

中润资源投资股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度



中润资源投资股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-113





审计报告

信会师报字[2024]第 ZB10760 号

中润资源投资股份有限公司全体股东：

一、 无法表示意见

我们接受委托、审计了中润资源投资股份有限公司（以下简称中润资源）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的中润资源财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、 形成无法表示意见的基础

如财务报表附注“十二、其他重要事项（二）资产置换”所述，中润资源以其持有的山东中润集团淄博置业有限公司 100%股权、济南兴瑞商业运营有限公司 100%股权，与深圳马维钛业有限公司（以下简称马维钛业）持有的新金国际有限公司 51%股权进行置换，该资产置换于 2023 年 8 月 7 日完成交割。

我们注意到，2023 年 8 月 11 日，马维钛业股东由严高明等自然人及机构变更为山东瑞石物业管理有限公司（以下简称股东变更），马维钛业实际控制人也因此变更为自然人任波。截至审计报告日，我们未能就马维钛业在前述资产置换完成后 4 天即发生股东变更的原因，该变更是否涉及潜在的关联方关系及关联交易、是否与资产置换交易构成一揽子交易，以及资产置换和股东变更两项交易的商业实质获取充分、适当的审计证据，也无法判断该事项对中润资源财务报表可能产生的影响。



三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，中润资源合并资产负债表的流动负债余额为人民币 90,699.22 万元，流动资产余额为人民币 22,940.17 万元，流动负债高于流动资产 67,759.05 万元，未分配利润金额为人民币 -36,590.84 万元。这些事项或情况，连同财务报表附注二（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对中润资源持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中润资源的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中润资源的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对中润资源的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据，以作为发表审计意见的基础。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中润资源，并履行了职业道德方面的其他责任。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

张金华

中国注册会计师
张金华
110003170002

中国注册会计师：

张立元

中国注册会计师
张立元
330000015285

中国·上海

2024 年 4 月 29 日



中润资源投资股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	5,225,880.05	7,820,816.47
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			
应收账款	(二)		17,765,576.69
应收款项融资			
预付款项	(三)	10,575,875.64	14,836,829.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	109,441,426.74	113,165,794.74
买入返售金融资产			
存货	(五)	83,287,149.61	188,249,472.60
合同资产	(六)	1,303,723.63	1,964,786.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(七)		4,013,288.89
其他流动资产	(八)	19,567,596.84	38,335,139.01
流动资产合计		229,401,652.51	386,151,703.77
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	55,983,950.89	47,583,622.67
其他权益工具投资	(十)		2,312,324.98
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	120,144,657.45	614,872,729.40
固定资产	(十二)	542,950,544.99	527,888,839.78
在建工程	(十三)	24,171,897.53	20,272,999.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	12,221,667.09	13,095,993.39
无形资产	(十五)	1,353,333,016.82	61,950,095.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十六)		35,344,085.55
其他非流动资产	(十七)	4,157,158.81	8,227,675.38
非流动资产合计		2,112,962,893.58	1,331,548,366.10
资产总计		2,342,364,546.09	1,717,700,069.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

郑玉印

郑玉印

松赵岩



中润资源投资股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十九)	85,177,390.28	280,284,411.94
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	7312934		
应付票据			
应付账款	(二十)	70,540,000.28	124,149,212.88
预收款项	(二十一)		2,082,600.00
合同负债	(二十二)	30,377,403.72	71,646,223.97
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十三)	20,249,000.52	17,452,045.27
应交税费	(二十四)	2,883,325.60	2,869,617.25
其他应付款	(二十五)	616,278,808.22	350,742,116.30
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	(二十六)	81,486,226.90	66,428,280.23
其他流动负债			
流动负债合计		906,992,155.52	915,654,507.84
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	(二十七)	10,136,490.69	10,714,462.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬	(二十八)	1,240,110.91	1,347,398.18
预计负债	(二十九)	26,671,890.08	45,655,752.10
递延收益			
递延所得税负债	(十六)		2,435,877.79
其他非流动负债	(三十)	52,539,795.56	69,750,219.02
非流动负债合计		90,588,287.24	129,903,709.41
负债合计		997,580,442.76	1,045,558,217.25
所有者权益：			
股本	(三十一)	929,017,761.00	929,017,761.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十二)	51,259,534.18	51,259,534.18
减：库存股			
其他综合收益	(三十三)	4,524,939.00	-26,501,749.88
专项储备			
盈余公积	(三十四)	77,898,985.76	77,898,985.76
一般风险准备			
未分配利润	(三十五)	-365,908,394.76	-389,367,822.71
归属于母公司所有者权益合计		696,792,825.18	642,306,708.35
少数股东权益		647,991,278.15	29,835,144.27
所有者权益合计		1,344,784,103.33	672,141,852.62
负债和所有者权益总计		2,342,364,546.09	1,717,700,069.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中润资源投资股份有限公司
母公司资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		151,314.26	240,909.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(一)	364,810,217.84	393,530,445.92
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			4,013,288.89
其他流动资产		1,092,396.95	1,367,454.74
流动资产合计		366,053,929.05	399,152,098.73
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	(二)	1,161,494,309.29	1,043,821,197.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		120,144,657.45	125,216,732.37
固定资产		201,394.30	214,092.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,596,795.09	10,306,335.05
无形资产		25,000.00	67,393.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,291,462,156.13	1,179,625,750.17
资产总计		1,657,516,085.18	1,578,777,848.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

郑玉印

主管会计工作负责人:

郑玉印

会计机构负责人:

赵松岩印

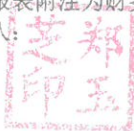


中润资源投资股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

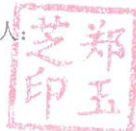
负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		85,177,390.28	280,284,411.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			133,216.04
合同负债			
应付职工薪酬		6,633,546.76	4,182,019.11
应交税费		2,387,258.41	382,815.46
其他应付款		532,087,049.26	352,008,267.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		81,249,391.85	66,209,849.72
其他流动负债			
流动负债合计		707,534,636.56	703,200,579.39
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		7,533,141.39	7,994,184.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,533,141.39	7,994,184.40
负债合计		715,067,777.95	711,194,763.79
所有者权益：			
股本		929,017,761.00	929,017,761.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		125,422,801.02	125,422,801.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		65,431,085.56	65,431,085.56
未分配利润		-177,423,340.35	-252,288,562.47
所有者权益合计		942,448,307.23	867,583,085.11
负债和所有者权益总计		1,657,516,085.18	1,578,777,848.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中润资源投资股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

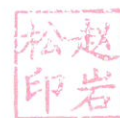
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		284,375,485.72	277,149,195.90
其中: 营业收入	(三十六)	284,375,485.72	277,149,195.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		417,720,381.07	387,586,957.51
其中: 营业成本	(三十六)	293,127,929.56	294,292,806.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十七)	13,275,603.10	12,965,584.65
销售费用	(三十八)	158,860.19	1,913,926.28
管理费用	(三十九)	71,652,789.50	81,159,957.64
研发费用			
财务费用	(四十)	39,505,198.72	-2,745,317.08
其中: 利息费用		44,350,418.19	42,832,888.00
利息收入		14,529.76	105,743.28
加: 其他收益	(四十一)	27,804.87	1,121,492.16
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十二)	181,691,355.28	413,310,967.33
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		6,523,569.25	3,689,065.91
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)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-9,504,006.64	-66,427,238.31
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-5,273,680.23	904,274.59
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)		-801,409.61
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		33,596,577.93	237,670,324.55
加: 营业外收入	(四十六)	636,328.77	567,582.70
减: 营业外支出	(四十七)	18,517,178.01	19,902,440.62
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		15,715,728.69	218,335,466.63
减: 所得税费用	(四十八)	-577,287.76	-4,508,600.15
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		16,293,016.45	222,844,066.78
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		19,212,428.51	259,847,114.34
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,919,412.06	-37,003,047.56
(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)		30,017,328.62	252,997,202.91
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-13,724,312.17	-30,153,136.13
六、其他综合收益的税后净额		20,957,698.31	22,170,176.79
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		24,468,788.21	14,699,823.93
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		309,077.93	-1,441,127.41
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		309,077.93	-1,441,127.41
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		24,159,710.28	16,140,951.34
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		24,159,710.28	16,140,951.34
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-3,511,089.90	7,470,352.86
七、综合收益总额		37,250,714.76	245,014,243.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		54,486,116.83	267,697,026.84
归属于少数股东的综合收益总额		-17,235,402.07	-22,682,783.27
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十九)	0.03	0.27
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十九)	0.03	0.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中润资源投资股份有限公司

母公司利润表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三)	5,544,522.37	5,219,195.24
减: 营业成本	(三)	4,377,222.02	4,108,552.20
税金及附加		1,826,544.38	1,409,175.93
销售费用			
管理费用		29,937,953.75	43,154,632.62
研发费用			
财务费用		27,349,396.13	-14,998,993.57
其中: 利息费用		27,339,586.62	32,123,698.55
利息收入		1,880.80	20,556.07
加: 其他收益		24,419.99	30,781.99
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四)	155,250,320.33	319,589,208.84
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)		-6,110,445.72	-51,527,953.56
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-963,288.89	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		90,254,411.80	239,637,865.33
加: 营业外收入		328.77	306,120.29
减: 营业外支出		15,389,518.45	557,315.85
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		74,865,222.12	239,386,669.77
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		74,865,222.12	239,386,669.77
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		74,865,222.12	239,386,669.77
(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			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
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		74,865,222.12	239,386,669.77
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 芝郑印玉

主管会计工作负责人: 芝郑印玉

会计机构负责人: 松赵印岩



中润资源投资股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		236,308,596.79	243,539,825.92
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		37,013,832.60	18,055,309.31
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	34,916,661.37	42,950,425.60
经营活动现金流入小计		308,239,090.76	304,545,560.83
购买商品、接受劳务支付的现金		175,273,519.84	191,131,169.99
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		100,916,651.25	119,412,707.53
支付的各项税费		9,023,474.01	13,215,645.96
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	39,085,527.38	97,300,595.41
经营活动现金流出小计		324,299,172.48	421,060,118.89
经营活动产生的现金流量净额		-16,060,081.72	-116,514,558.06
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,652,687.28	
取得投资收益收到的现金		1,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			212,086,603.54
收到其他与投资活动有关的现金	(五十)		145,237,801.28
投资活动现金流入小计		5,652,687.28	357,324,754.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,735,697.52	35,064,045.54
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	(五十)	7,018.48	
投资活动现金流出小计		15,742,716.00	35,064,045.54
投资活动产生的现金流量净额		-10,090,028.72	322,260,709.28
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		173,000,000.00	480,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十)	146,197,808.72	128,531,728.25
筹资活动现金流入小计		319,197,808.72	608,531,728.25
偿还债务支付的现金		179,000,000.00	537,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,520,777.86	35,007,116.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十)	106,846,859.90	244,850,782.60
筹资活动现金流出小计		296,367,637.76	816,857,898.73
筹资活动产生的现金流量净额		22,830,170.96	-208,326,170.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,062,828.85	2,585,942.81
五、现金及现金等价物净增加额		-1,257,110.63	5,923.55
加：期初现金及现金等价物余额		4,258,826.40	4,252,902.85
六、期末现金及现金等价物余额		3,001,715.77	4,258,826.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中润资源投资股份有限公司
母公司现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		1,092,500.00	561,783.00
收到的税费返还		1,054,498.90	2,073,577.15
收到其他与经营活动有关的现金		44,048,403.69	217,720,411.86
经营活动现金流入小计		46,195,402.59	220,355,772.01
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,801,437.76	14,890,156.67
支付的各项税费		30,484.00	1,430,385.05
支付其他与经营活动有关的现金		20,479,484.51	129,280,108.36
经营活动现金流出小计		27,311,406.27	145,600,650.08
经营活动产生的现金流量净额		18,883,996.32	74,755,121.93
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,050,000.00	212,087,443.35
取得投资收益收到的现金		1,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,050,000.00	212,087,793.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,810.60	73,807.36
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		14,810.60	73,807.36
投资活动产生的现金流量净额		3,035,189.40	212,013,985.99
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		173,000,000.00	480,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		101,040,000.00	23,500,000.00
筹资活动现金流入小计		274,040,000.00	503,500,000.00
偿还债务支付的现金		179,000,000.00	537,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,520,777.86	35,007,116.13
支付其他与筹资活动有关的现金		106,491,148.52	218,220,167.87
筹资活动现金流出小计		296,011,926.38	790,227,284.00
筹资活动产生的现金流量净额		-21,971,926.38	-286,727,284.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			5.54
五、现金及现金等价物净增加额		-52,740.66	41,829.46
加: 期初现金及现金等价物余额		54,112.26	12,282.80
六、期末现金及现金等价物余额		1,371.60	54,112.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

郑印玉

主管会计工作负责人:

郑印玉

会计机构负责人:

松赵印岩



中润资源投资股份有限公司

合并所有者权益变动表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	929,017,761.00			51,259,534.18		-26,501,749.88		77,898,985.76		-389,367,822.71	642,306,708.35	29,835,144.27	672,141,852.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	929,017,761.00			51,259,534.18		-26,501,749.88		77,898,985.76		-389,367,822.71	642,306,708.35	29,835,144.27	672,141,852.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						31,026,688.88				23,459,427.95	54,486,116.83	618,156,133.88	672,642,250.71
（一）综合收益总额						24,468,788.21				30,017,328.62	54,486,116.83	-17,235,402.07	37,250,714.76
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）						6,557,900.67				-6,557,900.67			
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						6,557,900.67				-6,557,900.67			
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	929,017,761.00			51,259,534.18		4,524,939.00		77,898,985.76		-365,908,394.76	696,792,825.18	647,991,278.15	1,344,784,103.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

芝郑印玉

松达印岩



中润资源投资股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2023 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额												
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	929,017,761.00	优先股	永续债	其他	51,259,534.18								
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	929,017,761.00				51,259,534.18								
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	929,017,761.00				51,259,534.18		-26,501,749.88	77,898,985.76		-389,367,822.71	642,306,708.35	29,835,144.27	672,141,852.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

芝邦印玉

松赵印岩



中润资源投资股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	其他权益工具				资本公积	减：库 存股	本期金额					
	股本	优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	929,017,761.00				125,422,801.02					65,431,085.56	-252,288,562.47	867,583,085.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	929,017,761.00				125,422,801.02					65,431,085.56	-252,288,562.47	867,583,085.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配												
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	929,017,761.00				125,422,801.02					65,431,085.56	-177,423,340.35	942,448,307.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

芝部印玉

主管会计工作负责人:

芝部印玉

会计机构负责人:

松赵印岩



中润资源投资股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2023 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	未分配利润	
一、上年年末余额	929,017,761.00	其他	125,422,801.02	491,675,232.24	628,196,415.34
加：会计政策变更		优先股			
前期差错更正		永续债			
其他					
二、本年初余额	929,017,761.00		125,422,801.02		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					
（一）综合收益总额					
（二）所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
（三）利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对所有者（或股东）的分配					
3. 其他					
（四）所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本（或股本）					
2. 盈余公积转增资本（或股本）					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
（五）专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
（六）其他					
四、本期期末余额	929,017,761.00		125,422,801.02	-252,288,562.47	867,583,085.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

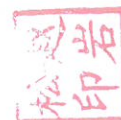


公司负责人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中润资源投资股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

中润资源投资股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”) 更名前为山东中润投资控股集团股份有限公司(以下简称“中润控股”), 中润控股更名前为山东惠邦地产股份有限公司(以下简称“惠邦地产”), 惠邦地产更名前为四川东泰产业(控股)股份有限公司(以下简称“东泰控股”), 东泰控股更名前为四川峨眉集团股份有限公司(以下简称“峨眉集团”)。根据原四川省计划经济委员会《对申请成立<四川峨眉山盐化工业(集团)股份有限公司>报告的批复》(川计经(1998)企 396 号)和原轻工业部《关于对组建四川峨眉山盐化工业(集团)公司意见的函》((88)轻计字第 38 号), 原全民所有制企业四川省五通桥盐厂和中国华轻实业公司、中国轻工物资供销总公司、中国盐业总公司和四川省盐业公司共同发起设立四川省峨眉山盐化工业(集团)股份有限公司, 1988 年 5 月 11 日, 四川省峨眉山盐化工业(集团)股份有限公司申领了企业法人营业执照。公司的企业法人营业执照注册号: 91370000206951100B。1993 年 3 月 12 日, 根据中国证监会《关于同意四川峨眉山盐化工业(集团)股份有限公司申请上市的函》(证监发字[1993]11 号)在深圳证券交易所上市。所属行业为矿产资源业和房地产业。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司股本总数 92,901.7761 万股, 注册资本为 92,901.7761 万元, 注册地: 山东省济南市经十路 13777 号中润世纪广场 17 栋, 总部地址: 山东济南市。本公司主要经营活动为: 房地产业、矿产开发。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司的控股股东为宁波冉盛盛远投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“冉盛盛远”), 本公司的实际控制人为郭昌玮。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

截至 2023 年 12 月 31 日，中润资源合并资产负债表的流动负债余额为人民币 90,699.22 万元，流动资产余额为人民币 22,940.17 万元，流动负债高于流动资产 67,759.05 万元，未分配利润金额为人民币-36,590.84 万元。同时部分债务已出现逾期，短期偿债压力较大，面临较大的流动性风险，本公司主要采取以下措施保障公司持续经营能力：

1、展期金融机构借款 8,500.00 万元。截至本财务报表批准报出日，短期借款 8,500.00 万元暂未还款，借款到期日为 2024 年 8 月 10 日，到期后公司拟采取借新还旧以及续贷等方式进行展期还款。

2、非金融机构借款，公司正在按计划推进，一部分及时还款，另一部分积极和债务人协商延期。针对崔炜借款，截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付 3,800 万元，剩余 11,200 万元未支付。2023 年 5 月 16 日，经公司委托律师与法院沟通，将原还款计划中所剩余款项 11,200 万元的归还期限变更为：2023 年 8 月 30 日前还款 2,500.00 万元，2023 年 12 月 31 日前还款 3,700.00 万元，2024 年 3 月 1 日前还款 5,000.00 万元，公司未按照约定进行还款。2023 年 12 月 27 日，公司向法院提交了新的《还款计划申请》及《资产处置申请》，根据新的还款计划，将在 2024 年 8 月 31 日之前还清，若未还款，可以变卖抵押的资产进行偿还，包括威海市文登区汕头路 10 号的房屋等，进行资产处置后可以归还部分借款，截至本财务报表报出日，11,200 万元仍未支付。

3、积极催收应收款项。2021 年 12 月 31 日，紫金矿业南方投资有限公司（以下简称紫金南方）与本公司及子公司四川平武中金矿业有限公司（以下简称平武中金）签署股权转让协议，公司将持有平武中金 76%的股权及中润矿业发展有限公司持有平武中金的 14,523.78 万元债权全部转让给紫金南方，经交易双方协商平武中金 76%股权转让款确定为 32,300 万元，股权与债权转让款合计 46,823.78 万元。2022 年已收到股权转让款和债权转让款 36,823.78 万元，公司尚有应收紫金南方 10,000.00 万元应收款，该笔款项的收回将极大改善公司的现金流状况。

4、聚焦主业，公司目前的主营业务为矿业投资。2023 年，公司发展战略重心将调整至矿产开发业务，聚焦矿业主业，集中公司优势资源，提升公司的经营能力和盈利水平。公司以实现公司以矿业为主业的战略发展规划，进一步提升公司的经营能力和盈利水平，并储备优质的矿产资源，提升公司未来发展潜力和核心竞争力；斐济瓦图科拉金矿将以“重建”的力度加大技改和扩产投入，为此考虑拟引进战略合作伙伴采用多种方式进行合作，包括但不限于合资建设光伏电站、设计施工总承包

包等；努力在技改扩产期克服困难、继续维持一定规模的生产。此外，将加大现有采矿权范围内的生产勘探力度，力争实现资源储量有较大幅度的增加，同时对已有的探矿权加大勘探力度，以获取更多资源，为公司的可持续发展增加矿产资源储备。通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2023 年财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运资金预测，认为本公司未来 12 个月内可以获取足够的融资来源，以保证营运资金和偿还债务的需要，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

基于上述情况以及公司管理层编制的截至 2024 年 12 月 31 日止的现金流量预测，公司管理层认为本公司生产经营能够产生预期效益，同时认为公司可以获得足够的资源及资金以保证于 2023 年 12 月 31 日起的至少 12 个月可以满足生产经营、展期或偿还到期债务以及资本性支出所需的资金需求，故本公司以持续经营为基础编制本年度财务报表，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定，并基于本附注三所述会计政策和估计编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，其中瓦图科拉金矿有限公司（斐济）（VATUKOULA GOLD MINES PTE LIMITED (FJ)）的记账本位币为斐济币，中润国际矿业有限公司（ZHONGRUN INTERNATIONAL MINING CO., LTD.）的记账本位币为港币，新金国际有限公司（NEW KING INTERNATIONAL LIMITED）的记账本位币为美元，马维矿业有限公司（MAWEI MINING COMPANY LIMITED）的记账本位币为美元。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自

购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

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

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方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:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融

负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减

值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、合同资产、其他应收款计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
合同资产、应收账款、其他应收款（账龄分析组合）	账龄分析组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收款项以初始确认时点作为账龄的起算时点。
其他应收款（合并关联方组合）	合并关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。应收款项以初始确认时点作为账龄的起算时点。

本公司将该应收款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	40.00
5 年以上	100.00

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

（十一）存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
原材料	库龄组合	根据管理经验，按比例计提跌价损失
在产品	销售合同	以合同价格（市场价格）为基础计算

本公司基于库龄组合确认存货可变现净值的计算方法如下：

库龄	可变现净值的计算方法（%）
1 年以内	-
1 至 2 年	-

库龄	可变现净值的计算方法（%）
2 至 3 年	-
3 至 4 年	5.00
4 至 5 年	30.00
5 年以上	100.00

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。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者

监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产)或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

本公司之子公司 VATUKOULA GOLD MINES LIMITED (UK) (以下简称“VGML (UK)”)与矿山勘探和开采相关的资产（井巷）采用产量法计提折旧，其他固定资产采用平均年限法计提折旧。

各类采用年限平均法计提折旧的固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	3—45	0—5	2.11—33.33
机器设备	平均年限法	4—12	0—5	7.92—25.00
运输工具	平均年限法	3—12	0—5	7.92—33.33

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	结合公司验收单以及公司生产使用记录综合判断工程完工且达到预定可使用状态时，从“在建工程”转入“固定资产”
机器设备、电子设备	当需要安装调试的机器设备和电子设备达到预定可使用状态时，从“在建工程”转入“固定资产”

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
采矿权	-	产量法	-	矿山可开采储量
探矿权	-	-	-	尚未转为采矿权，未来受益期限暂不确定
其他（财务及办公软件）	3-5 年	直线法	-	预计可使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和

职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1)销售房地产收入在同时满足以下条件时，予以确认：已将该商品的控制权转移给客户，即客户已拥有该商品的控制权。相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该房产有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。即本公司在房屋完工并验收合格，签定了销售合同，取得了买方付款证明，并办理完成商品房实物移交手续时，确认收入的实现。

(2)销售黄金收入在同时满足以下条件时，予以确认：已将该商品的控制权转移给客户，即客户已拥有该商品的控制权。已经收到或取得了客户到货结算单，并且与销售该黄金有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

损益。

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

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

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，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外

收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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。

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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。

(二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的经营租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；

- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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;否则,租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(二十)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化,或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和

原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将

其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十四)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资

产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（二十九）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	金额 ≥ 1000 万元人民币
重要的在建工程项目	金额 ≥ 500 万元人民币
重要的投资活动现金流量	<u>公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5% 的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量</u>
重要的合营企业或联营企业	<u>对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占资产总额$\geq 5\%$</u>

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，但因公司存在累计未弥补亏损，且未来期间获得足够的应纳税所得额来抵扣暂时性差异具有较大不确定性，故未确认相关递延所得税资产及负债。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16.5、13、9、6、5、3

税种	计税依据	税率（%）
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7、5
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	30、25、20
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额；对预售房款根据房地产所在地规定的预缴率预缴。	实行四级超率累进税率(30-60)计缴；预缴率适用房地产所在地具体规定
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30.00%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
黄金税	黄金销售金额	3
ROYALTY(矿产 资源权益金)	黄金销售金额	3

(二) 税收优惠

（1）增值税

斐济规定，一般情况下，应税收入超过 10 万元，将收取 15%的增值税，公司子公司瓦图科拉金矿为出口型企业，销售黄金产品时免征增值税，同时因生产黄金产品而采购的相关商品、劳务等承担的增值税额可以返还，瓦图科拉金矿符合相关退税标准。

（2）ROYALTY(矿产资源权益金)

根据斐济政府 2018 年颁布的《Fair Share of Mineral Royalties Act 2018》，子公司瓦图科拉金矿每年需要缴纳一定的矿产资源权益金给矿产资源部，为 GOLD ROYALTY, 计税基础为黄金产品的销售收入，税率为 3%，根据该法案规定，矿产资源部需退回已缴纳权益金的 80%给瓦图科拉金矿。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	21,778.69	13,102.48
数字货币		
银行存款	3,129,879.74	4,743,672.28
其他货币资金	2,074,221.62	3,064,041.71
存放财务公司款项		
合计	5,225,880.05	7,820,816.47
其中：存放在境外的款项总额	5,046,011.26	5,906,869.55
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		15,594,422.09
1 至 2 年		3,245,067.00
2 至 3 年		4,658.00
3 至 4 年		11,520.00
4 至 5 年		30,875.00
5 年以上		15,329,472.05
小计		34,216,014.14
减：坏账准备		16,450,437.45
合计		17,765,576.69

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备						34,216,014.14	100.00	16,450,437.45	48.08	17,765,576.69
其中：										
账龄分析组合						34,216,014.14	100.00	16,450,437.45	48.08	17,765,576.69
合计						34,216,014.14	100.00	16,450,437.45		17,765,576.69

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析组合	16,450,437.45	2,859,997.44			-19,310,434.89	
合计	16,450,437.45	2,859,997.44			-19,310,434.89	

说明：本期其他变动主要系处置子公司淄博置业所致。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,741,857.95	63.75	11,487,697.21	77.43
1 至 2 年	1,766,811.70	16.71	2,603,021.74	17.54
2 至 3 年	1,293,615.92	12.23	138,359.87	0.93
3 年以上	773,590.07	7.31	607,750.38	4.10
合计	10,575,875.64	100.00	14,836,829.20	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
SOUTH PACIFIC STAR	2,051,186.35	19.39
TONRY MINING SAFETY SUPPORT TECHNOLOGY CO. LTD.	1,224,974.98	11.58
ATLAS COPCO CONTRUCTION & MINI	642,894.89	6.08
R&V AUSTRALIA (PTY) LTD	448,711.33	4.24
GOLDPRO NEW MATERIALS CO LTD	416,696.61	3.94
合计	4,784,464.16	45.23

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	109,441,426.74	113,165,794.74
合计	109,441,426.74	113,165,794.74

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,189,191.04	108,717,201.55
1 至 2 年	106,106,852.67	5,319,151.80
2 至 3 年	5,243,321.39	5,939,397.12
3 至 4 年	2,809,201.80	22,161,121.05
4 至 5 年	7,382.48	410,209.65
5 年以上	682,817,100.01	690,088,287.09
小计	805,173,049.39	832,635,368.26
减：坏账准备	695,731,622.65	719,469,573.52
合计	109,441,426.74	113,165,794.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	682,123,105.78	84.72	682,123,105.78	100.00		691,526,832.35	83.05	691,526,832.35	100.00	
其中：										
单项金额重大且单独计提坏账	682,123,105.78	84.72	682,123,105.78	100.00		691,526,832.35	83.05	691,526,832.35	100.00	
按组合计提坏账准备	123,049,943.61	15.28	13,608,516.87	11.06	109,441,426.74	141,108,535.91	16.95	27,942,741.17	19.80	113,165,794.74
其中：										
账龄分析组合	123,049,943.61	15.28	13,608,516.87	11.06	109,441,426.74	141,108,535.91	16.95	27,942,741.17	19.80	113,165,794.74
合计	805,173,049.39	100.00	695,731,622.65		109,441,426.74	832,635,368.26	100.00	719,469,573.52		113,165,794.74

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依 据	账面余额	坏账准备
李晓明	569,783,147.00	569,783,147.00	100.00	预期无法收回	560,335,147.00	560,335,147.00
齐鲁置业有限公司	64,406,155.04	64,406,155.04	100.00	预期无法收回	64,406,155.04	64,406,155.04
佩思国际科贸(北京)有限公司	47,933,803.74	47,933,803.74	100.00	预期无法收回	47,933,803.74	47,933,803.74
山东惠诚建筑有限公司淄博分公司					13,322,743.47	13,322,743.47
山东新城建工股份有限公司					5,528,983.10	5,528,983.10
合计	682,123,105.78	682,123,105.78			691,526,832.35	691,526,832.35

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄分析组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,189,191.04	409,459.55	5.00
1 至 2 年	106,106,852.67	10,610,685.27	10.00
2 至 3 年	5,243,321.39	1,048,664.28	20.00
3 至 4 年	2,809,201.80	842,760.54	30.00
4 至 5 年	7,382.48	2,953.00	40.00
5 年以上	693,994.23	693,994.23	100.00
合计	123,049,943.61	13,608,516.87	

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
上年年末余额	7,760,225.32		711,709,348.20	719,469,573.52
上年年末余额在本期				
--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	6,695,777.53			6,695,777.53
本期转回				
本期转销	38,151.32			38,151.32
本期核销				
其他变动	-1,281,212.66		-29,114,364.42	-30,395,577.08
期末余额	13,136,638.87		682,594,983.78	695,731,622.65

其他应收款项账面余额变动如下：

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额	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)	合计
上年年末余额	120,926,020.06		711,709,348.20	832,635,368.26
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	140,979,783.97			140,979,783.97
本期终止确认	136,313,177.05			136,313,177.05

账面余额	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	-3,014,561.37		-29,114,364.42	-32,128,925.79
期末余额	122,578,065.61		682,594,983.78	805,173,049.39

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	691,526,832.35				-9,403,726.57	682,123,105.78
账龄分析组合	27,942,741.17	6,695,777.53		38,151.32	-20,991,850.51	13,608,516.87
合计	719,469,573.52	6,695,777.53		38,151.32	-30,395,577.08	695,731,622.65

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权及债权转让款	164,406,155.04	164,406,155.04
往来款	22,049,290.60	56,037,954.99
诚意金债权	569,783,147.00	560,335,147.00
铁矿建设费及资金占用费	47,933,803.74	47,933,803.74
押金及保证金	815,051.37	2,871,903.42
员工备用金借款	38,324.55	234,831.23
代收及代垫款项	147,277.09	815,572.84
合计	805,173,049.39	832,635,368.26

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
李晓明	诚意金债权	569,783,147.00	4-5 年 3,167,147.00 5 年以上 566,616,000.00	70.77	569,783,147.00
紫金矿业集团南方 投资有限公司	股权及债权 转让款	100,000,000.00	1-2 年	12.42	10,000,000.00
齐鲁置业有限公司	股权及债权 转让款	64,406,155.04	5 年以上	8.00	64,406,155.04
佩思国际科贸（北 京）有限公司	铁矿建设费 及资金占用 费	47,933,803.74	5 年以上	5.95	47,933,803.74
文登经济开发区管 理委员会	往来款	17,729,812.71	1 年以内 4,930,419.48; 1-2 年 4,933,119.27; 2-3 年 5,152,843.44; 3-4 年 2,713,430.52	2.20	2,584,430.75
合计		799,852,918.49		99.34	694,707,536.53

(五) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	63,144,012.17	7,487,306.53	55,656,705.64	63,709,716.01	4,831,789.01	58,877,927.00
在产品	27,630,443.97		27,630,443.97	33,349,769.32		33,349,769.32
开发产品				116,264,833.67	20,243,057.39	96,021,776.28
合计	90,774,456.14	7,487,306.53	83,287,149.61	213,324,319.00	25,074,846.40	188,249,472.60

(1) 开发产品

项目名称	竣工时间	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
华侨城一期	2006年7月	161,499.84		161,499.84	
华侨城二期	2007年5月				
华侨城三期	2008年7月	5,626,541.48		5,626,541.48	
华侨城四期	2010年12月	9,290,728.64		9,290,728.64	
华侨城五期	2012年6月	7,324,234.66		7,324,234.66	
华侨城六期	2019年12月	93,861,829.05	51,328,968.84	145,190,797.89	
华侨城七期	2021年7月				
合计		116,264,833.67	51,328,968.84	167,593,802.51	

说明：本期减少金额主要系处置子公司淄博置业减少相关开发产品所致。

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,831,789.01	2,434,017.66	221,499.86			7,487,306.53
开发产品	20,243,057.39	1,914,334.83		795,568.63	21,361,823.59	
合计	25,074,846.40	4,348,352.49	221,499.86	795,568.63	21,361,823.59	7,487,306.53

说明：开发产品跌价准备本期减少金额主要系处置子公司淄博置业所致。

(六) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
黄金销售合同	1,372,340.70	68,617.07	1,303,723.63	2,068,195.94	103,409.77	1,964,786.17
合计	1,372,340.70	68,617.07	1,303,723.63	2,068,195.94	103,409.77	1,964,786.17

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按组合计提减值准备	1,372,340.70	100.00	68,617.07	5.00	1,303,723.63	2,068,195.94	100.00	103,409.77	5.00	1,964,786.17
其中：										
账龄分析组合	1,372,340.70	100.00	68,617.07	5.00	1,303,723.63	2,068,195.94	100.00	103,409.77	5.00	1,964,786.17
合计	1,372,340.70	100.00	68,617.07		1,303,723.63	2,068,195.94	100.00	103,409.77		1,964,786.17

按信用风险特征组合计提减值准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
账龄分析组合	1,372,340.70	68,617.07	5.00
合计	1,372,340.70	68,617.07	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
账龄分析组合	103,409.77	25,355.83		60,148.53	68,617.07
合计	103,409.77	25,355.83		60,148.53	68,617.07

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的债权投资		4,013,288.89
合计		4,013,288.89

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预收房款缴纳税金		964,194.32
待退回的税费	18,473,879.89	15,589,865.67
待抵扣的增值税	1,093,716.95	21,781,079.02
合计	19,567,596.84	38,335,139.01

(九) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
2. 联营企业												
Goldbasin Mining (Fiji) pte Limited	26,801,410.63									992,935.50	27,794,346.13	
PANGEA GOLD MINING (FIJI) PTE LIMITED	20,782,212.04				6,523,569.25					883,823.47	28,189,604.76	
小计	47,583,622.67				6,523,569.25					1,876,758.97	55,983,950.89	
合计	47,583,622.67				6,523,569.25					1,876,758.97	55,983,950.89	

说明：

（1）根据公司之子公司 VGML 和 Marvel Dragon 签署的《联营协议》，Marvel Dragon 作为 Goldbasin Mining （Fiji）pte Limited 的股东，独自承担“勘探期”对“矿权”、“勘探”产生的所有开支，直至完工日和该协议提前终止日两者中的较早者来临，截至 2023 年 12 月 31 日，Goldbasin Mining （Fiji）pte Limited 正处于勘探期，本期未确认投资损益；

（2）本期增减变动中“其他”主要系外币折算差额影响。

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
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		2,312,324.98	309,077.93			6,557,900.67		战略投资，非短期性持有
合计		2,312,324.98	309,077.93			6,557,900.67		

2、 本期存在终止确认的情况说明

项目名称	转入留存收益的累计 利得	转入留存收益的累计 损失	终止确认的原因
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		6,557,900.67	NZC 退市，股票回购

其他说明：公司之子公司中润国际矿业有限公司持有的加拿大锌业公司(Nor Zinc Ltd，以下简称“NZC”)股票 1,500 万股，NZC 于 2022 年 12 月 15 日私有化并在加拿大多伦多证交所退市，退市当日收盘价为 0.03 加元/股，股票市值为 45.00 万加元。2023 年 1 月，公司向加拿大证券服务机构 Computershare 提出 NZC 股票回购的书面申请，2023 年 6 月 28 日，公司收到 NZC 股票回购款 487,380 加元（每股 0.0325 加元，扣除 Computershare 手续费 120 加元）。截至 2023 年 12 月 31 日，计入其他综合收益的累计损失-6,557,900.67 元，全部结转留存收益。

(十一) 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	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	770,452,003.10	770,452,003.10
（2）本期增加金额		
—外购		
（3）本期减少金额	627,636,950.69	627,636,950.69
—处置子公司减少	627,636,950.69	627,636,950.69
（4）期末余额	142,815,052.41	142,815,052.41
2. 累计折旧和累计摊销		
（1）上年年末余额	155,579,273.70	155,579,273.70
（2）本期增加金额	12,148,134.12	12,148,134.12
—计提或摊销	12,148,134.12	12,148,134.12

项目	房屋、建筑物	合计
(3) 本期减少金额	145,057,012.86	145,057,012.86
—处置子公司减少	145,057,012.86	145,057,012.86
(4) 期末余额	22,670,394.96	22,670,394.96
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	120,144,657.45	120,144,657.45
(2) 上年年末账面价值	614,872,729.40	614,872,729.40

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
中韩商业广场 A 座- 珠海路 205 号	41,126,770.68	法院判决转入的抵债房产，因竣工验收、消防验收和综合备案验收需要完善相关手续，正在办理中。
中韩商业广场 B 座- 珠海路 207 号	42,002,137.20	法院判决转入的抵债房产，因竣工验收、消防验收和综合备案验收需要完善相关手续，正在办理中。
合计	83,128,907.88	

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	542,950,544.99	527,888,839.78
固定资产清理		
合计	542,950,544.99	527,888,839.78

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	井巷	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	77,261,822.37	342,984,556.70	62,719,429.51	634,792,861.68	1,117,758,670.26
（2）本期增加金额	2,730,059.03	23,204,461.66	4,650,846.55	90,235,338.09	120,820,705.33
—购置		2,550,134.46	2,428,168.90	65,572,855.88	70,551,159.24
—在建工程转入		7,742,779.80			7,742,779.80
—企业合并增加					
—外币报表折算	2,730,059.03	12,911,547.40	2,222,677.65	24,662,482.21	42,526,766.29
（3）本期减少金额	3,429,160.05	103,639.90			3,532,799.95
—处置子公司减少	3,429,160.05	103,639.90			3,532,799.95
—外币报表折算					
（4）期末余额	76,562,721.35	366,085,378.46	67,370,276.06	725,028,199.77	1,235,046,575.64
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	16,948,169.60	199,004,352.07	54,623,951.64	297,093,960.67	567,670,433.98
（2）本期增加金额	6,110,976.06	30,600,983.15	4,410,637.54	60,521,258.15	101,643,854.90
—计提	5,407,051.96	22,794,160.28	2,470,660.47	48,664,957.98	79,336,830.69
—外币报表折算	703,924.10	7,806,822.87	1,939,977.07	11,856,300.17	22,307,024.21
（3）本期减少金额	131,859.31	98,214.88			230,074.19

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	井巷	合计
—处置或报废	131,859.31	98,214.88			230,074.19
—外币报表折算					
(4) 期末余额	22,927,286.35	229,507,120.34	59,034,589.18	357,615,218.82	669,084,214.69
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	180,367.56	12,657.43	77,465.79	21,928,905.72	22,199,396.50
(2) 本期增加金额				812,419.46	812,419.46
—计提					
—外币报表折算				812,419.46	812,419.46
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—外币报表折算					
(4) 期末余额	180,367.56	12,657.43	77,465.79	22,741,325.18	23,011,815.96
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	53,455,067.44	136,565,600.69	8,258,221.09	344,671,655.77	542,950,544.99
(2) 上年年末账面价值	60,133,285.21	143,967,547.20	8,018,012.08	315,769,995.29	527,888,839.78

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	24,171,897.53		24,171,897.53	20,272,999.22		20,272,999.22
工程物资						
合计	24,171,897.53		24,171,897.53	20,272,999.22		20,272,999.22

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
矿区道路	1,416,128.00		1,416,128.00	1,416,128.00		1,416,128.00
尾矿坝扩容 改造工程	6,700,673.71		6,700,673.71	2,224,822.37		2,224,822.37
尚未安装的 机器设备	16,055,095.82		16,055,095.82	16,632,048.85		16,632,048.85
合计	24,171,897.53		24,171,897.53	20,272,999.22		20,272,999.22

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他变 动金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
尾矿坝扩容 改造工程	43,808,452.33	2,224,822.37	4,318,043.30		157,808.04	6,700,673.71	15.30	15.30%				自筹
尚未安装的 机器设备	19,883,721.45	16,632,048.85	6,570,116.54	7,742,779.80	595,710.23	16,055,095.82	80.74	80.74%				自筹
合计		18,856,871.22	10,888,159.84	7,742,779.80	753,518.27	22,755,769.53						

(十四) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	其他设备	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	34,830,008.24	70,665.27	34,900,673.51
（2）本期增加金额	2,287,972.27	2,618.00	2,290,590.27
—新增租赁	2,149,196.02		2,149,196.02
—外币报表折算	138,776.25	2,618.00	141,394.25
（3）本期减少金额	20,337,354.30		20,337,354.30
—转出至固定资产			
—处置	20,337,354.30		20,337,354.30
（4）期末余额	16,780,626.21	73,283.27	16,853,909.48
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	21,776,708.45	27,971.67	21,804,680.12
（2）本期增加金额	3,154,719.87	10,196.70	3,164,916.57
—计提	3,113,269.40	9,003.23	3,122,272.63
—外币报表折算	41,450.47	1,193.47	42,643.94
（3）本期减少金额	20,337,354.30		20,337,354.30
—转出至固定资产			
—处置	20,337,354.30		20,337,354.30
（4）期末余额	4,594,074.02	38,168.37	4,632,242.39
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
（4）期末余额			
4. 账面价值			

项目	房屋及建筑物	其他设备	合计
(1) 期末账面价值	12,186,552.19	35,114.90	12,221,667.09
(2) 上年年末账面价值	13,053,299.79	42,693.60	13,095,993.39

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	采矿权	探矿权	其他	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	144,340,627.95	14,814,854.00	7,088,454.17	166,243,936.12
(2) 本期增加金额	1,302,319,518.13		236,543.28	1,302,556,061.41
—企业合并增加	1,296,930,949.25			1,296,930,949.25
—外币报表折算	5,388,568.88		236,543.28	5,625,112.16
(3) 本期减少金额				
—处置				
—外币报表折算				
(4) 期末余额	1,446,660,146.08	14,814,854.00	7,324,997.45	1,468,799,997.53
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	94,158,842.56		6,746,435.02	100,905,277.58
(2) 本期增加金额	10,658,800.53		453,668.26	11,112,468.79
—计提	7,047,383.75		224,126.66	7,271,510.41
—外币报表折算	3,611,416.78		229,541.60	3,840,958.38
(3) 本期减少金额				
—处置				
—外币报表折算				
(4) 期末余额	104,817,643.09		7,200,103.28	112,017,746.37
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	529,508.81	2,859,054.00		3,388,562.81
(2) 本期增加金额	60,671.53			60,671.53
—计提				
—外币报表折算	60,671.53			60,671.53

项目	采矿权	探矿权	其他	合计
(3) 本期减少金额				
—处置				
—外币报表折算				
(4) 期末余额	590,180.34	2,859,054.00		3,449,234.34
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	1,341,252,322.65	11,955,800.00	124,894.17	1,353,333,016.82
(2) 上年年末账面价值	49,652,276.58	11,955,800.00	342,019.15	61,950,095.73

期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备的所得税影响			55,905,859.19	13,976,464.80
存货跌价准备的所得税影响			20,243,057.39	5,060,764.35
预收款项的所得税影响			9,389,672.02	2,347,418.00
可抵扣亏损			30,137,902.66	7,534,475.66
税金及附加的所得税影响			19,783,677.23	4,945,919.31
预计负债			5,916,173.73	1,479,043.43
合计			141,376,342.22	35,344,085.55

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差	递延所得税负	应纳税暂时性差	递延所得税负
	异	债	异	债
租赁免租租金			9,743,511.14	2,435,877.79
合计			9,743,511.14	2,435,877.79

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	35,141,548.32	77,259,459.36
坏账准备	695,800,239.72	680,014,151.78
存货跌价准备	7,487,306.50	4,831,789.01
无形资产减值准备	3,449,234.34	3,388,562.81
固定资产减值准备	23,011,815.96	22,199,396.50
预计负债	105,346,058.71	103,456,223.34
应付利息		132,613.61
租赁负债	12,948,548.97	
合计	883,184,752.52	891,282,196.41

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		1,137,168.59	
2024 年	5,362,425.78	5,362,425.78	
2025 年	2,091,356.68	2,091,356.68	
2026 年	15,136,832.51	56,244,606.51	
2027 年	12,423,901.80	12,423,901.80	
2028 年	127,031.55		
合计	35,141,548.32	77,259,459.36	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	4,157,158.81		4,157,158.81	8,227,675.38		8,227,675.38
合计	4,157,158.81		4,157,158.81	8,227,675.38		8,227,675.38

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,224,164.28	2,224,164.28	冻结	VGML 用于环境保护、工伤赔偿等保证的定期存款；诉讼冻结资金	3,561,990.07	3,561,990.07	定期存款、按揭保证金、冻结	VGML 用于环境保护、工伤赔偿等保证的定期存款；按揭保证金；诉讼冻结资金
投资性房地产	44,534,836.41	37,015,749.57	查封	诉讼查封	660,612,192.74	516,860,085.46	抵押、冻结	借款抵押；诉讼冻结等
无形资产—采矿权	149,729,196.82	44,321,373.39	抵押	金属流融资抵押给 Sandstorm	144,340,627.94	49,652,276.60		金属流融资抵押给 Sandstorm
应收账款					7,460,651.68	7,460,651.68	抵押	诉讼冻结
合计	196,488,197.51	83,561,287.24			815,975,462.43	577,535,003.81		

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	85,177,390.28	280,284,411.94
合计	85,177,390.28	280,284,411.94

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，公司短期借款中，济南农村商业银行股份有限公司历下支行 8,500 万元借款由原子公司淄博置业相关房产进行担保，截至本报告对外出具日，相关担保仍未解除。

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	348,976.15	69,050,816.53
设备款		756,046.60
材料款	52,002,813.82	40,888,650.56
其他	18,188,210.31	13,453,699.19
合计	70,540,000.28	124,149,212.88

(二十一) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金		2,082,600.00
合计		2,082,600.00

(二十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收房款		58,457,287.22
金属流交易合同负债	30,377,403.72	13,188,936.75
合计	30,377,403.72	71,646,223.97

项目名称	期末余额	上年年末余额	预计竣工时间	预售比例
华侨城一期		99,658.10	2006/7/1	100.00%
华侨城三期		72,262.00	2007/12/1	99.00%
华侨城四期		24,539.00	2010/12/1	99.00%
华侨城五期		63,484.00	2012/6/1	99.00%
华侨城六期		58,050,326.12	2021/12/1	98.00%
华侨城七期		147,018.00	2021/10/1	100.00%
合计		58,457,287.22		

说明：期末合同负债—预收房款金额为 0，主要系本期处置子公司淄博置业所致。

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
短期薪酬	16,549,975.56	90,014,016.01	87,605,710.42	339,360.78	19,297,641.93
离职后福利-设定提存计划	902,069.71	13,020,773.14	13,004,070.83	32,586.57	951,358.59
辞退福利		306,870.00	306,870.00		
合计	17,452,045.27	103,341,659.15	100,916,651.25	371,947.35	20,249,000.52

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,463,350.92	83,019,598.75	78,503,338.21	297,272.91	13,276,884.37
(2) 职工福利费		3,732,369.13	3,732,369.13		
(3) 社会保险费	724,601.56	746,701.54	752,988.88	26,112.60	744,426.82
其中：医疗保险费	4,370.58	576,771.36	552,064.64		29,077.30
工伤 保险费	719,884.84	149,013.26	179,661.18	26,112.60	715,349.52
生育 保险费	346.14	20,916.92	21,263.06		
(4) 住房公积金		794,817.16	794,817.16		
(5) 工会经费和职工教育经费	7,362,023.08	1,720,529.43	3,822,197.04	15,975.27	5,276,330.74
(6) 短期带薪缺勤					
(7) 短期利润分享计划					
合计	16,549,975.56	90,014,016.01	87,605,710.42	339,360.78	19,297,641.93

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
基本养老保险	900,845.11	12,983,162.80	12,966,719.46	32,586.57	949,875.02
失业保险费	1,224.60	37,610.34	37,351.37		1,483.57

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
合计	902,069.71	13,020,773.14	13,004,070.83	32,586.57	951,358.59

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
房产税	1,167,836.45	1,383,974.12
个人所得税	416,381.34	250,318.40
土地使用税	474,468.68	252,074.76
印花税	685,301.31	47,564.04
增值税		482,180.34
其他	139,337.82	453,505.59
合计	2,883,325.60	2,869,617.25

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	126,498,753.11	111,623,835.61
应付股利		
其他应付款项	489,780,055.11	239,118,280.69
合计	616,278,808.22	350,742,116.30

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
长短期借款应付利息	988,609.03	
非金融机构借款利息	125,510,144.08	111,623,835.61
合计	126,498,753.11	111,623,835.61

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
济南农村商业银行历下支行	988,609.03	资金紧张
烟台盛瑞投资有限公司(2023年9月份之前 为烟台银行股份有限公司牟平支行)	12,152,108.33	资金紧张
合计	13,140,717.36	

说明：2023年9月，中润资源收到《烟台银行信贷资产转让通知书》，烟台盛瑞投资有限公司接受了中润资源对烟台银行借款本金189,000,000.00元以及利息7,663,358.33元合计196,663,358.33元债务(期限2022年12月29日至2023年12月29日)，2023年9月份之后计提利息金额为4,488,750.00元。

2、 应付股利

无。

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	132,060,567.82	65,695,913.25
非金融机构借款	357,107,757.54	131,987,047.98
开发代收款项		2,232,128.62
购房诚意金		1,047,415.00
待清算税金		37,816,041.23
其他	611,729.75	339,734.61
合计	489,780,055.11	239,118,280.69

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
崔炜	102,000,000.00	资金紧张，尚未偿还
刘家庆	10,500,000.00	资金紧张，尚未偿还

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的预计负债	78,674,168.63	63,716,644.97
一年内到期的租赁负债	2,812,058.27	2,711,635.26
合计	81,486,226.90	66,428,280.23

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	13,022,719.34	13,299,536.82
减：未确认融资费用	2,886,228.65	2,585,074.50
合计	10,136,490.69	10,714,462.32

(二十八) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
其他长期福利	1,240,110.91	1,347,398.18
合计	1,240,110.91	1,347,398.18

(二十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额	形成原因
诉讼	21,494,786.76	2,736,230.73	24,231,017.49			商品房销售违约金
与矿山复垦相关的预计负债	24,160,965.34	1,489,012.59		1,021,912.15	26,671,890.08	预计矿山修复费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额	形成原因
合计	45,655,752.10	4,225,243.32	24,231,017.49	1,021,912.15	26,671,890.08	

说明：期末预计负债—诉讼金额本期减少主要系本期处置子公司淄博置业所致。

(三十) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
金属流交易合同负债	52,539,795.56	69,750,219.02
合计	52,539,795.56	69,750,219.02

(三十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	929,017,761.00						929,017,761.00

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	51,259,534.18			51,259,534.18
合计	51,259,534.18			51,259,534.18

(三十三) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-6,866,978.60	309,077.93			309,077.93		-6,557,900.67	
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-6,866,978.60	309,077.93			309,077.93		-6,557,900.67	
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-19,634,771.28	20,648,620.38			24,159,710.28	-3,511,089.90		4,524,939.00
其中：外币财务报表折算差额	-17,353,428.38	20,648,620.38			24,159,710.28	-3,511,089.90		6,806,281.90
其他	-2,281,342.90							-2,281,342.90
其他综合收益合计	-26,501,749.88	20,957,698.31			24,468,788.21	-3,511,089.90	-6,557,900.67	4,524,939.00

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	77,898,985.76			77,898,985.76
合计	77,898,985.76			77,898,985.76

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-389,367,822.71	-642,365,025.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-389,367,822.71	-642,365,025.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,017,328.62	252,997,202.91
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
计入其他综合收益当期转入留存收益	6,557,900.67	
期末未分配利润	-365,908,394.76	-389,367,822.71

(三十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	269,066,765.14	276,760,835.12	247,761,677.50	264,607,272.84
其他业务	15,308,720.58	16,367,094.44	29,387,518.40	29,685,533.18
合计	284,375,485.72	293,127,929.56	277,149,195.90	294,292,806.02

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	269,066,765.14	248,431,465.63
租赁收入	15,308,720.58	28,717,730.27
合计	284,375,485.72	277,149,195.90

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	淄博分部		VGML（UK）		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：								
销售房地产	28,023,355.90	14,046,986.27					28,023,355.90	14,046,986.27
销售黄金			241,043,409.24	262,713,848.85			241,043,409.24	262,713,848.85
合计	28,023,355.90	14,046,986.27	241,043,409.24	262,713,848.85			269,066,765.14	276,760,835.12
按商品转让时间分类：								
在某一时点确认	28,023,355.90	14,046,986.27	241,043,409.24	262,713,848.85			269,066,765.14	276,760,835.12
在某一时段内确认								
合计	28,023,355.90	14,046,986.27	241,043,409.24	262,713,848.85			269,066,765.14	276,760,835.12
按经营地区分类：								
国内	28,023,355.90	14,046,986.27					28,023,355.90	14,046,986.27
国外			241,043,409.24	262,713,848.85			241,043,409.24	262,713,848.85
合计	28,023,355.90	14,046,986.27	241,043,409.24	262,713,848.85			269,066,765.14	276,760,835.12

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
黄金税	5,976,947.49	7,827,751.79
房产税	2,117,391.33	3,848,388.86
城市维护建设税	39,358.51	69,293.15
土地增值税	3,823,582.58	220,839.14
教育费附加	27,520.52	49,495.11
土地使用税	531,052.72	724,557.43
印花税	715,524.56	225,259.17
其他	44,225.39	
合计	13,275,603.10	12,965,584.65

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
物业维护费		199,809.33
销售服务费	128,600.00	1,632,641.51
工资性费用		76,015.79
其他	30,260.19	5,459.65
合计	158,860.19	1,913,926.28

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
中介费用	14,916,948.45	22,794,909.68
工资性费用	25,178,745.54	23,529,819.30
租赁费	2,590,066.16	12,157,793.19
折旧与摊销	10,230,419.08	7,824,486.61
物业水电费	6,615,682.24	6,342,028.85
业务招待费	1,839,140.72	917,111.99

项目	本期金额	上期金额
办公费	1,282,433.87	923,498.60
差旅费	1,428,691.04	850,366.85
周转材料		497,653.31
其他	7,570,662.40	5,322,289.26
合计	71,652,789.50	81,159,957.64

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	44,350,418.19	42,832,888.00
其中：租赁负债利息费用	1,365,935.57	790,307.58
减：利息收入	14,529.76	105,743.28
汇兑损益	-4,863,574.88	-45,498,672.25
手续费	32,885.17	26,210.45
合计	39,505,198.72	-2,745,317.08

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
小学土地补偿款		700,000.00
代扣个人所得税手续费	13,278.67	22,238.07
稳岗补贴	13,683.98	62,170.48
直接减免的增值税	69.46	337,083.61
进项税加计抵减	772.76	
合计	27,804.87	1,121,492.16

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	6,523,569.25	3,689,065.91
处置长期股权投资产生的投资收益	175,167,786.03	402,120,135.93

项目	本期金额	上期金额
债务重组产生的投资收益		7,501,765.49
合计	181,691,355.28	413,310,967.33

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,859,997.44	628,303.83
其他应收款坏账损失	6,644,009.20	65,798,934.48
合计	9,504,006.64	66,427,238.31

(四十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	4,348,352.49	-690,220.14
合同资产减值损失	-37,961.15	-214,054.45
债权投资减值损失	963,288.89	
合计	5,273,680.23	-904,274.59

(四十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产		-801,409.61	
合计		-801,409.61	

(四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	636,328.77	567,582.70	636,328.77
合计	636,328.77	567,582.70	636,328.77

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		52,259.86	
违约金及赔偿金	18,335,935.33	19,547,543.42	18,335,935.33
其他	6,217.86	277,569.18	6,217.86
滞纳金	175,024.82	25,068.16	175,024.82
合计	18,517,178.01	19,902,440.62	18,517,178.01

(四十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-577,287.76	-4,508,600.15
合计	-577,287.76	-4,508,600.15

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	15,715,728.69
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	3,928,932.17
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,738,965.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,276,943.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	31,757.89
所得税费用	-577,287.76

(四十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	30,017,328.62	252,997,202.91
本公司发行在外普通股的加权平均数	929,017,761.00	929,017,761.00
基本每股收益	0.03	0.27
其中：持续经营基本每股收益	0.03	0.31
终止经营基本每股收益	-	-0.04

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	30,017,328.62	252,997,202.91
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	929,017,761.00	929,017,761.00
稀释每股收益	0.03	0.27
其中：持续经营稀释每股收益	0.03	0.31
终止经营稀释每股收益	-	-0.04

(五十) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他往来	34,875,168.96	29,445,730.38

项目	本期金额	上期金额
其他收益	26,962.65	784,408.55
利息收入	14,529.76	105,743.28
押金保证金		8,660,258.86
使用受限的其他货币资金		3,954,284.53
合计	34,916,661.37	42,950,425.60

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用	26,082,896.32	35,947,858.54
销售费用	158,860.19	1,837,910.49
营业外支出	181,242.68	300,000.00
财务费用	32,885.17	26,210.45
使用受限的其他货币资金		3,064,041.71
其他往来	12,629,643.02	56,124,574.22
合计	39,085,527.38	97,300,595.41

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司收到的债权款		145,237,801.28
合计		145,237,801.28

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司支付的现金	7,018.48	
合计	7,018.48	

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
处置子公司收到的债权款	收到其他与投资活动有关的现金		145,237,801.28
处置子公司收到的款项	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		212,086,603.54

(4) 支付的重要投资活动有关的现金
无。

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
金属流项目融资款		94,623,758.72
非金融机构借款	146,197,808.72	33,907,969.53
合计	146,197,808.72	128,531,728.25

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非金融机构借款	102,954,000.00	233,854,990.74
租赁租金	3,892,859.90	10,995,791.86
合计	106,846,859.90	244,850,782.60

(五十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,293,016.45	222,844,066.78
加：信用减值损失	9,504,006.64	66,427,238.31

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值准备	5,273,680.23	-2,495,767.53
固定资产折旧	79,336,830.69	77,984,171.91
投资性房地产折旧	12,148,134.12	30,649,055.90
使用权资产折旧	3,122,272.63	8,643,734.96
无形资产摊销	7,271,510.41	8,843,124.08
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“一”号填列)		801,409.61
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		52,259.86
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	39,486,843.31	-2,665,784.25
投资损失(收益以“一”号填列)	-181,691,355.28	-413,310,967.33
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-435,723.48	-4,225,471.61
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-141,564.28	-283,128.55
存货的减少(增加以“一”号填列)	6,285,029.19	-5,299,389.22
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-11,876,618.37	-54,722,901.32
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-3,372,374.71	-52,640,471.64
其他	2,736,230.73	2,884,261.98
经营活动产生的现金流量净额	-16,060,081.72	-116,514,558.06
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,001,715.77	4,258,826.40
减：现金的期初余额	4,258,826.40	4,252,902.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,257,110.63	5,923.55

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：山东中润集团淄博置业有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	7,018.48
其中：山东中润集团淄博置业有限公司	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-7,018.48

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,001,715.77	4,258,826.40
其中：库存现金	21,778.69	13,102.48
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	2,979,937.08	4,245,723.92
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,001,715.77	4,258,826.40
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	149,942.66	497,948.36	诉讼冻结
其他货币资金—	2,074,221.62	1,999,897.18	VGML 用于环境保护、工伤赔偿

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款			等保证的定期存款
履约保证金		1,064,144.53	按揭保证金
合计	2,224,164.28	3,561,990.07	

(五十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			5,046,011.26
其中：美元	115,215.52	7.0827	815,869.71
欧元	0.02	7.8592	0.16
港币	5,602.15	0.9062	5,076.78
斐济币	1,304,299.71	3.2393	4,225,064.61
合同资产			1,372,340.70
其中：斐济币	423,648.81	3.2393	1,372,340.70
其他应收款			570,380,369.83
其中：美元	80,000,000.00	7.0827	566,616,000.00
斐济币	1,161,035.75	3.2393	3,760,984.59
港币	3,735.56	0.9062	3,385.24
应付账款			68,016,918.50
其中：斐济币	20,997,181.03	3.2393	68,016,918.50
其他应付款			108,625,403.01
其中：美元	16,749.22	7.0827	118,629.70
英镑	23,034.01	9.0411	208,252.79
斐济币	17,620,712.58	3.2393	57,079,403.65
港币	56,519,517.19	0.9062	51,219,116.87

本公司有如下境外经营实体：

(1) 中润国际矿业有限公司(以下简称“中润国际”)，主要经营地为中国香港，记账本位币为港币；

(2) VGML (FJ)，主要经营地为斐济，记账本位币为斐济元；

(3) VGML (UK), 主要经营地为英国, 记账本位币为英镑;

(4) 新金国际有限公司 (NEW KING INTERNATIONAL LIMITED)、马维矿业有限公司 (MAWEI MINING COMPANY LIMITED) 的记账本位币为美元
本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币、斐济元、英镑、美元为其记账本位币, 本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

(五十三) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,365,935.57	790,307.58
与租赁相关的总现金流出	3,892,859.90	10,995,791.86

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	15,308,720.58	28,717,730.27
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	3,594,367.54	25,819,399.30
1 至 2 年	2,425,045.87	18,176,503.06
2 至 3 年	2,425,045.87	16,333,860.99
3 至 4 年		14,653,771.65
4 至 5 年		8,981,399.49
5 年以上		8,329,626.89
合计	8,444,459.28	92,294,561.38

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方 名称	股权取得 时点	股权取得成本	股权取得比 例（%）	股权取得 方式	购买日	购买日的确 定依据	购买日至期末 被购买方的收 入	购买日至期末被购买 方的净利润	购买日至期末被购买方 的现金流量
新金国际 有限公司	2023 年 8 月	661,494,309.29	51.00	非同一控 制下企业 合并	2023 年 8 月	取得控制权	-	-117,640.66	-

2、 合并成本及商誉

	新金国际有限公司
合并成本	
—现金	
—非现金资产的公允价值	699,071,517.34
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—新金国际有限公司承接债务	-37,577,208.05
合并成本合计	661,494,309.29
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	661,494,309.29
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	新金国际有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	1,297,047,665.27	15,065,441.46
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产	1,297,047,665.27	15,065,441.46
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产	1,297,047,665.27	15,065,441.46
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,297,047,665.27	15,065,441.46

(二) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
山东中润集团淄博置业有限公司	699,071,517.34	100.00	资产置换	2023 年 8 月	本公司不再参与该公司的经营管理、不再享有该公司可变回报	175,167,786.03	-	-	-	-	-	-
济南兴润商业运营有限公司		100.00	资产置换				-	-	-	-	-	-

(三) 其他原因的合并范围变动

本期子公司江苏飞翰莅峰企业管理咨询有限公司注销。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中润矿业发展有限公司	50000 万人民币	山东省济南市	山东省济南市	矿业投资	100.00		设立
北京中润谦盛科技发展有限公司（原山东谦盛经贸有限公司）	49730.4 万人民币	北京市	北京市	商业	100.00		设立
中润国际矿业有限公司（ZHONGRUN INTERNATIONAL MINING CO., LTD.）	50000 美元	中国香港	英属维尔京群岛	矿业投资		100.00	设立
西藏中金矿业有限公司	5000 万人民币	西藏自治区江达县	西藏自治区昌都市	矿产品加工、销售		71.20	非同一控制下企业合并
瓦图科拉金矿有限公司（英国） （VATUKOULA GOLD MINES LIMITED (UK)）	17,212,767.16 英镑	英格兰	英格兰	矿业投资		79.52	非同一控制下企业合并
瓦图科拉金矿有限公司（斐济） （VATUKOULA GOLD MINES PTE	4,000,000.00 斐济元	斐济	斐济	金矿采选		79.52	非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
LIMITED (FJ))							
新金国际有限公司	61224 美元	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	矿产品加工、销售		51.00	非同一控制下企业合并
马维矿业有限公司	100,000,000.00 克瓦查	Maula Mall, Next Maula Parish, Lilongwe, Malawi (马拉维)	Maula Mall, Next Maula Parish, Lilongwe, Malawi (马拉维)	矿产品加工、销售		51.00	非同一控制下企业合并
中润新能源斐济有限公司	100 万斐济币	斐济	斐济	新能源开发		60.00	设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西藏中金矿业有限公司	28.80	-36,585.09		10,263,145.88
VATUKOULA GOLD MINES LIMITED (UK)	20.48	-13,630,083.16		2,394,240.24
新金国际有限公司	49.00	-57,643.92		635,333,892.03

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	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	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
西藏中金矿业有限公司	22,254,465.23	13,381,458.00	35,635,923.23				22,381,496.78	13,381,458.00	35,762,954.78			
VATUKOULA GOLD MINES LIMITED (UK)	121,169,265.67	672,673,869.50	793,843,135.17	166,830,012.44	616,174,151.26	783,004,163.70	133,172,219.63	651,690,523.22	784,862,742.85	106,435,425.31	583,891,211.99	690,326,637.30
新金国际有限公司		1,296,930,949.25	1,296,930,949.25	118,629.70		118,629.70						

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏中金矿业有限公司		-127,031.55	-127,031.55	-31.55		-668.05	-668.05	-644.05
VATUKOULA GOLD MINES LIMITED (UK)	241,043,409.24	-66,553,140.43	-83,697,134.07	12,314,760.20	240,936,562.20	-146,592,102.57	-110,115,770.22	-61,912,616.03
新金国际有限公司		-117,640.66	-117,640.66					

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	55,983,950.89	47,583,622.67
下列各项按持股比例计算的合计数	6,523,569.25	3,689,065.91
—净利润	6,523,569.25	3,689,065.91

八、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司审计部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过审计主管递交的季度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。2023年12月31日，可能引起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，主要包括货币资金、应收账款及其他应收款，其账面价值代表公司所面临的与财务风险有关的最高信用风险。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不

会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司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、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				未折现合同金额 合计	账面价值
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上		
短期借款	85,177,390.28				85,177,390.28	85,177,390.28
其他应付款	616,278,808.22				616,278,808.22	616,278,808.22
一年内到期的非流动负债	81,486,226.90				81,486,226.90	81,486,226.90
租赁付款额		3,965,868.51	5,785,706.59	1,755,185.47	11,506,760.57	10,136,490.69
合计	782,942,425.40	3,965,868.51	5,785,706.59	1,755,185.47	794,449,185.97	793,078,916.09

项目	上年年末余额				未折现合同金额合计	账面价值
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上		
短期借款	280,284,411.94				280,284,411.94	280,284,411.94
其他应付款	350,742,116.30				350,742,116.30	350,742,116.30
一年内到期的非流动负债	67,624,650.70				67,624,650.70	67,624,650.70
租赁付款额		3,103,303.74	8,165,253.99	2,030,979.09	13,299,536.82	10,714,462.32
合计	698,651,178.94	3,103,303.74	8,165,253.99	2,030,979.09	711,950,715.76	709,365,641.26

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100%。

（2）汇率风险

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

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	815,869.71	4,230,141.55	5,046,011.26	43,004.92	5,863,864.63	5,906,869.55
合同资产		1,372,340.70	1,372,340.70		2,068,195.94	2,068,195.94
其他应收款	566,616,000.00	3,764,369.83	570,380,369.83	557,168,000.00	3,070,322.37	560,238,322.37
应付账款		68,016,918.50	68,016,918.50		68,603,841.23	68,603,841.23
其他应付款	118,629.70	108,506,773.31	108,625,403.01		24,636,131.81	24,636,131.81

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

九、 关联方及关联交易

(一) 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(%)
宁波冉盛盛远投资管理合伙企业(有限合伙)	宁波市	投资管理	235,230.00	25.08	25.08

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司最终控制方是郭昌玮先生。郭昌玮先生持有冉盛财富资本管理有限公司(以下简称“冉盛财富公司”)100%股权, 冉盛财富公司持有冉盛(宁波)股权投资基金管理有限公司(以下简称“冉盛股权基金公司”)80%股权, 冉盛股权基金公司作为普通合伙人实现对冉盛盛远控制。

截至 2023 年 12 月 31 日, 宁波梅山保税港区冉盛盛昌投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“冉盛盛昌”)持有本公司 45,612,401 股, 占公司股本的 4.91%, 与冉盛盛远存在关联关系, 构成一致行动人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山东中润集团淄博置业有限公司	公司原子公司，2023 年处置
济南兴瑞商业运营有限公司	公司原子公司，2023 年处置
Pangea Gold Mining (Fiji) Pte Ltd	子公司的联营企业

(五) 关联交易情况

1、 关联担保情况

本公司作为担保方：
无。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东中润集团淄博置业有限公司	85,000,000.00	2023/8/11	2024/8/10	否
济南兴瑞商业运营有限公司	76,450,000.00	2022/12/29	2023/12/29	否
济南兴瑞商业运营有限公司	112,550,000.00	2022/12/29	2023/12/29	否

2、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	752.39	620.51

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目
无。

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	Pangea Gold Mining (Fiji) Pte Ltd	44,680,092.20	26,797,070.15
	山东中润集团淄博置业有限公司	17,583,220.35	
	济南兴瑞商业运营有限公司	18,425,451.82	

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

1、 未决诉讼、仲裁情况

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无。

(二) 资产置换

1、 非货币性资产交换

无。

2、 其他资产置换

为盘活资产以及全力聚焦矿产类的主营业务，在矿业产业链上、下游发展，培育新的业务增长点，2023年3月27日，公司召开第十届董事会第十二次会议，审议通过了《关于公司本次重大资产重组方案的议案》《关于公司〈重大资产置换报告书（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案。公司拟以所持有的淄博置业100%股权、济南兴瑞100%股权，与马维钛业持有的新金国际51%股权进行置换；置出资产评估值合计为69,907.16万元，置入资产评估值为130,277.89万元，对应51%股权的评估值应为66,441.72万元，经交易双方协商一致，置入资产交易价格为66,149.44万元，同时交易对方承接公司应付济南兴瑞的3,757.72万元债务。2023年5月31日，公司第十届董事会第十四次会议审议通过了《关于批准本次交易相关加期审计报告、备考审阅报告的议案》《关于〈中润资源投资股份有限公司重大资产置换报告书（草案）（修订稿）〉及其摘要的议案》《关于公司与交易对方签署附生效条件的〈重大资产置换协议之补充协议〉的议案》等相关议案。2023年6月21日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了本次重大资产重组相关事项。2023年7月4日，淄博置业100%股权和济南兴瑞100%股权办理工商登记至马维钛业，公司与马维钛业于2023年8月7日签署《关于中润资源重大资产置换的交割确认书》，交易各方将持续按照《重大资产置换协议》及《补充协议》要求履行相关权利义务。至此重大资产重组标的资产全部交割完毕，淄博置业100%股权和济南兴瑞100%股权转移至马维钛业，新金国际成为公司控股子公司，本报告期新金国际纳入公司合并范围。

根据《重大资产置换协议》及《补充协议》，主要内容如下：（1）目标矿权采矿许可证颁发后的六个月内未开始开采活动存在违反许可证条款的风险，因未在许可证规定的期限内开始开采活动对采矿权可能造成的不利影响，马维钛业将负责解决相关事宜，避免许可证被撤销等风险，公司也应当尽最大努力协调解决。如出现上述情形给公司造成损失的，马维钛业将按照条款约定承担相应赔偿责任。（2）本次置出资产中所拥有的不动产中存在资产抵押的情况，公司将在置出资产交割完成后六个月内负责完成解除交割日前办理的所有抵押。如未按期完成解除，双方另行协商抵押解除期限，抵押期间由公司按照担保债权金额的1%/年按年向马维钛业支付担保费用，如不满整年，则按照1%/365日计算支付，公司应于每年度结束之日起30日内完成支付。截至本财务报表报告日，上述资产抵押仍未解除，尚未协商新的解除期限。

根据公开信息，2023年8月11日，马维钛业原股东严高明、刘智、北京中兴源投资有限公司、深圳市滨业资源投资有限公司、北京嘉和投资有限公司、深圳前海厚润德财富管理有限公司、深圳市中兰环球投资有限公司将所持有的马维钛业全部股权转让给山东瑞石物业管理有限公司，马维钛业实际控制人变更为自然人任波。

(三) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	19,212,428.51	259,847,114.34
归属于母公司所有者的终止经营净利润	-2,919,412.06	-37,003,047.56

2、 终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
终止经营的损益：		
收入	37,787,554.11	30,323,650.33
成本费用	41,284,253.93	71,835,298.04
利润总额	-3,496,699.82	-41,511,647.71
所得税费用（收益）	-577,287.76	-4,508,600.15
净利润	-2,919,412.06	-37,003,047.56

项目	本期金额	上期金额
终止经营处置损益：		
处置损益总额		
所得税费用（收益）		
处置净损益		
合计	-2,919,412.06	-37,003,047.56

3、 终止经营处置损益的调整

无。

4、 终止经营现金流量

项目	本期金额	上期金额
经营活动现金流量净额	-8,838,559.60	14,724.55
投资活动现金流量净额	-7,018.48	-
筹资活动现金流量净额	8,550,000.00	-

(四) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、截至 2023 年 12 月 31 日，已逾期未归还非金融机构借款本金 1.165 亿元，其中崔炜借款本金 1.02 亿元，刘家庆 1,050.00 万元，徐峰 400.00 万元。逾期利息合计 1.13 亿元。

2020 年 5 月 13 日，因借贷纠纷，崔炜向法院提起诉讼。2021 年 2 月 26 日，上海市高级人民法院出具《民事裁定书》，裁定驳回崔炜起诉，因崔炜刑事犯罪被判刑，上述款项由法院依照刑事诉讼进行追缴。2021 年 8 月 6 日，经公司、委托律师与法院通过谈话笔录形式确认尚需支付本金及利息合计 15,000.00 万元，公司与法院确认的还款方案计划为：2021 年度偿还借款 1,800.00 万元；2022 年度偿还借款 4,500.00 万元；2023 年 9 月 30 日前偿还借款 8,700.00 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付 3,800 万元，剩余 11,200 万元未支付。2023 年 5 月 16 日，经公司委托律师与法院沟通，将原还款计划中所剩余款项 11,200 万元的归还期限变更为：2023 年 8 月 30 日前还款 2,500.00 万元，2023 年 12 月 31 日前还款 3,700.00 万元，2024 年 3 月 1 日前还款 5,000.00 万元，公司未按照约定进行还款。2023 年 12 月 27 日，公司向法院提交了新的《还款计划申请》及《资产处置申请》，截至本财务报表批准报出日，11,200 万元仍未支付。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司已向法院归还借款 3,800.00 万元。虽然法院谈话笔录中明确表达公司按照还款方案归还 1.5 亿元本金及利息后，不再对崔炜案负有债务，但如果公司因为现金流紧张未按照时间约定归还 1.5 亿元，可能存在上述借款本金及利息总额需与法院重新计算、确认的风险以及法院通过强制追缴措施追缴上述款项的风险。

2、公司控股股东冉盛盛远与天风证券股份有限公司的股权质押合同至 2020 年 1 月 17 日到期。双方正在积极沟通协商，冉盛盛远拟通过包括但不限于展期、股票回购等方式解决较大金额债务，但尚未签署最终的展期协议。截至本财务报表批准报出日，冉盛盛远持有公司 233,000,000.00 股份，占公司总股本的 25.08%，其所持有公司股份累计质押及冻结 233,000,000.00 股，占所持股比例的 100%。

3、公司控股股东冉盛盛远与华有资本管理有限公司合同纠纷一案，山东省高级人民法院做出的（2020）鲁民终 2404 号《民事判决书》已发生法律效力，申请执行人华有资本管理有限公司已向山东省济南市中级人民法院申请强制执行，要求冉盛盛远履行判决书确定的义务。山东省济南市中级人民法院分别于 2021 年 1 月 29 日、2021 年 3 月 4 日立案。2021 年 9 月，冉盛盛远已与华有资本签署《执行和解协议》，并提交至执行法院，执行法院目前已经暂停本案执行，后续将在冉盛盛远履行和解协议的前提下逐步解除对冉盛盛远的资产查封与冻结手续。

4、2021 年 12 月 31 日，公司与紫金南方签订股权转让协议，约定将公司持有的平武中金 76%的股权转让给紫金南方，股权处置价款 3.23 亿元，另外紫金南方受让平武中金公司股权时，需代为偿还中润矿业发展有限公司持有平武中金的债权 1.45 亿元。为了保证公司履行股权转让协议项下义务，公司同意将中润矿业持有的中润国际矿业有限公司 100%股权质押给紫金南方。2022 年 1 月 4 日，公司召开第十届董事会第一次会议，审议通过了《关于转让控股子公司股权及债权并由控股子公司提供担保的议案》，详细情况请参见公司 2022 年 1 月 5 日披露的《关于转让控股子公司股权及债权并由控股子公司提供担保的公告》（公告编号：2022-004）。2022 年 1 月 25 日，平武中金办理完成股权转让过户及工商变更登记手续，并领取了平武县市场监督管理局核发的《营业执照》，并于 2022 年 1 月 31 日前，完成了公司证照、资产、管理权、文件资料等财产交割工作，至此，公司已将对平武中金控制权完全转移给紫金南方。截至 2022 年 12 月 31 日，公司已收到紫金南方股权转让款 2.23 亿元、债权转让款 1.45 亿元。根据股权转让协议，公司承担 2021 年 9 月 30 日至管理

权交割日平武中金负债超出 1,100 万元部分,超出部分金额合计 1,091.26 万元,其中包含应付账款 931.64 万元,离职补偿及过渡期费用 159.62 万元。个别财务报表层面,公司将扣除过渡期损益的处置价款与对平武中金长期股权投资账面价值 0 元的差额 3.12 亿元,确认为个别财务报表中当期投资收益;合并财务报表层面,公司将收到的股权处置对价与处置时点的享有平武中金净资产份额-0.90 亿元的差额 4.02 亿元,确认为合并财务报表中当期投资收益。根据《股权转让协议》约定,公司将收取的股权和债权对价合计为 4.68 亿元,分四期支付。具体分期支付进度条款如下:第一期:紫金南方于本协议签订并经过双方董事会或有权机构批准之日起 7 个工作日内支付人民币 1,500 万元;第二期:紫金南方于中润资源所持标的公司四川平武 76%股权变更登记至紫金南方名下,及中润国际矿业有限公司 100%股权质押至甲方名下之日起 7 个工作日内支付人民币 17,000 万元;第三期:紫金南方于确认矿权不在获批准的大熊猫公园保护区范围内之日起 7 个工作日内支付人民币 3,800 万元;代为四川平武偿付中润矿业发展有限公司持有的标的债权人民币 14,523.78 万元,于支付第三期股权转让款的同时支付;第四期:紫金南方于确认矿权不在获批准的四川省生态红线范围内之日起 7 个工作日内支付人民币 10,000.00 万元。2022 年已收到股权转让款和债权转让款 36,823.78 万元,2022 年 11 月 14 日,平武县自然资源局《关于四川平武中金矿业有限公司银厂金矿暂停一切工程建设活动的通知》,要求在国家林草局大熊猫国家公园总体规划审核评估结论正式出台前暂停一切工程建设活动。2023 年平武中金一直未能开展任何生产运营活动,故紫金南方认为支付第四期股权转让款的条款暂未成就。截至本报告期末,公司尚有应收紫金南方 10,000.00 万元应收款。

5、2021 年 6 月 28 日,公司召开第九届董事会第二十六次会议,审议通过了《关于控股子公司签署金属流协议并由控股子公司提供担保的议案》。公司下属控股子公司 VATUKOULA GOLD MINES PTE LIMITED (FJ)(以下简称“瓦矿”、“VGML”)为满足矿山扩建等资金需求于 2021 年 06 月 28 日与 SANDSTORM GOLD LTD. (中文名称:沙暴黄金有限公司,以下简称“沙暴黄金”)签署了《黄金买卖协议》(包含附件《净冶炼所得(NSR)权益金协议》,统称“金属流协议”)。2021 年 7 月 23 日公司召开股东大会审议通过上述相关事项。【详细内容请参见 2021 年 6 月 30 日、7 月 24 日公司披露的《第九届董事会第二十六次会议决议公告》(公告编号:2021-031)、《关于控股子公司签署金属流协议并由控股子公司提供担保的公告》(公告编号:2021-032)、《2021 年第二次临时股东大会决议公告》(公告编号:2021-040)】。《黄金买卖协议》及相关担保主要约定如下:

1) 沙暴黄金向 VGML 支付 3,000.00 万美元(“预付款”),取得 VGML 目前全资持有的位于斐济三处开采矿权和 VGML 及其关联方自本次交易协议缔结之日起

取得的在三处采矿权边界 5 公里范围内取得的采矿权和探矿权（以下简称“金属流目标矿区”）上未来产出黄金的特定金属流权益。同时，沙暴黄金支付 10 美元对价，取得对 VGML 通过其持有 45%股权的 Goldbasin Mining (Fiji) Pte Limited 持有的三处探矿权以及 VGML 及其关联方自本次交易协议缔结之日起取得的在三处探矿权边界 5 公里范围内取得的不包括在金属流目标矿区的采矿权和探矿权（以下简称“权益金目标矿区”）上的净冶炼权益金权益。

2) 在上述金属流权益框架下，在 40 年的协议期间内，VGML 需要在该次交易完成交割后的 72 个月内，向沙暴黄金按交付时伦敦黄金交易所交易价格的两折的价格交付共计 25,920.00 盎司黄金。

3) 72 个月后，VGML 需要按月向沙暴黄金交付金属流目标矿区内黄金产量的 2.9%，在当年 VGML 在金属流目标矿区内黄金产量超过 10 万盎司之后，就超出部分交付 2.55%的黄金。

4) 在上述净冶炼权益金权益框架下，VGML 需要支付 1%的净冶炼权益金，即在权益金目标矿区生产任何矿物取得收入之后，VGML 需要支付权益金目标矿区内生产的矿产品收入扣除包括冶炼开支和运输开支等允许抵扣的支出后的得出净值的 1%给沙暴黄金。

5) 由沙暴黄金、VGML 及托管代理人签署托管协议，沙暴黄金要向双方选定的托管代理人 AK Lawyers 设置的托管代理人管理账户交付 3,000 万美元预付款，VGML 要相应开始按照协议约定交付黄金的义务。

6) 公司控股子公司英国瓦图科拉金矿公司将旗下子公司 Viso Gero International Inc. 的全部股权质押，Viso Gero International Inc. 将旗下子公司 Vatukoula Gold Pty Ltd 的全部股权质押，Vatukoula Gold Pty Ltd 将 Vatukoula Finance Pty Ltd 和 Vatukoula Australia Pty Ltd 的全部股权质押，Vatukoula Finance Pty Ltd 和 Vatukoula Australia Pty Ltd 将其分别持有的 VGML 和 Koula Mining Company Limited（“以下简称 Koula”）的股权质押，对 VGML 根据《黄金买卖协议》项下的“义务”的支付、遵守和履行承担无条件担保责任。同时，VGML 和 Koula 各自抵质押全部资产（包括 VGML 持有的采矿权、探矿权和不动产）给沙暴黄金。

2022 年 10 月 24 日 VGML 与沙暴黄金对《黄金买卖协议》进行修订，具体修订情况详见公司 2022 年 11 月 1 日《关于控股子公司签署修订协议暨金属流协议进展公告》（公告编号：2022-064），修订后减少固定交付量的黄金，减轻 VGML 的资金压力，有助于缓解公司资金紧张的状况。2023 年度按照修订后的《黄金买卖协议》执行，未再发生协议变更。

6、2023 年 9 月 28 日，公司收到《烟台银行信贷资产转让通知书》，烟台银行将公司的借款 189,000,000.00 元债务（借款期限 2022 年 12 月 29 日至 2023 年 12 月 29 日）转让至烟台盛瑞投资有限公司（以下简称盛瑞投资公司），截至 2023 年 12 月 31 日，该借款已逾期，截至本财务报表报出日，还款方案还在与盛瑞投资公司积极沟通中。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	364,810,217.84	393,530,445.92
合计	364,810,217.84	393,530,445.92

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,139,326.28	126,530,399.37
1 至 2 年	126,243,716.00	18,226,001.88
2 至 3 年	18,225,721.88	36,216,952.88
3 至 4 年	35,298,512.18	62,948,616.27
4 至 5 年	59,701,469.27	156,060,461.64
5 年以上	811,473,751.97	673,261,847.90
小计	1,060,082,497.58	1,073,244,279.94
减：坏账准备	695,272,279.74	679,713,834.02
合计	364,810,217.84	393,530,445.92

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	682,123,105.78	64.35	682,123,105.78	100.00		672,675,105.78	62.68	672,675,105.78	100.00	
其中：										
单项金额重大且单独计提坏账	682,123,105.78	64.35	682,123,105.78	100.00		672,675,105.78	62.68	672,675,105.78	100.00	
按组合计提坏账准备	377,959,391.80	35.65	13,149,173.96	3.48	364,810,217.84	400,569,174.16	37.32	7,038,728.24	1.76	393,530,445.92
其中：										
账龄分析组合	119,250,346.78	11.25	13,149,173.96	11.03	106,101,172.82	115,363,454.11	10.75	7,038,728.24	6.10	108,324,725.87
关联方组合	258,709,045.02	24.40			258,709,045.02	285,205,720.05	26.57			285,205,720.05
合计	1,060,082,497.58	100.00	695,272,279.74		364,810,217.84	1,073,244,279.94	100.00	679,713,834.02		393,530,445.92

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
齐鲁置业有限公司	64,406,155.04	64,406,155.04	100.00	预期无法收回	64,406,155.04	64,406,155.04
李晓明	569,783,147.00	569,783,147.00	100.00	预期无法收回	560,335,147.00	560,335,147.00
佩思国际科贸（北京）有限公司	47,933,803.74	47,933,803.74	100.00	预期无法收回	47,933,803.74	47,933,803.74
合计	682,123,105.78	682,123,105.78			672,675,105.78	672,675,105.78

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,170,427.24	258,521.36	5.00
1 至 2 年	105,741,767.58	10,574,176.76	10.00
2 至 3 年	5,152,843.44	1,030,568.69	20.00
3 至 4 年	2,713,430.52	814,029.15	30.00
4 至 5 年			
5 年以上	471,878.00	471,878.00	100.00
合计	119,250,346.78	13,149,173.96	

(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)	
上年年末余额	7,038,728.24		672,675,105.78	679,713,834.02
上年年末余额在本期				
--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	6,137,401.43			6,137,401.43
本期转回				
本期转销	23,884.98			23,884.98
本期核销	3,070.73			3,070.73
其他变动			9,448,000.00	9,448,000.00
期末余额	13,149,173.96		682,123,105.78	695,272,279.74

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	400,569,174.16		672,675,105.78	1,073,244,279.94
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	28,668,785.85			28,668,785.85
本期终止确认	51,278,568.21			51,278,568.21
其他变动			9,448,000.00	9,448,000.00
期末余额	377,959,391.80		682,123,105.78	1,060,082,497.58

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	672,675,105.78				9,448,000.00	682,123,105.78
账龄分析组合	7,038,728.24	6,137,401.43	23,884.98	3,070.73		13,149,173.96
合计	679,713,834.02	6,137,401.43	23,884.98	3,070.73	9,448,000.00	695,272,279.74

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况
无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权及债权转让款	164,406,155.04	164,406,155.04
其他非关联企业往来款	18,551,479.38	14,496,824.43
诚意金债权	569,783,147.00	560,335,147.00
铁矿建设费及资金占用费	47,933,803.74	47,933,803.74
押金及保证金	551,878.00	551,878.00
员工备用金借款	34,939.31	150,849.85
社保及公积金	112,050.09	163,901.83
关联企业往来	258,709,045.02	285,205,720.05
合计	1,060,082,497.58	1,073,244,279.94

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末余 额
李晓明	诚意金债权	569,783,147.00	4-5 年 3,167,147.00 5 年以上 566,616,000.00	53.75	569,783,147.00
中润矿业发展有限 公司	关联企业往 来	253,097,884.55	1 年以内：1,639,749.69；1-2 年：20,501,948.42；2-3 年： 13,072,878.44；3-4 年： 32,585,081.66；4-5 年： 59,701,469.27；5 年以上： 125,596,757.07	23.88	
紫金矿业集团南方 投资有限公司	股权及债权 转让款	100,000,000.00	1-2 年	9.43	10,000,000.00
齐鲁置业有限公司	股权及债权 转让款	64,406,155.04	5 年以上	6.08	64,406,155.04
佩思国际科贸（北 京）有限公司	铁矿建设费 及资金占用 费	47,933,803.74	5 年以上	4.52	47,933,803.74
合计		1,035,220,990.33		97.66	692,123,105.78

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,161,494,309.29		1,161,494,309.29	1,043,821,197.01		1,043,821,197.01
合计	1,161,494,309.29		1,161,494,309.29	1,043,821,197.01		1,043,821,197.01

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
山东中润集团淄博 置业有限公司	113,623,797.01					-113,623,797.01		
中润矿业发展有限 公司	500,000,000.00						500,000,000.00	
济南兴瑞商业运营 有限公司	430,197,400.00					-430,197,400.00		
新金国际有限公司			661,494,309.29				661,494,309.29	
合计	1,043,821,197.01		661,494,309.29			-543,821,197.01	1,161,494,309.29	

(三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	5,544,522.37	4,377,222.02	5,219,195.24	4,108,552.20
合计	5,544,522.37	4,377,222.02	5,219,195.24	4,108,552.20

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
租赁收入	5,544,522.37	5,219,195.24
合计	5,544,522.37	5,219,195.24

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	155,250,320.33	312,087,443.35
债务重组产生的投资收益		7,501,765.49
合计	155,250,320.33	319,589,208.84

十四、补充资料

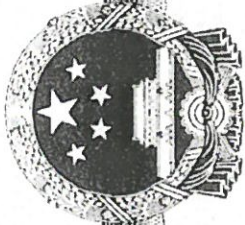
(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	175,167,786.03	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,683.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,880,849.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	157,300,620.77	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	157,300,620.77	

(二) 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（元）	
		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	4.48	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.01	-0.14	-0.14





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体身份信息，记录、验证更多应用服务。



名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟，杨志国

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；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】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

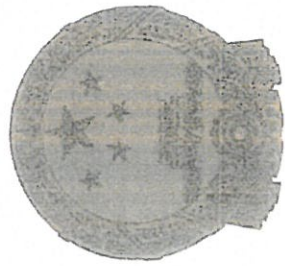
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



仅供出具报告使用，其他无效

登记机关

2024年01月15日



证书序号: 0001247

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2016〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

仅供出具报告使用，其他无效

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110003170002
No. of Certificate

检验合格日期: 2010年3月20日
Valid until (date of CPA)

发证日期: 2007年3月20日
Date of issuance



姓名: 李
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1970年11月29日
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号: 110101197011290011
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2009年3月20日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred to

国富浩

事务所
CPAs

转出所负责人
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010年11月29日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

国富浩

事务所
CPAs

转入所负责人
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年11月29日



登记编号: 110003170002



2010年3月1日

注意事项

- 注册会计师执行业务，应当遵守职业道德规范。
- 本证书为注册会计师执业资格证明，不得涂改、伪造、冒用、转让、出借、遗失、损毁、灭失。
- 注册会计师应当遵守注册会计师协会章程，依法履行义务，维护社会公共利益。
- 注册会计师应当遵守注册会计师协会章程，依法履行义务，维护社会公共利益。

NOTES

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限自：2017年1月1日至2018年12月31日
This certificate is valid for another year after this renewal



2017年3月21日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限自：2018年1月1日至2019年12月31日
This certificate is valid for another year after this renewal



姓名: 张立民
Sex: 男
出生日期: 1981-04-18
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Address: 北京分所
身份证号: 370983198104184212



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
After the holder is transferred from

张立民 事务所
CPA

同意调入
After the holder is transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
CPA

2018-12-27
转入协会盖章
Stamp of the transferor's Institute of CPAs

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
After the holder is transferred from

张立民 事务所
CPA

同意调入
After the holder is transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
CPA

2019年6月11日
转入协会盖章
Stamp of the transferor's Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限自：2016年1月1日至2017年12月31日
This certificate is valid for another year after this renewal



2016年3月22日

姓名: 张立民
Sex: 男
出生日期: 1981-04-18
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Address: 北京分所
身份证号: 370983198104184212