.30	195,658,381.73
支付其他与筹资活动有关的现金		133,347.95	
筹资活动现金流出小计		195,952,036.25	195,658,381.73
筹资活动产生的现金流量净额		-187,233,268.46	-195,658,381.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,154,307.53	7,405,984.96
五、现金及现金等价物净增加额		180,369,838.55	124,911,504.12
加：期初现金及现金等价物余额		253,400,642.09	128,489,137.97
六、期末现金及现金等价物余额		433,770,480.64	253,400,642.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林耀

14 于超

于超





股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：河南裕盛源股份有限公司

项	本年数				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	股东权益合计
	股本	其他权益工具	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	652,728,961.00					5,668,980,930.25			94,373,873.00		373,817,606.24	6,797,448,693.47
加：会计政策变更							7,547,322.98					
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	652,728,961.00					5,668,980,930.25	7,547,322.98		94,373,873.00		373,817,606.24	6,797,448,693.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							250,954.88		35,918,246.87		127,445,533.49	163,614,735.24
（一）综合收益总额							250,954.88				359,182,468.66	359,433,423.54
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									35,918,246.87		-231,736,935.17	-195,818,688.30
2、提取一般风险准备									35,918,246.87		-35,918,246.87	
3、对股东的分配												
4、其他											-195,818,688.30	-195,818,688.30
（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	652,728,961.00					5,668,980,930.25	7,798,277.86		130,292,119.87		501,263,139.73	6,961,063,428.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨耀

印超

印超



河钢资源股份有限公司

财务报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

河钢资源股份有限公司（原名为河北宣化工程机械股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）是经中国证券监督管理委员会证监发行字[1999]62 号《关于河北宣化工程机械股份有限公司（筹）申请公开发行股票批复》批准，由宣化工程机械集团有限公司（以下简称“集团公司”）独家发起，并以募集方式向社会公开发行股票设立。公司于 1999 年 6 月 7 日向社会公众发行人民币普通股 5,500 万股，其中：人民币普通股 4,950 万股，于 1999 年 7 月 14 日在深圳证券交易所挂牌上市，基金配售 550 万股，于 1999 年 9 月 14 日在深圳证券交易所上市。公司于 1999 年 6 月 29 日在河北省工商行政管理局办理了工商登记，注册资本：19,800.00 万元。

2006 年 10 月，宣化工程机械集团有限公司破产，其持有的本公司股份被河北宣工机械发展有限责任公司（以下简称“宣工发展”）收购，2008 年 3 月 18 日完成股权过户手续。宣工发展成为公司第一大股东。

2007 年 6 月 18 日，河北省国有资产控股运营有限公司（以下简称“国控公司”）与河北欧力重工有限公司（以下简称“欧力重工”）、福田雷沃重机股份有限公司（以下简称“福田雷沃”）签署了三方股权转让协议，国控公司受让了欧力重工持有的本公司 19.01%（股改前比例）的股权，2007 年 7 月 4 日完成股权过户手续。

2007 年 7 月 31 日，国控公司与宣工发展的四十二名自然人股东签署了股权转让协议，与张家口市宣化区财政局签署了股权无偿划转协议。根据协议内容，国控公司受让宣工发展股东 100% 股权，宣工发展成为国控公司的全资子公司。2008 年 1 月 15 日，中国证券监督管理委员会出具的《关于核准豁免河北省国有资产控股运营有限公司、河北宣工机械发展有限责任公司要约收购河北宣化工程机械股份有限公司股票义务的批复》文件中，同意豁免国控公司因间接收购而持有和控制本公司 10,174.2167 万股（占总股本 51.38%）股份而应履行的要约收购义务，至此国控公司成为公司的实际控制人。

2008 年 3 月 26 日，公司召开第三届董事会第十九次会议，审议通过《关于以资本公积金向流通股股东转增股本实施股权分置改革的议案》，公司以流通股份总数 5,500 万股为基数，以资本公积金向方案实施股权登记日登记在册的全体流通股股东转增股本 3,300 万股，流通股股东持有的每 10 股获得 6 股的转增股份，非流通股股东所持原非流通股份以此获得上市流通权。2008 年 5 月 5 日完成股权分置改革，公司股本总额为人民币 19,800.00 万元。

2010 年 6 月 21 日，河北省国有资产监督管理委员会（以下简称“省国资委”）下发《关于河北宣工机械发展有限责任公司委托河钢集团有限公司（以下简称“河钢集团”）管理有关问题的通知》，将国控公司所持宣工发展

100%国有股权委托河钢集团持有。

2015 年 5 月 19 日,根据河北省国资委下发《关于划转河北宣工机械发展有限责任公司全部股权有关事项的批复》(冀国资产权管理[2015]33 号)文件要求,完成将原国控公司持有宣工发展 100%股权无偿划转河钢集团持有的手续,至此河钢集团成为本公司的间接控股股东。

2017 年 6 月 30 日,根据中国证券监督管理委员会下发《关于核准河北宣化工程机械股份有限公司向河钢集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2017]1036 号)核准,公司向四联资源(香港)有限公司(以下简称“四联香港”)全体股东非公开发行 A 股股份 25,000.4555 万股,其中向河钢集团有限公司发行 15,141.4333 万股、向天津物产进出口贸易有限公司(以下简称“天物贸易”)发行 6,250.1139 万股、向俊安(辽宁)实业有限公司(以下简称“俊安实业”)发行 2,482.7607 万股、向中嘉远能科技发展(北京)有限公司(以下简称“中嘉远能”)发行 1,126.1476 万股,用于购买河钢集团、天物贸易、俊安实业、中嘉远能持有的四联香港的股权。本次发行后,公司股本总额增至人民币 44,800.4555 万元。

2017 年 8 月 11 日,根据中国证券监督管理委员会下发《关于核准河北宣化工程机械股份有限公司向河钢集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2017]1036 号)核准,公司非公开发行 A 股股份 20,472.4406 万股募集本次发行股份购买资产的配套资金,其中向中国长城资产管理股份有限公司发行 3,937.0078 万股、向国泰君安君享宣工集合资产管理计划发行 3,543.3070 万股、向新余市诺鸿天祺投资中心(有限合伙)发行 2,755.9055 万股、向北信瑞丰点石 3 号资产管理计划发行 2,362.2047 万股、向林丽娜发行 3,937.0078 万股、向余斌发行 3,937.0078 万股。本次发行后,公司股本总额为人民币 65,272.8961 万元。

2019 年 12 月 20 日,公司更名为河钢资源股份有限公司。公司统一社会信用代码为 911307007158386594,注册资本:652,728,961.00 元。注册地址:河北省张家口市宣化区东升路 21 号,法定代表人:王耀彬。

2021 年 7 月 30 日,河钢集团将全资子公司宣工发展所持公司 70,369,667 股股权无偿划转至河钢集团持有,并办理过户手续,本次股权变更后,河钢集团直接持有公司 225,780,299 股,持股比例为 34.59%。

截至 2023 年 12 月 31 日,河钢资源总股本为 65,272.8961 万股,其中:有限售条件股份 2,483.5107 万股,无限售条件股份 62,789.3854 万股。河钢集团有限公司直接持有河钢资源 22,578.0299 万股股份,持股比例为 34.59%,为河钢资源控股股东。

本期合并报表范围包括母公司以及 10 家子公司或孙公司(以下简称子公司),详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司属于黑色金属矿采选业。本公司及各子公司主要从事铁矿产品销售;建筑工程机械、农业机械、冶金机械、环保机械、矿山机械、专用车辆设备及配件的研发、生产、销售、租赁、维修、技术服务;自营和代理各类商品及技术的进出口业务;南非帕拉博拉铜矿、磁铁矿、蛭石矿的开发和运营。

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——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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

本公司管理层对持续经营能力评估后认为自报告期末起 12 个月不存在可能导致持续能力发生重大疑虑的事项或情况，本公司财务报表以持续经营为基础编制。

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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 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

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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。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

项 目	重要性标准
本期重要的单项计提坏账的应收账款	单项金额超过 100 万元。

账龄超过 1 年的重要应付账款。	单项金额超过 30 万元的应付。
账龄超过 1 年的重要其他应付账款。	单项金额超过 100 万元的其他应付。
重要的非全资子公司	单一主体资产总额占公司资产总额的 5%以上
重要在建工程	超过最近一期经审计的归母净资产的 5%。

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，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产

负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

属于“一揽子交易”的，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。

不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作

为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

境内公司：

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计提损失准备。除了单项评估信用风险的金融资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对关联方、备用金及保证金等性质款项。
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。

②根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
无风险组合	对于该组合，公司认定为只具有较低信用风险，在整个存续期不计提预期信用损失。
账龄组合	采用每个账龄阶段与其对应的预期信用损失率计提预期信用损失。

组合中，账龄组合采用预期信用损失率计提坏账准备：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	3	3
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3年以上	15	15

境外公司：

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计提损失准备。除了单项评估信用风险的金融资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	计提方法
无风险组合	对于该组合，公司经评估认定为只具有较低信用风险，在整个存续期不计提预

项 目	计提方法
	期信用损失。
资源组合	除无风险组合外，本公司依据信用风险特征将应收矿产资源相关的款项划分为资源组合，在组合基础上，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，计算预期信用损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、委托加工物资、库存商品、备品备件六大类。存货核算采用永续盘存制和实际成本法。

（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。产品成本采用定额法计算。

（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，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

低值易耗品于领用时，一次性摊销 90%，其余的待报废时摊销。

13、合同资产与合同负债

（1）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、10、金融资产减值。

（2）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。

14、合同成本

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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入》之外的其他企业会计准则规范范围且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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重大比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、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。

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为可供出售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，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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、5、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

17、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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋及建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采矿相关的部分机械设备折旧采用产量法，其他固定资产折旧采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

①境内公司

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	45-50	5	2.11-1.9
机器设备	14	5	6.79
通用设备	8-28	5	11.88-3.39
运输设备	12	5	7.92

②境外公司

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40	0	2.5
机器设备	5-30	0	3.3-20

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	10-15	0	6.7-10
办公设备及其他	5	0	20

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（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、23“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19、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、23“长期资产减值”。

20、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；构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。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，①采矿权按照矿山开采年限对其原值采用产量法摊销；②除采矿权外对其原值采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

各项无形资产的使用寿命如下：

①境内公司

无形资产类别	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	直线法
土地所有权	50 年	直线法

②境外公司

无形资产类别	使用寿命	摊销方法
软件	4 年	直线法
土地所有权	永久	不摊销
采矿权	矿山开采年限	产量法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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 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；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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、23“长期资产减值”。

22、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为本公司运作一项设定受益退休后医疗保险金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累计福利单位法。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。设定受益退休后医疗保险金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额)和计划资产回报(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额)，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入。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：企业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；企业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；企业已

将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体原则：

本公司境内业务主要为推土机外销，采用 FOB 交易模式进行交易，货物装船离岸、取得提单时确认收入；本公司境外业务主要为铜矿、铁矿、蛭石销售，采用 FOB、CFR、CIF 模式交易的，在装船离岸、取得提单时确认收入，采用 FCA 模式交易的，在交由买方同意的承运人时确认收入，采用 Ex-works 模式交易的，于买方提货时间作为收入确认时点。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损

益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/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年度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。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。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。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法或其他系统、合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、环境恢复负债

环境恢复费用形成的预计负债在确认后，按照实际利率法计算的利息费用应当确认为财务费用；由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起的预计负债变动，应按照以下原则调整该固定资产成本：

（1）对于预计负债的减少，以该固定资产账面价值为限扣除固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产的账面价值，超出部分确认为当期损益。

（2）对于预计负债的增加，增加该固定资产成本。

按照上述原则调整的固定资产，在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 1 月 1 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

报表项目	调整前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	调整金额	调整后 2023 年 1 月 1 日/2022 年度
递延所得税资产	18,003,284.79	581,697.53	18,584,982.32
递延所得税负债	2,078,606,668.39	564,629.38	2,079,171,297.77
未分配利润	4,591,903,126.48	16,162.43	4,591,919,288.91

其他综合收益	-1,131,342,882.03	905.72	-1,131,341,976.31
所得税费用	325,850,650.86	-10,760.69	325,839,890.17
归属于母公司股东的净利润	666,290,495.50	10,760.69	666,301,256.19

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表和 2021 年度合并利润表的影响如下：

项目	调整前 2021 年 12 月 31 日/2021 年度	调整金额	调整后 2022 年 1 月 1 日 /2021 年度
递延所得税资产	13,933,593.85	795,795.75	14,729,389.60
递延所得税负债	1,958,936,507.17	790,456.48	1,959,726,963.65
未分配利润	4,156,809,472.61	5,401.74	4,156,814,874.35
其他综合收益	-1,571,271,378.24	-62.47	-1,571,271,440.71
所得税费用	787,803,361.92	-5,793.53	787,797,568.39
归属于母公司股东的净利润	1,301,329,303.50	5,793.53	1,301,335,097.03
递延所得税资产	13,933,593.85	795,795.75	14,729,389.60

(2) 会计估计变更

根据南非法律规定，在矿区闭坑后，本集团子公司——PC 公司负有矿区恢复治理义务。恢复方案由第三方机构 WSP Group Africa (PTY) LTD 评估确定。矿山闭坑时的矿区恢复治理费属于弃置义务，本公司于对其进行初始确认，借方确认为固定资产，根据矿区的保有储量和开采量按照产量法分期折旧，贷方确认为预计负债，以公允价值进行后续计量。经管理层批准，本公司于 2023 年 12 月 31 日对弃置义务相应负债未来现金流支出及折现率进行了调整，其中环境恢复期间 2038 年至 2068 年未来现金流支出合计减少 742,624,675.95 元，折现率由 11.25% 调整至 12.04%，将矿区恢复治理相关负债的减少额减少固定资产，减少营业成本，增加利润 37,470,882.58 元。对未来期间的影响主要体现在预计负债摊销及固定资产折旧。

上述会计估计变更对本公司 2023 年度财务报表的主要影响如下：

	会计估计变更前 年末余额/本年发生额	会计估计变更 环境治理负债	会计估计变更后 年末余额/本年发生额
预计负债	512,782,522.21	-152,723,628.20	360,058,894.01
固定资产	1,037,962,726.44	-115,252,745.62	922,709,980.82
营业成本	2,221,964,224.68	-37,470,882.58	2,184,493,342.10

五、税项

1、主要税种及税率

(1) 境内企业适用的税种及税率：

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 5%、6%、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 7% 计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

(2) 境外企业适用的税种及税率:

税种	具体税率情况
增值税	南非企业按应税收入按15%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。 英国企业按应税收入按20%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。
企业所得税	本公司的子公司四联香港适用于其注册地香港的所得税收法规,税率 16.5%。 四联香港的南非子公司适用于注册地的所得税收法规,税率 28%,自 2023 年 4 月 1 日起,税率变更为 27%。 四联香港的英国子公司适用于注册地的所得税收法规,税率 19%。 四联香港的毛里求斯子公司适用于注册地的所得税收法规,税率 15%。 四联香港的美国子公司适用于注册地的所得税收法规,税率 21%。 四联香港的新加坡子公司适用于注册地的所得税收法规,税率 17%。
资源税	四联香港的南非子公司适用于其注册地的矿产和石油资源使用费税收法规,精炼矿产资源税率为0.5%至5%,非精炼矿产资源税率为0.5%至7%。
碳排放税	四联香港的南非子公司适用于其注册地的碳排放税税收法规,第一阶段税率为 120 兰特/吨,到 2022 年期间税率以每年通货膨胀率加2%的速度增长,2022 年之后每年以通货膨胀率的速度增长。

2、税收优惠及批文

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 2023 年 1 月 1 日,“年末”指 2023 年 12 月 31 日;“本年”指 2023 年度,“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	37,187.04	31,126.29
银行存款	4,881,630,962.11	4,787,715,589.83
其他货币资金	503,528.60	554,740.80
合 计	4,882,171,677.75	4,788,301,456.92
其中:存放在境外的款项总额	4,447,897,668.51	4,513,882,176.05

项 目	年末余额	年初余额
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,700,180.32	21,018,638.78

注：年末货币资金存在使用受限制的款项总额 1,700,180.32 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		160,000.00
商业承兑汇票		
合 计		160,000.00

(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：无

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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	
单项计提坏账准备的应收账款	94,460,817.09	6.42%	94,460,817.09	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,376,701,275.94	93.58%	10,708,657.56	0.78%	1,365,992,618.38
其中：无风险组合	151,341,524.17	10.29%			151,341,524.17
账龄分析组合	32,814,351.93	2.23%	4,907,526.30	14.96%	27,906,825.63
资源组合	1,192,545,399.84	81.06%	5,801,131.26	0.49%	1,186,744,268.58
合 计	1,471,162,093.03	100.00%	105,169,474.65	7.15%	1,365,992,618.38

(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	
单项计提坏账准备的应收账款	91,408,127.96	8.39%	91,408,127.96	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	998,164,161.69	91.61%	10,855,060.11	1.09%	987,309,101.58
其中：无风险组合	55,801,951.27	5.12%			55,801,951.27
账龄分析组合	40,162,291.76	3.69%	5,956,073.32	14.83%	34,206,218.44
资源组合	902,199,918.66	82.80%	4,898,986.79	0.54%	897,300,931.87
合 计	1,089,572,289.65	100.00%	102,263,188.07	9.39%	987,309,101.58

① 单项计提坏账准备的应收账款

名称	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
Tshwane Cables (Pty) Ltd	20,522,748.88	20,522,748.88	19,055,769.02	19,055,769.02	100%	预计无法收回
Walro Flex	11,484,381.56	11,484,381.56	10,663,470.26	10,663,470.26	100%	预计无法收回
杭州驰林机械设备工程有限公司	5,216,100.00	5,216,100.00	5,156,100.00	5,156,100.00	100%	信用状况差, 预计无法收回
ADC	4,431,507.97	4,431,507.97	4,114,740.81	4,114,740.81	100%	预计无法收回
南京苏泰工程机械有限公司	3,432,091.63	3,432,091.63	3,432,091.63	3,432,091.63	100%	信用状况差, 预计无法收回
贵州黔涌工程机械设备有限公司	3,289,180.00	3,289,180.00	3,289,180.00	3,289,180.00	100%	公司已注销, 根据谨慎性原则, 按 100%计提了坏账
重庆祥曜工程机械有限公司	3,140,860.44	3,140,860.44	3,140,860.44	3,140,860.44	100%	账龄 5 年以上, 经天眼查网站查询, 已被吊销, 且已进入失信名单, 信用风险高, 根据谨慎性原则, 按 100%计提了坏账
河北龙腾工程机械有限公司	2,912,659.38	2,912,659.38	2,912,659.38	2,912,659.38	100%	法人被执行限制消费令, 且已进入失信名单, 信用风险高, 根据谨慎性原则, 按 100%计提了坏账
甘肃宣通工程机械有限公司	2,497,580.32	2,497,580.32	2,497,580.32	2,497,580.32	100%	公司已注销, 预计无法收回
北京雪之妙滑雪科技发展有限公司	1,956,093.21	1,956,093.21	1,956,093.21	1,956,093.21	100%	信用状况差, 预计无法收回
大连西玛格国际贸易有限公司	1,842,000.00	1,842,000.00	1,842,000.00	1,842,000.00	100%	信用状况差, 预计无法收回
成都祥曜工程机械有限公司	1,448,500.00	1,448,500.00	1,448,500.00	1,448,500.00	100%	信用状况差, 预计无法收回
甘肃万里马工程机械有限公司	1,414,936.24	1,414,936.24	1,414,936.24	1,414,936.24	100%	公司已注销, 预计无法收回
郑州天力工程机械有限公司	1,345,287.86	1,345,287.86	1,345,287.86	1,345,287.86	100%	公司已不存在, 工商系统无法查到, 根据谨慎性原则, 按 100%计提了坏账
辽宁东力进出口贸易有限公司	1,341,106.90	1,341,106.90	1,341,106.90	1,341,106.90	100%	因战争原因未到现场售后服务, 客户以此欠款抵部分服务费。
北京天勤久盛科技有限公司	1,192,383.00	1,192,383.00	1,192,383.00	1,192,383.00	100%	该公司已被限制高消费, 信用状况差, 以及无法收回
湖北国泰山河工程机械有限公司	1,180,000.00	1,180,000.00	1,180,000.00	1,180,000.00	100%	预计无法收回
山东亚罗工贸有限公司	1,128,000.00	1,128,000.00	1,128,000.00	1,128,000.00	100%	已被执行限制消费令, 风险较高, 根据谨慎性原则全额计提坏账
国华国际工程承包公司	1,069,156.72	1,069,156.72	1,069,156.72	1,069,156.72	100%	该公司已注销, 预计无法收回
其他	20,563,553.85	20,563,553.85	26,280,901.30	26,280,901.30	100%	预计无法收回
合计	91,408,127.96	91,408,127.96	94,460,817.09	94,460,817.09		

②组合中，无风险组合的应收账款

项 目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方	151,341,524.17		
合 计	151,341,524.17		

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	90,030.54	2,721.56	3.00%
1 至 2 年	5,148.73	257.44	5.00%
2 至 3 年	66,571.84	6,657.18	10.00%
3 至 4 年	773,442.88	116,016.43	15.00%
4 至 5 年	29,593,375.06	4,439,006.26	15.00%
5 年以上	2,285,782.88	342,867.43	15.00%
合 计	32,814,351.93	4,907,526.30	14.96%

④组合中，按资源组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
铜、蛭石、铁矿石款	1,192,545,399.84	5,801,131.26	0.49%
合 计	1,192,545,399.84	5,801,131.26	0.49%

按照资源组合计提坏账准备是超年末结算货款分组合适用不同的预期损失率计算的，预期损失率是在历史损失率的基础上，结合当前及未来经济情况，以及管理层评估判断而确定的。

⑤按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	10,855,060.11		91,408,127.96	102,263,188.07
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-884,680.53		884,680.53	
——转回第二阶段				

——转回第一阶段				
本期计提	1,777,036.89		4,909,914.16	6,686,951.05
本期转回	194,861.39		104,074.00	298,935.39
本期转销				
本期核销				
其他变动	-843,897.52		-2,637,831.56	-3,481,729.08
2023 年 12 月 31 日余额	10,708,657.56		94,460,817.09	105,169,474.65

(2) 按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,179,538,091.69	953,275,005.74
1 至 2 年	159,721,375.09	2,426,709.14
2 至 3 年	2,258,004.85	8,488,676.76
3 至 4 年	8,276,460.74	77,270,307.36
4 至 5 年	73,565,602.29	9,542,962.86
5 年以上	47,802,558.37	38,568,627.79
合计	1,471,162,093.03	1,089,572,289.65

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	91,408,127.96	4,909,914.16	104,074.00		1,753,151.03	94,460,817.09
按组合计提	10,855,060.11	1,777,036.89	194,861.39		1,728,578.05	10,708,657.56
合计	102,263,188.07	6,686,951.05	298,935.39		3,481,729.08	105,169,474.65

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
MINMETALS LUOBEI INT'L Trading	254,685,924.60		254,685,924.60	17.31%	
ANGANG GROUP HK CO LTD	163,888,751.91		163,888,751.91	11.14%	
CHINA MINMETALS	156,612,022.08		156,612,022.08	10.65%	1,535,551.55
SINOSTEEL INT'L HOLDING CO LTD	119,676,476.31		119,676,476.31	8.13%	
OPEN Mineral AG	92,727,744.74		92,727,744.74	6.30%	635,210.68
合计	787,590,919.64		787,590,919.64	53.53%	2,170,762.23

4、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	32,417,749.16	98.26%	32,059,130.55	98.39%
1 至 2 年	50,000.00	0.15%		
2 至 3 年			1,600.00	0.00%
3 年以上	525,641.60	1.59%	524,041.60	1.61%
合 计	32,993,390.76	100.00%	32,584,772.15	100.00%

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

序号	单位全称	社会信用代码 (境内企业 类主体适用)	是否属 于政府 部门	是否属 于自然 人	是否属于 境外主体	年末余额	占年末余额 合计数的比 例	坏账准 备年末 余额
1	GIBInsurance Brokers(Pty)Limited		否	否	是	27,611,387.96	83.69%	
2	国网冀北电力有限公 司张家口供电公司万 全供电分公司	91130729809 004276G	是	否	否	500,000.00	1.52%	
3	阳原县兴原铸造厂	91130727108 960978L	否	否	否	398,788.00	1.21%	
4	张家口宏垣电力实业 有限公司万全分公司	91130729672 0693778	否	否	否	50,000.00	0.15%	
5	中国石化销售股份有 限公司河北张家口石 油分公司	91130701601 082371B	否	否	否	8,548.47	0.03%	
合 计						28,568,724.43	86.60%	

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	7,423,251.52	41,419,327.08
应收股利		
其他应收款	12,030,792.92	11,393,222.02
合 计	19,454,044.44	52,812,549.10

(1) 应收利息情况

项 目	年末余额	年初余额
定期存款	7,420,457.34	41,361,246.30
其他	2,794.18	58,080.78

项 目	年末余额	年初余额
合 计	7,423,251.52	41,419,327.08

(2) 其他应收款情况

①其他应收账款分类披露

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	
单项计提坏账准备的其他应收款	8,171,271.66	40.27%	8,171,271.66	100.00%	
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,122,094.85	59.73%	91,301.93	0.75%	12,030,792.92
其中：无风险组合	11,470,087.17	56.52%			11,470,087.17
账龄分析组合	652,007.68	3.21%	91,301.93	14.00%	560,705.75
合 计	20,293,366.51	100.00%	8,262,573.59	40.72%	12,030,792.92

(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	
单项计提坏账准备的其他应收款	8,330,000.02	42.05%	8,330,000.02	100.00%	
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,479,621.01	57.95%	86,398.99	0.75%	11,393,222.02
其中：无风险组合	10,881,769.84	54.93%			10,881,769.84
账龄分析组合	597,851.17	3.02%	86,398.99	14.45%	511,452.18
合 计	19,809,621.03	100.00%	8,416,399.01	42.49%	11,393,222.02

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,493.26	146,900.12
代垫款项	7,462,852.56	6,928,106.68
往来款		50,000.00
已形成坏账的预付货款	6,109,422.63	6,109,422.63
固定资产处置收入	1,718,550.00	1,850,850.00
押金	257,189.16	480,062.22
其他	4,743,858.90	4,244,279.38
合 计	20,293,366.51	19,809,621.03

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	86,398.99		8,330,000.02	8,416,399.01
2023 年 1 月 1 日余额在本年				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	4,902.94			4,902.94
本期转回			502,930.51	502,930.51
本期转销				
本期核销				
其他变动			344,202.15	344,202.15
2023 年 12 月 31 日余额	91,301.93		8,171,271.66	8,262,573.59

④按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,103,474.26	7,899,023.36
1 至 2 年	3,448,583.01	118,884.01
2 至 3 年	56,362.68	609,621.86
3 至 4 年	573,679.21	814,511.87
4 至 5 年	794,052.10	447,300.21
5 年以上	10,317,215.25	9,920,279.72
合计	20,293,366.51	19,809,621.03

⑤本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

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	8,330,000.02		502,930.51		-344,202.15	8,171,271.66
按组合计提	86,398.99	4,902.94				91,301.93
合计	8,416,399.01	4,902.94	502,930.51		-344,202.15	8,262,573.59

⑥本年实际核销的其他应收款情况

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

序号	单位全称	社会信用代码（境内企业类主体适用）	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	年末余额	占年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
1	宣化永泰工矿机械有限公司		否	否	否	5,601,576.03	27.60%	5,601,576.03
2	UIF RECEIVABLE FROM government		否	否	是	4,424,314.81	21.80%	
3	固定资产处置收入		否	否	是	1,718,550.00	8.47%	1,718,550.00
4	HANS MEREN		否	否	是	546,409.09	2.69%	
5	河北中海石化股份有限公司（制品）	91130900069447644P	否	否	否	457,846.60	2.26%	457,846.60
合计						12,748,696.53	62.82%	7,777,972.63

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	77,996,533.72		77,996,533.72
在产品	37,563,612.54		37,563,612.54
库存商品	296,610,159.33		296,610,159.33
备品备件	127,756,088.81	29,123,778.21	98,632,310.60
合 计	539,926,394.40	29,123,778.21	510,802,616.19

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	90,373,901.55		90,373,901.55
在产品	44,940,514.54		44,940,514.54
库存商品	430,708,436.82		430,708,436.82
备品备件	127,420,413.27	29,713,901.79	97,706,511.48
合 计	693,443,266.18	29,713,901.79	663,729,364.39

注：本公司拥有历年形成的堆存磁铁矿，其中预计将于一年内出售的部分列为存货-原材料，于 2023 年 12 月 31 日金额为人民币 60,034,680.00 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 58,190,724.00 元）；预计一年以后出售的部分列为其他非流动资产，参见附注六、16。

(1) 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	
备品备件	29,713,901.79	1,592,886.47			2,183,010.05	29,123,778.21
合 计	29,713,901.79	1,592,886.47			2,183,010.05	29,123,778.21

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	59,435,843.34	204,930.24
预缴企业所得税	1,975,929.99	87,457,076.77
增值税留抵税额	7.73	18,867,775.69
合 计	61,411,781.06	106,529,782.70

8、其他权益工具投资

项目名称	年末余额	年初余额	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	本年确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
中工国际	10,868,019.12	10,533,412.62	250,954.88		7,798,277.86		160,611.12	
合计	10,868,019.12	10,533,412.62	250,954.88		7,798,277.86		160,611.12	

9、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
混合工具投资	657,212,781.59	626,647,525.70
合计	657,212,781.59	626,647,525.70

注：该项资产用于南非 PC 公司矿区闭坑后的环境恢复治理义务。

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	389,085,631.00	130,034,805.00		519,120,436.00
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 无形资产\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合 计
4、年末余额	389,085,631.00	130,034,805.00		519,120,436.00
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	119,656,489.88	49,756,554.88		169,413,044.76
2、本年增加金额	8,714,772.70	2,797,394.84		11,512,167.54
（1）计提或摊销	8,714,772.70	2,797,394.84		11,512,167.54
（2）无形资产\固定资产转入				
（3）其他				
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、年末余额	128,371,262.58	52,553,949.72		180,925,212.30
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
（2）无形资产\固定资产\在建工程转入				
（3）其他				
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	260,714,368.42	77,480,855.28		338,195,223.70
2、年初账面价值	269,429,141.12	80,278,250.12		349,707,391.24

注：2019 年公司将与机械板块业务相关的位于张家口市宣化区东升路 21 号和张家口市西山产业园区万国用(2015) 00057 号的土地使用权及地上建筑物、构筑物、附着物等出租给河北宣工机械发展有限责任公司使用，并与宣工发展签订《土地房屋租赁协议》。

（2）未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋、建筑物	3,846,159.73	正在办理中
合 计	3,846,159.73	

11、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	922,709,980.82	1,038,027,407.26
固定资产清理		
合 计	922,709,980.82	1,038,027,407.26

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	373,950,322.49	1,469,353,862.29	16,925,992.80	51,164,891.75	1,911,395,069.33
2、本年增加金额	104,671.07	127,672,266.54	395,977.27	96,880,366.95	225,053,281.83
(1) 购置	104,671.07	102,542,225.57	395,977.27	59,166,045.80	162,208,919.71
(2) 在建工程转入		25,130,040.97		37,714,321.15	62,844,362.12
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本年减少金额	75,348,825.64	641,679,608.90	3,152,945.63	16,537,793.52	736,719,173.69
(1) 处置或报废	69,272,278.75	371,241,770.25	2,590,322.73	12,370,983.59	455,475,355.32
(2) 其他	6,076,546.89	270,437,838.65	562,622.90	4,166,809.93	281,243,818.37
4、年末余额	298,706,167.92	955,346,519.93	14,169,024.44	131,507,465.18	1,399,729,177.47
二、累计折旧					
1、年初余额	286,839,642.67	545,288,990.89	8,595,537.45	32,643,491.06	873,367,662.07
2、本年增加金额	4,156,546.18	117,627,982.58	1,282,085.30	19,645,411.54	142,712,025.60
(1) 计提	4,156,546.18	117,627,982.58	1,282,085.30	19,645,411.54	142,712,025.60
(2) 其他					
3、本年减少金额	69,272,278.75	454,331,903.60	2,590,322.73	12,865,985.94	539,060,491.02
(1) 处置或报废	69,272,278.75	364,598,402.43	2,590,322.73	12,370,983.59	448,831,987.50
(2) 其他		89,733,501.17		495,002.35	90,228,503.52
4、年末余额	221,723,910.10	208,585,069.87	7,287,300.02	39,422,916.66	477,019,196.65
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本年减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	76,982,257.82	746,761,450.06	6,881,724.42	92,084,548.52	922,709,980.82
2、年初账面价值	87,110,679.82	924,064,871.40	8,330,455.35	18,521,400.69	1,038,027,407.26

②通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备	2,254,604.54
合 计	2,254,604.54

注：如附注六、10 所述，公司将与机械业务相关的房屋建筑物租赁给宣工发展使用，与机械板块业务相关的机械设备也随房屋建筑物一并租赁给宣工发展使用。

12、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	5,650,187,891.53	5,207,595,627.48
工程物资		
合 计	5,650,187,891.53	5,207,595,627.48

(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
铜二期	5,108,407,324.58		5,108,407,324.58	4,660,388,813.20		4,660,388,813.20
其他	541,780,566.95		541,780,566.95	547,206,814.28		547,206,814.28
合 计	5,650,187,891.53		5,650,187,891.53	5,207,595,627.48		5,207,595,627.48

(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	外币报表折算 差异	年末余额
铜二期	5,986,990,000.00	4,660,388,813.20	887,475,825.57	62,844,362.12		-376,612,952.07	5,108,407,324.58
合 计	5,986,990,000.00	4,660,388,813.20	887,475,825.57	62,844,362.12		-376,612,952.07	5,108,407,324.58

(续)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
铜二期	85.33	90.02				自有资金、募

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
						集资金
合 计	85.33	90.02				

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	7,052,398.25	7,052,398.25
2、本年增加金额	5,268,312.78	5,268,312.78
(1) 新增租赁	1,007,069.83	1,007,069.83
(2) 其他	4,261,242.95	4,261,242.95
3、本年减少金额	1,445,471.24	1,445,471.24
(1) 原租赁		
(2) 其他	1,445,471.24	1,445,471.24
4、年末余额	10,875,239.79	10,875,239.79
二、累计折旧		
1、年初余额	3,295,499.66	3,295,499.66
2、本年增加金额	6,044,760.55	6,044,760.55
(1) 计提	2,129,536.32	2,129,536.32
(2) 其他	3,915,224.23	3,915,224.23
3、本年减少金额	1,423,579.44	1,423,579.44
(1) 处置		
(2) 其他	1,423,579.44	1,423,579.44
4、年末余额	7,916,680.77	7,916,680.77
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,958,559.02	2,958,559.02

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、年初账面价值	3,756,898.59	3,756,898.59

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	矿权	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	20,893,570.22	934,725,896.45	7,697,550.52	963,317,017.19
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本年减少金额	1,493,486.42	47,421,131.01	550,226.08	49,464,843.51
(1) 处置				
(2) 转出到投资性房地产				
(3) 其他	1,493,486.42	47,421,131.01	550,226.08	49,464,843.51
4、年末余额	19,400,083.80	887,304,765.44	7,147,324.44	913,852,173.68
二、累计摊销				
1、年初余额		362,869,004.83	7,697,550.52	370,566,555.35
2、本年增加金额		16,266,206.26		16,266,206.26
(1) 计提		16,266,206.26		16,266,206.26
(2) 其他				
3、本年减少金额		7,147,324.46	550,226.08	7,697,550.54
(1) 处置				
(2) 转出到投资性房地产				
(3) 其他		7,147,324.46	550,226.08	7,697,550.54
4、年末余额		371,987,886.63	7,147,324.44	379,135,211.07
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				

项 目	土地使用权	矿权	软件	合 计
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 转出到投资性房地产				
(3) 其他				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	19,400,083.80	515,316,878.81		534,716,962.61
2、年初账面价值	20,893,570.22	571,856,891.62		592,750,461.84

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的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
资产类项目减值准备	71,304,174.31	17,826,043.57	66,657,297.69	16,664,324.42
可抵扣亏损			4,959,112.48	1,338,960.37
租赁负债	2,756,459.88	454,815.88	3,525,439.58	581,697.53
合计	74,060,634.19	18,280,859.45	75,141,849.75	18,584,982.32

(2) 未经抵销的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
其他权益工具投资公允价值变动	10,397,703.88	2,599,426.03	10,063,097.64	2,515,774.41
使用权资产	2,699,693.33	445,449.40	3,421,996.24	564,629.38
合计	13,097,397.21	3,044,875.43	13,485,093.88	3,080,403.79

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债年末余额	递延所得税资产和 负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债年初余额
递延所得税资产	206,368,509.40		241,101,261.76	
递延所得税负债	206,368,509.40	2,190,616,916.55	241,101,261.76	2,076,090,893.98

16、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
堆存磁铁矿	857,395,784.96	961,685,563.13
合 计	857,395,784.96	961,685,563.13

注：本公司拥有历年形成的堆存磁铁矿，其中预计一年以后出售的部分列为其他非流动资产，于 2023 年 12 月 31 日金额为人民币 857,395,784.96 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 961,685,563.13 元）；预计将于一年内出售的部分列为存货。参见附注六、6。

17、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
货款	591,886,296.43	519,310,049.20
工程款	123,345,295.95	99,519,627.76
合 计	715,231,592.38	618,829,676.96

(1) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
OTRACO SOU	9,760,290.98	尚未结算
中冶天工集团天津有限公司	3,900,000.00	尚未结算
唐山市德慧源机电成套设备有限公司	795,615.00	尚未结算
中国二十二冶集团有限公司	404,416.18	尚未结算
合计	14,860,322.16	

18、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	60,712,829.16	11,054,743.07
合 计	60,712,829.16	11,054,743.07

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

(3) 报告期内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
预收货款	49,658,086.09	铁矿石质量异议的扣款，用于抵扣以后货款
合计	49,658,086.09	

(4) 预售金额前五的项目收款信息

序号	项目名称	年初余额	年末余额
1	Minmetals Australia Pty Ltd		25,279,865.92

2	MINMETALS (HAINAN) INT TRADE CO LTD		19,043,657.79
3	CHINA MINMETALS GROUP (TS CFD)		10,768,251.58
4	CPAL	5,236,008.38	5,309,760.97
5	SINO COMMODITIES		13,147.82
	合计	5,236,008.38	60,414,684.08

19、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	103,819,331.00	1,156,331,304.99	1,171,786,032.91	88,364,603.08
二、离职后福利-设定提存计划		65,959,353.19	59,677,098.19	6,282,255.00
三、辞退福利	11,980,242.01	14,901,924.90	15,675,816.68	11,206,350.23
四、一年内到期的其他福利		-	-	
合 计	115,799,573.01	1,237,192,583.08	1,247,138,947.78	105,853,208.31

注：一年以内应支付的薪酬计入应付职工薪酬，超过一年以上应负担的薪酬计入长期应付职工薪酬，参见附注六、25。

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	40,241,346.32	1,043,417,812.86	1,043,566,417.41	40,092,741.76
2、职工福利费	63,435,957.23	54,105,493.29	69,509,684.56	48,031,765.97
3、社会保险费		54,237,491.70	54,237,491.70	
其中：医疗保险费		53,244,922.95	53,244,922.95	
工伤保险费		992,568.75	992,568.75	
生育保险费				
4、住房公积金		2,883,719.71	2,883,719.71	
5、工会经费和职工教育经费	142,027.45	1,686,787.43	1,588,719.53	240,095.35
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	103,819,331.00	1,156,331,304.99	1,171,786,032.91	88,364,603.08

(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
1、基本养老保险		65,525,386.42	59,243,131.42	6,282,255.00
2、失业保险费		433,966.77	433,966.77	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、企业年金缴费				
合 计		65,959,353.19	59,677,098.19	6,282,255.00

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	12,650,501.86	11,045,610.11
资源税	325,197.24	6,549,142.11
企业所得税	58,688,345.20	7,785,767.05
个人所得税	26,598,062.83	19,271,192.22
城市维护建设税	-17,745.80	185,078.97
教育费附加	54,097.63	198,972.45
印花税	46,346.62	59,842.89
碳排放税	516,585.44	183,768.93
合 计	98,861,391.02	45,279,374.73

21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	313,725.00	313,725.00
其他应付款	50,189,476.44	42,067,309.92
合 计	50,503,201.44	42,381,034.92

(1) 应付股利情况

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	313,725.00	313,725.00
合 计	313,725.00	313,725.00

注：超过一年未支付的应付股利的原因：未领取。

(2) 其他应付款情况

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	972,709.06	415,030.96

项 目	年末余额	年初余额
中介服务费	1,513,698.42	1,551,082.65
运费	11,000.00	11,000.00
保证金	26,809,250.00	22,588,600.00
设备修理费	7,500.00	110,494.26
代扣职工款项	14,110,326.70	11,055,793.25
其他	6,764,992.26	6,335,308.80
合 计	50,189,476.44	42,067,309.92

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
天物进出口（香港）有限公司	3,087,194.60	尚未结算
招标保证金	1,674,800.00	尚未结算
合计	4,761,994.60	

③ 按交易对手方归集的年末余额前五名的其他应付款情况

序号	单位全称	社会信用代码（境内企业类主体适用）	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	年末余额	占年末余额合计数的比例
1	CHINA PRECIOUS ASIA LIMITED	不适用	否	否	是	10,624,050.00	21.17%
2	Discovery Health	不适用	否	否	是	7,525,632.80	14.99%
3	ANGANG GROUP HK CO LTD	不适用	否	否	是	7,082,700.00	14.11%
4	SHOU JI TRADING LIMITED	不适用	否	否	是	7,082,700.00	14.11%
5	天物进出口（香港）有限公司	不适用	否	否	是	3,087,194.60	6.15%
	合计					35,402,277.40	70.53%

22、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		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	2,127,235.63	1,991,207.15
合 计	2,127,235.63	1,991,207.15

23、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	3,714.75	10,617.89
合计	3,714.75	10,617.89

24、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
办公室租赁	590,371.91	1,898,971.85
住房租赁	375,115.66	
合计	965,487.57	1,898,971.85

租赁负债的增减变动

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	外币报表折算差额	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他				
办公室租赁	3,340,601.22		171,410.63		1,312,421.45	12,016.04	2,211,606.44	1-3 年
住房租赁	549,577.78	1,007,069.83	20,503.23		713,067.04	17,032.96	881,116.76	2 年
减：一年内到期的租赁负债	1,991,207.15						2,127,235.63	
合 计	1,898,971.85						965,487.57	

25、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	59,608,635.38	70,232,232.34
二、辞退福利	27,858,521.64	27,132,043.21
三、其他长期福利		
合 计	87,467,157.02	97,364,275.55

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项 目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	70,232,232.34	75,335,660.40
二、计入当期损益的设定受益成本	8,172,736.20	8,343,870.15
1、当期服务成本	185,608.80	225,652.60
2、过去服务成本		
3、结算利得（损失以“-”表示）		
4、利息净额	7,987,127.40	8,118,217.55
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-6,988,462.72	-7,827,792.36
1、精算利得（损失以“-”表示）	-1,870,099.95	-9,915,222.67

项 目	本年发生额	上年发生额
2、外币折算差异	-5,118,362.77	2,087,430.31
四、其他变动	-5,525,615.44	-5,619,505.85
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	-5,525,615.44	-5,619,505.85
五、年末余额	65,890,890.38	70,232,232.34

注：年末余额中一年以内到期的应付离职后福利 6,282,255.00 元人民币计入了应付职工薪酬-离职后福利。

②设定受益计划净负债（净资产）

项 目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	70,232,232.34	75,335,660.40
二、计入当期损益的设定受益成本	8,172,736.20	8,343,870.15
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-6,988,462.72	-7,827,792.36
四、其他变动	-5,525,615.44	-5,619,505.85
五、年末余额	65,890,890.38	70,232,232.34

③在利润表中确认的有关计划

项目	本年发生额	上年发生额
计入营业成本	185,608.80	225,652.60
计入财务费用	7,987,127.40	8,118,217.55
离职后福利成本净额	8,172,736.20	8,343,870.15

④本公司的退休后福利计划是一项设定收益计划，本公司母公司及其他子公司并未向独立的管理基金缴存费用。

该计划受利率风险、退休金受益人的预期寿命变动风险和债券市场风险的影响。

该退休后福利计划的义务现值由第三方咨询机构约翰内斯堡证券交易所上市的雇员福利服务提供领导者 ALEXANDER FORBES HEALTH (PTY) LTD，依据南非精算师协会专业指引 APN301 使用预期累积福利单位法得出的 2023 年 12 月 31 日的评估结果确定。

⑤设定受益计划重大精算假设包括：

项目	2023 年	2022 年
折现率（%）	12.30	12.30
医疗成本增长率（%）	8.00	8.40
消费物价指数（%）	6.50	6.90
预计退休年龄	60	60

⑥敏感性分析结果说明

项目	2023 年				2022 年			
	增加	设定受益计划义务变动	减少	设定受益计划义务变动	增加	设定受益计划义务变动	减少	设定受益计划义务变动
折现率	1%	-7.40%	1%	8.50%	1%	-7.70%	1%	9.00%
预计未来医疗成本增长率	1%	9.00%	-1%	7.80%	1%	8.90%	1%	-7.70%
预计退休年龄增加/减少 1 年	1	0.70%	1	-0.90%	1	-0.90%	1	0.30%

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动做出的。由于假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益计划的实际变动。

26、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
环境恢复治理费	360,058,894.01	497,588,064.89	根据南非法律，本公司在南非铜矿开采结束后，需将各项构筑物及设备拆除。
合 计	360,058,894.01	497,588,064.89	

注：环境恢复治理费受可能发生的支出金额、预计弃置时点、折现率等因素变动的影响。基于对长期无风险利率及税前筹资成本的估计，预计未来现金流现值的平均名义折现率在 2023 年为 12.04%，2022 年为 11.25%。主要假设如下：

项目	2023 年	2022 年
折现率（%）	12.04	11.25
预计铜矿关闭日	2036.12.31	2036.12.31

敏感性分析结果：如果平均名义折现率下降 0.01%，环境恢复治理费将增加 0.16%，如果预计未来现金流下降 5.00%，环境恢复治理费将下降 5.00%。

27、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	
股本	652,728,961.00						652,728,961.00

28、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	4,746,467,313.50			4,746,467,313.50
其他资本公积	1,750,683.24			1,750,683.24
合 计	4,748,217,996.74			4,748,217,996.74

29、其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生金额					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：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	31,465,833.91	2,276,689.87		608,014.13	1,090,245.63	578,430.11	32,556,079.54
其中：重新计量设定受益计划变动额	23,918,510.93	1,942,083.37		524,362.51	839,290.75	578,430.11	24,757,801.68
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	7,547,322.98	334,606.50		83,651.62	250,954.88		7,798,277.86
企业自身信用风险公允价值变动							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,162,807,810.22	-726,805,887.06			-472,469,562.54	-254,336,324.52	-1,635,277,372.76
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							
外币财务报表折算差额	-1,162,807,810.22	-726,805,887.06			-472,469,562.54	-254,336,324.52	-1,635,277,372.76
其他综合收益合计	-1,131,341,976.31	-724,529,197.19		608,014.13	-471,379,316.91	-253,757,894.41	-1,602,721,293.22

30、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	94,373,873.00	35,918,246.87		130,292,119.87
任意盈余公积				
合 计	94,373,873.00	35,918,246.87		130,292,119.87

31、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	4,591,903,126.48	4,156,809,472.61
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	16,162.43	5,401.74
调整后年初未分配利润	4,591,919,288.91	4,156,814,874.35
加：本年归属于母公司股东的净利润	912,467,215.67	666,301,256.19
减：提取法定盈余公积	35,918,246.87	35,378,153.33
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	195,818,688.30	195,818,688.30
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	5,272,649,569.41	4,591,919,288.91

32、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,735,986,829.05	2,048,650,344.28	4,937,315,888.41	1,673,753,472.65
其他业务	130,782,753.06	120,792,537.43	115,788,268.52	109,158,056.23
合 计	5,866,769,582.11	2,169,442,881.71	5,053,104,156.93	1,782,911,528.88

33、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
资源税	9,937,208.94	5,565,404.82
房产税	1,908,532.48	1,908,532.48
土地使用税	3,526,078.68	3,526,078.68
其他税费	1,928,924.07	1,012,091.98
合 计	17,300,744.17	12,012,107.96

34、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运输费	1,482,842,985.48	1,564,890,447.07
职工薪酬	32,272,034.55	29,351,827.63
滞期费	22,196,352.10	44,553,838.49
包装费	11,903,978.99	8,987,582.30
样品费	282,631.99	3,050,783.90
储存费	4,510,996.42	4,212,867.67
仲裁费	113,845.24	573,738.14
保险费	804,029.88	880,833.34
差旅费		26,670.00
其他	125,769.73	
合 计	1,555,052,624.38	1,656,528,588.54

35、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	306,685,540.48	286,706,554.88
劳务服务费	123,396,410.96	81,313,605.22
折旧费	12,341,902.83	8,220,410.12
办公费	88,213,024.17	79,286,094.84
维修费	11,577,397.73	8,188,599.02
材料消耗	10,058,478.25	8,649,991.00
中介服务费	1,965,718.00	1,224,952.20
差旅费	59,897.72	15,340.07
租赁费	22,341.41	95,696.98
其他	12,569,916.43	4,019,530.26
合计	566,890,627.98	477,720,774.59

36、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	147,389.19	
减：利息收入	278,856,968.09	177,138,075.21
汇兑净损益	-62,537,488.94	-8,923,794.36
银行手续费	5,947,950.14	2,902,319.14
其他	54,014,920.67	37,256,247.82
合 计	-281,284,197.03	-145,903,302.61

37、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
保就业计划补贴		81,583.20	
个税手续费返还	54,342.65		54,342.65
合 计	54,342.65	81,583.20	54,342.65

38、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产持有期间取得的收入	15,835,321.60	12,117,448.69
合 计	15,835,321.60	12,117,448.69

39、公允价值变动收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	62,584,409.48	34,345,629.55
合 计	62,584,409.48	34,345,629.55

40、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	-6,388,015.66	-10,391,972.68
其他应收款坏账损失	498,027.57	-55,126.06
合 计	-5,889,988.09	-10,447,098.74

41、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,592,886.47	-3,864,582.74
合 计	-1,592,886.47	-3,864,582.74

42、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		786,466.48	
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	449,274.40	3,215,283.28	449,274.40
合 计	449,274.40	4,001,749.76	449,274.40

43、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,677,589.90		2,677,589.90
对外捐赠支出	72,514.98		72,514.98
违约金及滞纳金支出	25,733,009.86	12,953,652.17	25,733,009.86
其他			
合 计	28,483,114.74	12,953,652.17	28,483,114.74

44、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	355,089,991.26	241,415,075.34
递延所得税费用	258,311,482.97	84,424,814.83
合 计	613,401,474.23	325,839,890.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	1,882,324,259.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	470,581,064.93
子公司适用不同税率的影响	10,852,881.86
调整以前期间所得税的影响	91,041,497.74
非应税收入的影响	16,897,790.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,028,239.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	613,401,474.23

45、其他综合收益

详见附注六、29。

46、现金流量表项目

(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
收保证金	8,428,380.00	23,438,470.12
利息收入	312,853,043.65	147,544,061.83

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	17,518,634.05	2,727,070.41
政府补助	54,342.65	81,583.20
其他	3,854,075.53	4,817,594.41
合 计	342,708,475.88	178,608,779.97

(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
保证金	4,355,021.14	10,682,240.00
运输费		12,500.00
修理费	11,577,397.73	10,492,353.64
业务经费	37,270,319.30	31,012,885.56
劳务服务费	94,812,875.23	82,550,653.32
展览、宣传费		62,805.89
办公费用	87,113,785.48	82,491,357.74
往来款	4,498,103.50	4,498,103.50
残疾人保障金	963,427.32	1,522,012.88
受限资金	1,700,180.32	19,503,283.36
其他	936,639.34	780,532.78
合 计	243,227,749.36	243,608,728.67

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
代扣股息税	8,718,767.79	
合 计	8,718,767.79	

(4) 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
租赁费	2,315,448.30	1,070,161.88
合 计	2,315,448.30	1,070,161.88

47、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,268,922,785.50	967,275,646.95
加：资产减值准备	1,592,886.47	3,864,582.74

补充资料	本年金额	上年金额
信用减值损失	5,889,988.09	10,447,098.74
固定资产折旧、油气资产折耗、投资性房地产折旧	154,224,193.14	155,529,170.78
使用权资产折旧	2,129,536.32	2,310,007.15
无形资产摊销	16,266,206.26	17,822,555.19
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）	2,677,589.90	-786,466.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-62,584,409.48	-34,345,629.55
财务费用（收益以“-”号填列）		12,711.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,835,321.60	-12,117,448.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	304,122.87	-3,854,624.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	114,490,494.21	119,444,334.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	153,516,871.78	-205,077,018.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-300,455,629.11	-305,468,837.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	203,972,455.94	57,211,850.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,545,111,770.29	772,267,931.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	4,880,471,497.43	4,767,282,818.14
减：现金的年初余额	4,767,282,818.14	4,871,493,981.68
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	113,188,679.29	-104,211,163.54
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金	4,880,471,497.43	4,767,282,818.14
其中：库存现金	37,187.04	31,126.29

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	4,880,434,310.39	4,767,251,552.98
可随时用于支付的其他货币资金		138.87
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	4,880,471,497.43	4,767,282,818.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,700,180.32	使用受限
合 计	1,700,180.32	

49、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			4,447,672,843.63
其中：兰特	4,906,787,860.49	0.3819	1,874,035,771.49
美元	355,508,443.65	7.0827	2,518,138,624.71
欧元	4,290,849.83	7.8592	33,588,661.14
新加坡元	2,223,300.51	5.3772	11,955,131.49
澳元	-22,424.77	4.8484	-108,724.24
英镑	868,253.87	9.0411	7,938,444.05
港币	2,344,847.93	0.9062	2,124,934.99
应收账款			1,254,787,866.07
其中：兰特	954,281,179.82	0.3819	364,439,982.57
美元	118,437,141.04	7.0827	838,854,738.84
欧元	6,138,625.35	7.8592	48,244,684.35
新加坡元	604,160.48	5.3772	3,248,460.31
其他应收款			10,579,971.66
其中：兰特	27,076,413.97	0.3819	10,340,482.50
美元	13,390.67	7.0827	94,842.10
欧元			
新加坡元	26,900.07	5.3772	144,647.06

(2) 境外经营实体说明

单位名称	主要经营地	记账本位币
四联资源（香港）有限公司（以下简称“四联香港”）	香港	美元

单位名称	主要经营地	记账本位币
Palabora Copper Proprietary Limited (以下简称“PC”)	南非	兰特
Palabora Mining Company Proprietary Limited (以下简称“PMC”)	南非	兰特
Palabora America Limited	美国	美元
Palabora Europe Limited	英国	欧元
Palabora Asia Limited	新加坡	新加坡元
Palabora Smelter Proprietary Limited	南非	兰特
四联资源(南非)有限公司(以下简称“四联南非”)	南非	兰特
四联资源(毛里求斯)有限公司(以下简称“四联毛求”)	毛里求斯	美元
南非资源香港有限公司(以下简称“南非资源”)	香港	美元

本公司境外经营实体确定记账本位币的原则是：通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；以该货币进行商品和所需劳务人工、材料和其他费用的计价和结算；融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币为该货币。

50、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13、24。

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四联香港	香港	香港	投资业	100		同一控制下企业合并
南非资源	香港	香港	贸易业		100	同一控制下企业合并
四联毛求	毛里求斯	毛里求斯	投资业		100	同一控制下企业合并
四联南非	南非	南非	投资业		80	同一控制下企业合并
PMC	南非	南非	贸易业		80	同一控制下企业合并
PC	南非	南非	采矿业		59	同一控制下企业合并
Palabora Europe Limited (UK)	英国	英国	贸易业		59	同一控制下企业合并
Palabora America Limited (USA)	美国	美国	贸易业		59	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
Palabora Asia Pte Limited (Singapore)	新加坡	新加坡	贸易业		59	同一控制下企业合并
Palabora Smelter Proprietary Limited	南非	南非	采矿业		59	同一控制下企业合并

(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
四联南非	20	140,785,839.35	39,660,000.00	990,974,780.71
PC	41	215,669,730.49	47,748,657.00	1,997,763,553.60

(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
四联南非	150,446,587.05	1,198,730,318.91	1,349,176,905.96	161,405,663.55		161,405,663.55
PC	2,000,581,758.10	7,722,230,891.43	9,722,812,649.53	1,466,241,450.85	2,318,297,434.25	3,784,538,885.10

(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
四联南非	143,524,007.52	1,401,713,706.21	1,545,237,713.73	191,859,366.38	60,214,096.36	252,073,462.74
PC	2,367,826,497.22	7,331,356,417.57	9,699,182,914.79	1,352,778,181.73	2,810,062,910.72	4,162,841,092.45

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四联南非		184,844,511.55	184,844,511.55	5,550,495.88
PC	5,471,881,624.37	949,150,368.77	950,568,089.64	569,474,044.11

(续)

子公司名称	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
四联南非		403,703,172.33	403,703,172.33	-587,415.90
PC	4,710,589,811.74	767,983,370.52	775,125,573.24	583,116,756.09

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六、相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、兰特、欧元、新加坡元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、兰特、欧元、新加坡元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，境外公司各类金融工具的账面价值如下。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末数	年初数
现金及现金等价物	4,447,897,668.51	4,513,882,191.93
应收账款	1,274,374,424.93	902,838,110.63
其他应收款	24,957,444.67	49,535,777.42
其他非流动金融资产	657,212,781.59	626,647,525.70
应付账款	709,688,078.25	612,846,272.92
其他应付款	44,613,406.85	384,933,555.49

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	净损益变动	其他综合收益的税后净额变动	所有者权益变动
美元对兰特升值	10%	-1,104,118.93		-1,104,118.93
美元对兰特升值	-10%	1,104,118.93		1,104,118.93
欧元对兰特升值	10%	-248,685.99		-248,685.99
欧元对兰特升值	-10%	248,685.99		248,685.99
英镑对兰特升值	10%	-81.70		-81.70

项目	汇率变动	净损益变动	其他综合收益的税后净额变动	所有者权益变动
英镑对兰特升值	-10%	81.70		81.70
澳元对兰特升值	10%	931.54		931.54
澳元对兰特升值	-10%	-931.54		-931.54
兰特对人民币升值	10%	91,959,892.72	-58,474,558.57	33,485,334.16
兰特对人民币升值	-10%	-91,959,892.72	58,474,558.57	-33,485,334.16
美元对人民币升值	10%	34,427,638.96	-14,041,688.31	20,385,950.66
美元对人民币升值	-10%	-34,427,638.96	14,041,688.31	-20,385,950.66

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。本公司 2023 年不存在合并范围外的借款，故不存在利率风险。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他权益工具投资、其他非流动金融资产及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

	合计	未逾期	逾期		
			1 个月以内	1-3 个月	3 个月以上
应收账款	1,376,701,275.94	1,376,701,275.94			
其他应收款	12,122,094.85	12,122,094.85			
其他权益工具投资	10,868,019.12	10,868,019.12			
其他非流动金融资产	657,212,781.59	657,212,781.59			

(2) 已发生单项减值的金融资产

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

项目	年末数	坏账准备
应收账款:		
Tshwane Cables (Pty) Ltd	19,055,769.02	19,055,769.02
Walro Flex	10,663,470.26	10,663,470.26
杭州驰林机械设备工程有限公司	5,156,100.00	5,156,100.00
ADC	4,114,740.81	4,114,740.81
南京苏泰工程机械有限公司	3,432,091.63	3,432,091.63
贵州黔涌工程机械设备有限公司	3,289,180.00	3,289,180.00
重庆祥曜工程机械有限责任公司	3,140,860.44	3,140,860.44
河北龙腾工程机械有限公司	2,912,659.38	2,912,659.38
甘肃宣通工程机械有限公司	2,497,580.32	2,497,580.32
北京雪之妙滑雪科技发展有限公司	1,956,093.21	1,956,093.21
大连西玛格国际贸易有限公司	1,842,000.00	1,842,000.00
成都祥曜工程机械有限责任公司	1,448,500.00	1,448,500.00
甘肃万里马工程机械有限公司	1,414,936.24	1,414,936.24
郑州天力工程机械有限公司	1,345,287.86	1,345,287.86
辽宁东力进出口贸易有限公司	1,341,106.90	1,341,106.90
北京天勤久盛科技有限公司	1,192,383.00	1,192,383.00
湖北国泰山河工程机械有限公司	1,180,000.00	1,180,000.00
山东亚罗工贸有限公司	1,128,000.00	1,128,000.00
国华国际工程承包公司	1,069,156.72	1,069,156.72
洛阳晨宇工程机械配件有限公司	877,656.46	877,656.46
其他	25,403,244.84	25,403,244.84
其他应收款:		
VAN ROOYEN	343,299.03	343,299.03
固定资产处置收入	1,718,550.00	1,718,550.00
宣化永泰工矿机械有限公司	5,601,576.03	5,601,576.03
河北中海石化股份有限公司	457,846.60	457,846.60
张家口中舟物流有限公司	50,000.00	50,000.00

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可变现的其他资产以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保本公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、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）其他权益工具投资	10,868,019.12			10,868,019.12
（二）其他非流动金融资产	657,212,781.59			657,212,781.59
持续以公允价值计量的资产总额	668,080,800.71			668,080,800.71

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司的其他权益工具投资，存在活跃交易市场，可以从证券交易所获得公开市场价值，故本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。本公司子公司 PC 公司以公允价值计量的其他非流动金融资产为信托计划基金产品及货币性基金产品，由 Allan Gray 公司出具 Allan Gray Unit Trust Statement，可以随时查询份额价值。

十一、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	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（%）
河钢集团有限公司	石家庄	钢铁深加工等	20,000,000,000.00	34.59	34.59

注：本公司的最终控制方是河北省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、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
河北宣工机械发展有限责任公司	直接控股股东的子公司
天津物产进出口贸易有限公司	本公司股东
天物进出口（香港）有限公司	本公司股东的子公司
河北国控资本管理有限公司	本公司股东
河钢股份有限公司	直接控股股东的子公司
唐山钢铁集团有限责任公司	直接控股股东的子公司
承德钢铁集团有限公司	直接控股股东的子公司
宣化钢铁集团有限责任公司	直接控股股东的子公司
石家庄钢铁有限责任公司	直接控股股东的子公司
河钢集团财务有限公司	直接控股股东的子公司
宣工集团成套设备销售服务中心	直接控股股东的子公司
宣化工程挖掘机有限公司	直接控股股东的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河北钢铁集团矿业有限公司	直接控股股东的子公司
河北宣龙矿山建筑工程有限公司	直接控股股东的子公司
河北钢铁集团司家营研山铁矿有限公司	直接控股股东的子公司
张家口宣工房地产开发有限责任公司	直接控股股东的子公司
河北宣工机械发展有限责任公司配件分公司	直接控股股东子公司的分公司
河北钢益机械装备技术有限公司	直接控股股东的子公司
宣化钢铁棒材有限责任公司	直接控股股东的子公司
河钢股份有限公司唐山分公司	直接控股股东子公司的分公司
唐山不锈钢有限责任公司	直接控股股东的子公司
唐山钢铁集团高强汽车板有限公司	直接控股股东的子公司
舞阳新宽厚钢板有限责任公司	直接控股股东的子公司
河钢香港有限公司	直接控股股东的子公司
河北钢铁集团钢铁技术研究总院	直接控股股东的子公司

4、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：无

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
河北宣工机械发展有限责任公司	材料、配件，备品备件		
河北宣工机械发展有限责任公司	劳务	111,846,676.66	97,649,250.08
河钢香港有限公司	铁矿石	758,480,638.57	837,476,027.04

注：2019 年公司与河北宣工机械发展有限责任公司签订《资产及债权债务转让协议》，将与机械板块业务涉及的部分资产及负债转让给宣工发展，与转让标的资产相关的部分员工的劳动关系跟随资产调动进入宣工发展，其余员工保留劳动关系。针对保留劳动关系的员工，公司又与宣工发展签订《人员服务协议》，协议自交割日起开始履行，劳动服务项目为宣工发展生产经营所需，服务费用包括劳务人员的工资、福利、社会保险等。

(2) 关联受托管理情况

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
承德钢铁集团有限公司	河钢资源股份有限公司	股权托管	托管单位与公司批准后，且证监会核准公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易后生效	托管单位与公司书面解除协议之日止	双方协定	943,396.23
宣化钢铁集团有限责任公司	河钢资源股份有限公司	股权托管			双方协定	
唐山钢铁集团有限责任公司	河钢资源股份有限公司	股权托管			双方协定	
河北钢铁集团矿业有限公司	河钢资源股份有限公司	股权托管			双方协定	

(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
河北宣工机械发展有限责任公司	投资性房地产、固定资产	16,165,619.04	16,165,619.04

注：2019 年公司将与机械板块业务涉及的部分资产及负债以非公开协议转让的方式转让给公司股东宣工发展，但公司的房屋、建筑物和土地使用权未转让给宣工发展，而是与宣工发展签订《土地房屋租赁协议》，将公司位于张家口市宣化区东升路 21 号和张家口市西山产业园区万国用（2015）00057 号的土地使用权及地上建筑物、构筑物、附着物等出租给宣工发展使用，租赁期限 10 年。

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	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
河钢香港有限公司	固定资产					1,364,297.09	1,295,125.95	126,885.96	177,202.27		

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,976,352.20	3,827,120.08

5、关联方应收应付款项

(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：				
河北宣工机械发展有限责任公司	59,110,527.89		47,674,251.20	
河北钢铁集团矿业有限公司	270,466.70		270,466.70	
唐山钢铁集团高强汽车板有限公司	428,611.26		428,611.26	
唐山钢铁集团有限责任公司	9,966.60		9,966.60	
河钢股份有限公司唐山分公司	164,612.75		164,612.75	
唐山不锈钢有限责任公司	3,727,182.62		3,727,182.62	
河钢香港有限公司	87,630,156.34		3,526,860.14	
合计	151,341,524.16		55,801,951.27	
其他应收款：				
河北钢铁集团钢铁技术研究总院	28,991.59		28,991.59	
河钢集团有限公司			50,000.00	
河钢香港有限公司	379,204.07		372,881.06	

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
合计	408,195.66		451,872.65	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
河北宣工机械发展有限责任公司		439,889.91
合计		439,889.91
其他应付款:		
天物进出口（香港）有限公司	432,244.20	428,610.19
河钢集团有限公司	334,675.49	
合计	766,919.69	428,610.19

(3) 关联方存款

报表项目	公司名称	年末余额	年初余额
货币资金-银行存款	河钢集团财务有限公司	405,144,502.80	240,544,502.80

续:

报表项目	公司名称	本年发生额	上年发生额
财务费用-利息收入	河钢集团财务有限公司	2,484,856.25	12,711.56

十二、股份支付

本报告期内无股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据 2024 年 4 月 25 日公司第七届董事会第十五次会议决议，公司拟以总股本 652,728,961 股为基数，向全体股东每 10 股派 6 元人民币现金（含税），共计派发现金红利 354,135,000.00 元，上述利润分配方案尚待股东大会批准。

十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司分公司河北宣化工程机械股份有限公司张家口分公司已完成税务注销，正在办理工商注销手续。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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	
单项计提坏账准备的应收账款	60,195,923.45	38.41%	60,195,923.45	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	96,525,719.75	61.59%	4,907,526.30	5.08%	91,618,193.45
其中：无风险组合	63,711,367.82	40.65%			63,711,367.82
账龄分析组合	32,814,351.93	20.94%	4,907,526.30	14.96%	27,906,825.63
合 计	156,721,643.20	100.00%	65,103,449.75	41.54%	91,618,193.45

(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	
单项计提坏账准备的应收账款	54,505,402.76	37.09%	54,505,402.76	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	92,437,382.89	62.91%	5,956,073.32	6.44%	86,481,309.57
其中：无风险组合	52,275,091.13	35.58%			52,275,091.13
账龄分析组合	40,162,291.76	27.33%	5,956,073.32	14.83%	34,206,218.44
合 计	146,942,785.65		60,461,476.08		86,481,309.57

① 单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
杭州驰林机械设备工程有限公司	5,156,100.00	5,156,100.00	100.00%	信用状况差，预计无法收回
南京苏泰工程机械有限公司	3,432,091.63	3,432,091.63	100.00%	信用状况差，预计无法收回
贵州黔涌工程机械设备有限公司	3,289,180.00	3,289,180.00	100.00%	公司已注销，根据谨慎性原则，按 100%计提了坏账
重庆祥曜工程机械有限责任公司	3,140,860.44	3,140,860.44	100.00%	账龄 5 年以上，经天眼查网站查询，已被吊销，且已进入失信名单，信用风险高，根据谨慎性原则，按 100%计提了坏账
河北龙腾工程机械有限公司	2,912,659.38	2,912,659.38	100.00%	法人被执行限制消费令，且已进入失信名单，信用风险高，根据谨慎性原则，按 100%计提了坏账
甘肃宣通工程机械有限公司	2,497,580.32	2,497,580.32	100.00%	公司已注销，预计无法收回
北京雪之妙滑雪科技发展有限公司	1,956,093.21	1,956,093.21	100.00%	信用状况差，预计无法收回

大连西玛格国际贸易有限公司	1,842,000.00	1,842,000.00	100.00%	信用状况差, 预计无法收回
成都祥曜工程机械有限责任公司	1,448,500.00	1,448,500.00	100.00%	信用状况差, 预计无法收回
甘肃万里马工程机械有限公司	1,414,936.24	1,414,936.24	100.00%	公司已注销, 预计无法收回
郑州天力工程机械有限公司	1,345,287.86	1,345,287.86	100.00%	公司已不存在, 工商系统无法查到, 根据谨慎性原值, 按 100%计提了坏账
辽宁东力进出口贸易有限公司	1,341,106.90	1,341,106.90	100.00%	因战争原因未到现场售后服务, 客户以此欠款抵部分服务费。
北京天勤久盛科技有限公司	1,192,383.00	1,192,383.00	100.00%	该公司已被限制高消费, 信用状况差, 以及无法收回
湖北国泰山河工程机械有限公司	1,180,000.00	1,180,000.00	100.00%	预计无法收回
山东亚罗工贸有限公司	1,128,000.00	1,128,000.00	100.00%	已被执行限制消费令, 风险较高, 根据谨慎性原则全额计提坏账
国华国际工程承包公司	1,069,156.72	1,069,156.72	100.00%	该公司已注销, 预计无法收回
其他公司	25,849,987.75	25,849,987.75	100.00%	预计无法收回。
合 计	60,195,923.45	60,195,923.45	100.00%	

续:

应收账款 (按单位)	年初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
杭州驰林机械设备工程有限公司	5,216,100.00	5,216,100.00	100.00%	信用状况差, 预计无法收回
南京苏泰工程机械有限公司	3,432,091.63	3,432,091.63	100.00%	信用状况差, 预计无法收回
贵州黔涌工程机械设备有限公司	3,289,180.00	3,289,180.00	100.00%	信用状况差, 预计无法收回
重庆祥曜工程机械有限责任公司	3,140,860.44	3,140,860.44	100.00%	信用状况差, 预计无法收回
河北龙腾工程机械有限公司	2,912,659.38	2,912,659.38	100.00%	信用状况差, 预计无法收回
甘肃宣通工程机械有限公司	2,497,580.32	2,497,580.32	100.00%	公司已注销, 预计无法收回
北京雪之妙滑雪科技发展有限公司	1,956,093.21	1,956,093.21	100.00%	信用状况差, 预计无法收回
大连西玛格国际贸易有限公司	1,842,000.00	1,842,000.00	100.00%	信用状况差, 预计无法收回
成都祥曜工程机械有限责任公司	1,448,500.00	1,448,500.00	100.00%	信用状况差, 预计无法收回
甘肃万里马工程机械有限公司	1,414,936.24	1,414,936.24	100.00%	公司已注销, 预计无法收回
郑州天力工程机械有限公司	1,345,287.86	1,345,287.86	100.00%	工商系统无法查到, 根据谨慎性原值, 按 100%计提坏账
辽宁东力进出口贸易有限公司	1,341,106.90	1,341,106.90	100.00%	因战争原因未到现场售后服务, 客户以此欠款抵部分服务费
北京天勤久盛科技有限公司	1,192,383.00	1,192,383.00	100.00%	信用状况差, 预计无法收回
湖北国泰山河工程机械有限公司	1,180,000.00	1,180,000.00	100.00%	预计无法收回

山东亚罗工贸有限公司	1,128,000.00	1,128,000.00	100.00%	信用状况差，预计无法收回
国华国际工程承包公司	1,069,156.72	1,069,156.72	100.00%	公司已注销，预计无法收回
其他公司	20,099,467.06	20,099,467.06	100.00%	预计无法收回
合 计	54,505,402.76	54,505,402.76	100.00%	—

②组合中，无风险组合的应收账款

项 目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方	63,711,367.82		
合 计	63,711,367.82		—

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	90,030.54	2,721.56	3.00%
1 至 2 年	5,148.73	257.44	5.00%
2 至 3 年	66,571.84	6,657.18	10.00%
3 至 4 年	773,442.88	116,016.43	15.00%
4 至 5 年	29,593,375.06	4,439,006.26	15.00%
5 年以上	2,285,782.88	342,867.43	15.00%
合 计	32,814,351.93	4,907,526.30	14.96%

④按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	5,956,073.32		54,505,402.76	60,461,476.08
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段	-884,680.53		884,680.53	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	30,994.90		4,909,914.16	4,940,909.06
本期转回	194,861.39		104,074.00	298,935.39
本期转销				-
本期核销	-		-	-

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)	
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额	4,907,526.30	-	60,195,923.45	65,103,449.75

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	59,200,558.43	47,679,399.93
1 至 2 年	5,148.73	66,571.84
2 至 3 年	66,571.84	5,540,314.63
3 至 4 年	5,538,849.51	45,544,908.60
4 至 5 年	44,107,956.32	9,542,962.86
5 年以上	47,802,558.37	38,568,627.79
合计	156,721,643.20	146,942,785.65

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	54,505,402.76	4,909,914.16	104,074.00		884,680.53	60,195,923.45
按组合计提	5,956,073.32	30,994.90	194,861.39		-884,680.53	4,907,526.30
合计	60,461,476.08	4,940,909.06	298,935.39			65,103,449.75

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
河北宣工机械发展有限责任公司	57,836,413.02	57,836,413.02	36.90%	
安徽重川工程机械有限公司	18,433,086.87	18,433,086.87	11.76%	2,764,963.03
杭州驰林机械设备工程有限公司	5,156,100.00	5,156,100.00	3.29%	5,156,100.00
湖北宣推机械设备有限公司	4,415,999.99	4,415,999.99	2.82%	662,400.00
唐山不锈钢有限责任公司	3,727,182.62	3,727,182.62	2.38%	
合计	89,568,782.50	89,568,782.50	57.15%	8,583,463.03

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		2,521,727.78
应收股利	354,135,000.00	348,230,000.00
其他应收款	608,890.61	755,043.89

项 目	年末余额	年初余额
合 计	354,743,890.61	351,506,771.67

(1) 应收利息情况

项 目	年末余额	年初余额
定期存款		2,521,727.78
合 计		2,521,727.78

(2) 应收股利情况

项 目	年末余额	年初余额
四联资源（香港）有限公司	354,135,000.00	348,230,000.00
合 计	354,135,000.00	348,230,000.00

(3) 其他应收款情况

①其他应收款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
备用金	1,493.27	146,900.12
保证金	17,700.00	
往来款		50,000.00
预付货款	6,109,422.63	6,109,422.63
其他	680,999.27	644,542.76
合 计	6,809,615.17	6,950,865.51

②坏账准备计提情况

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	
单项计提坏账准备的其他应收款	6,109,422.63	89.72%	6,109,422.63	100.00%	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	700,192.54	10.28%	91,301.93	13.04%	608,890.61
其中：无风险组合	48,184.86	0.71%			48,184.86
账龄分析组合	652,007.68	9.57%	91,301.93	14.00%	560,705.75
合 计	6,809,615.17	100.00	6,200,724.56	91.06%	608,890.61

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	
单项计提坏账准备的其他应收款	6,109,422.63	87.89%	6,109,422.63	100.00%	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	841,442.88	12.11%	86,398.99	10.27%	755,043.89

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	
其中：无风险组合	243,591.71	3.51%			243,591.71
账龄分析组合	597,851.17	8.60%	86,398.99	14.45%	511,452.18
合 计	6,950,865.51	100.00%	6,195,821.62	89.14%	755,043.89

A、按单项计提坏账准备：

名称	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
宣化永泰工矿机械有限公司	5,601,576.03	5,601,576.03	5,601,576.03	5,601,576.03	100.00%	公司已吊销
河北中海石化股份有限公司	457,846.60	457,846.60	457,846.60	457,846.60	100.00%	企业已撤销登记
张家口中舟物流有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100.00%	企业已注销
合 计	6,109,422.63	6,109,422.63	6,109,422.63	6,109,422.63	100.00%	

B、按组合计提坏账准备

a 组合中，无风险组合的其他应收款

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方	28,991.59		
押金或保证金	17,700.00		
备用金	1,493.27		
合 计	48,184.86		—

b 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	54,156.51	1,624.70	3.00%
1 至 2 年	-	-	5.00%
2 至 3 年	8.85	0.89	10.00%
3 至 4 年	65,556.04	9,833.41	15.00%
4 至 5 年	90,318.15	13,547.72	15.00%
5 年以上	441,968.13	66,295.22	15.00%
合 计	652,007.68	91,301.93	

C、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)	
2023 年 1 月 1 日余额	86,398.99		6,109,422.63	6,195,821.62
2023 年 1 月 1 日余额 在本年				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	4,902.94			4,902.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	91,301.93		6,109,422.63	6,200,724.56

③按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	54,156.51	
1 至 2 年		50,008.85
2 至 3 年	8.85	73,822.84
3 至 4 年	65,556.04	210,803.01
4 至 5 年	120,803.01	50,960.05
5 年以上	6,569,090.76	6,565,270.76
合计	6,809,615.17	6,950,865.51

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提	6,109,422.63					6,109,422.63
按组合计提	86,398.99	4,902.94				91,301.93
合计	6,195,821.62	4,902.94				6,200,724.56

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	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
宣化永泰工矿机械有限公司	已形成坏账的预付账款	5,601,576.03	5 年以上	82.26%	5,601,576.03
河北中海石化股份有限	已形成纠纷的预付货款	457,846.60	5 年以上	6.72%	457,846.60

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
公司 (制品)					
三险欠款	辞职的员工应交未交企业的三险欠款	296,252.70	4-5 年、5 年以上	4.35%	44,437.91
赵海	已离职职工往来款, 在办理手续时结清	102,603.10	5 年以上	1.51%	15,390.47
张家口市宣化供水有限责任公司	水费	59,496.04	3-4 年	0.87%	8,924.41
合计	-	6,517,774.47			6,128,175.42

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	5,808,495,347.68		5,808,495,347.68	5,808,495,347.68		5,808,495,347.68
对联营、合营企业投资						
合 计	5,808,495,347.68		5,808,495,347.68	5,808,495,347.68		5,808,495,347.68

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
四联资源 (香港) 有限公司	5,808,495,347.68			5,808,495,347.68		
合 计	5,808,495,347.68			5,808,495,347.68		

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	128,955,691.93	120,792,537.43	114,758,265.34	109,158,056.23
合 计	128,955,691.93	120,792,537.43	114,758,265.34	109,158,056.23

本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
出租固定资产、无形资产	16,165,619.04
劳务服务	111,846,676.66
托管费收入	943,396.23
合 计	128,955,691.93

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益	354,135,000.00	348,230,000.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	160,611.12	133,842.60
合 计	354,295,611.12	348,363,842.60

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益	-2,677,589.90
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	54,342.65
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	
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	104,074.00
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	
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	
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	943,396.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,356,250.44
其他	
小计	-26,932,027.46
减：所得税影响额	-385,751.53
少数股东权益影响额（税后）	-11,187,788.96
合计	-15,358,486.97

注：本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.09%	1.3979	1.3979
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.26%	1.4215	1.4215

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2024 年 4 月 25 日由董事会通过及批准发布。



公司名称：河钢资源股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2024 年 4 月 25 日

日期：2024 年 4 月 25 日

日期：2024 年 4 月 25 日



营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



(副本 4-1)

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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。

出资额 2281万元

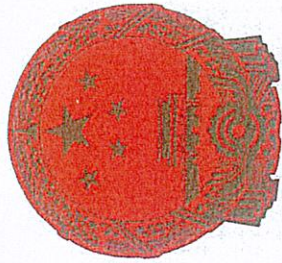
成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



登记机关

2023



会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日



证书序号：0000109

说明

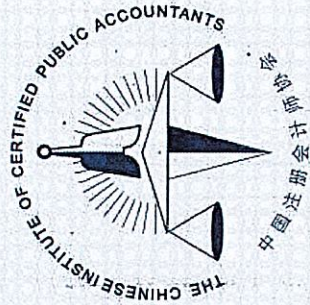
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一八年十一月十日

中华人民共和国财政部制



姓名 贾志坡
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1970-03-12
 Date of birth
 工作单位 恒磊会计师事务所有限责任公司
 Working unit 恒磊会计师事务所河北分所
 身份证号 130102700312123
 Identity card No.



证书编号: 130000072213
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 3 月 4 日
Date of Issuance





姓名：贾志坡

证书编号：130000072213

this renewal.

记
stration

格，继续有效一年。
lid for another year after



2010年 2月 22日
ly /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



贾志坡



2011年 3月 1日
ly /m /d



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

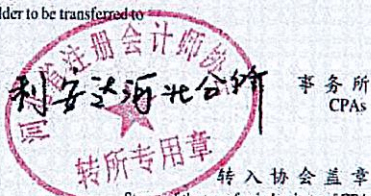
Agree the holder to be transferred from



2013年 9月 14日
ly /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



2013年 9月 15日
ly /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名	刘英
性别	女
出生日期	1986-01-20
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所
身份证号码	131127198601202487



年度检验登记

Annual Renewal Registration



，继续有效一年，
for another year after



证书编号: 110001540478
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 2 月 12 日
Date of Issuance