

金诚信矿业管理股份有限公司拟收购  
LUBAMBE COPPER MINE LIMITED

专项审计报告

众环专字(2024)0200112号

目 录

	起始页码
专项审计报告	
财务报表	
模拟汇总资产负债表	1
模拟汇总利润表	3
模拟汇总财务报表附注	4



# 金诚信矿业管理股份有限公司拟收购 LUBAMBE COPPER MINE LIMITED 专项审计报告

众环专字(2024)0200112号

金诚信矿业管理股份有限公司:

## 一、审计意见

我们审计了金诚信矿业管理股份有限公司(以下简称“金诚信股份公司”)编制的拟收购LUBAMBE COPPER MINE LIMITED模拟汇总财务报表,包括2023年9月30日和2022年12月31日的模拟汇总资产负债表,2023年1-9月和2022年度的模拟汇总利润表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的模拟汇总财务报表在所有重大方面按照“附注二 财务报表的编制基础”中与资产负债表和利润表相关的规定编制。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。金诚信股份公司编制财务报表是为收购LUBAMBE COPPER MINE LIMITED80%股权进行资产评估和投资决策使用。因此,财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供金诚信股份公司使用,而不应发送至除金诚信股份公司以外的其他方或为其使用。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

金诚信股份公司管理层（以下简称管理层）负责按照“附注二 财务报表的编制基础”编制财务报表。

在编制财务报表时，管理层负责评估其为收购目的成立的境外SPV公司（详见附注二 1 收购主体概况）与标的公司LUBAMBE COPPER MINE LIMITED合并后新主体（以下称“新合并主体”）的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新合并主体、终止运营或别无其他现实的选择。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新合并主体持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报

表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新合并主体不能持续经营。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)：



苏国芝

中国注册会计师：



徐立志

中国·武汉

2024年1月2日

## 模拟汇总资产负债表

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司

单位：元 币种：美元

项 目	注释	2023年9月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	284,203.94	410,711.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	6,101,011.69	5,190,579.24
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,067,129.87	1,739,732.49
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、4	18,261,748.97	17,826,385.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5		2,668,893.03
<b>流动资产合计</b>		<b>25,714,094.47</b>	<b>27,836,301.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	238,580,539.70	227,808,639.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	18,472.75	160,035.42
无形资产	五、8	4,242,477.80	4,540,392.79
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	五、9	340,127.27	324,410.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>243,181,617.52</b>	<b>232,833,477.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>268,895,711.99</b>	<b>260,669,779.40</b>

(所附财务报表附注为本财务报表的组成部分)

法定代表人：王青海



主管会计工作负责人：孟竹宏



会计机构负责人：咬立鹏



模拟汇总资产负债表(续)

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司

单位：元 币种：美元

项 目	注释	2023年9月30日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、10	1,966,774.58	5,819,671.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	57,848,398.69	37,593,730.85
预收款项			
合同负债	五、12		1,886,897.42
应付职工薪酬	五、13	1,694,033.10	1,206,155.28
应交税费	五、14	12,996,745.26	7,474,492.01
其他应付款	五、15	1,399,998.92	2,614,853.55
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、16	370,489.32	771,712.69
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>76,276,439.87</b>	<b>57,367,513.46</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、17	195,904,445.70	190,900,224.12
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、18		370,489.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、19	11,861,701.78	11,861,701.78
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>207,766,147.48</b>	<b>203,132,415.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>284,042,587.35</b>	<b>260,499,928.64</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	五、20	237,048,833.78	237,048,833.78
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	1,047,247,812.36	1,002,247,812.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、22	-1,299,443,521.50	-1,239,126,795.38
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>-15,146,875.36</b>	<b>169,850.76</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>-15,146,875.36</b>	<b>169,850.76</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>268,895,711.99</b>	<b>260,669,779.40</b>

(所附财务报表附注为本财务报表的组成部分)

法定代表人：王青海



主管会计工作负责人：孟竹宏



会计机构负责人：咬鹏



模拟汇总利润表

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司

单位：元 币种：美元

项 目	注释	2023年1-9月	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		89,565,023.86	140,253,589.44
其中：营业收入	五、23	89,565,023.86	140,253,589.44
<b>二、营业总成本</b>		151,537,879.81	198,965,751.10
其中：营业成本	五、23	118,725,542.53	153,314,321.94
税金及附加	五、24	238,588.05	103,431.00
销售费用			
管理费用	五、25	11,479,900.52	26,611,545.25
研发费用			
财务费用	五、26	21,093,848.71	18,936,452.91
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	13,520.59	24,876.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、28	1,951,909.30	45,753.88
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-60,007,426.06	-58,641,531.61
加：营业外收入	五、29	414,192.35	1,371,947.87
减：营业外支出	五、30	704,742.25	815,425.41
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-60,297,975.96	-58,085,009.15
减：所得税费用	五、31	18,750.16	238,382.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-60,316,726.12	-58,323,391.15
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-60,316,726.12	-58,323,391.15
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		-60,316,726.12	-58,323,391.15
少数股东损益			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-60,316,726.12	-58,323,391.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		-60,316,726.12	-58,323,391.15
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
基本每股收益（元/股）			
稀释每股收益（元/股）			

（所附财务报表附注为本财务报表的组成部分）

法定代表人：王



主管会计工作负责人：孟



会计机构负责人：



# 金诚信矿业管理股份有限公司拟收购

## LUBAMBE COPPER MINE LIMITED

### 模拟汇总财务报表附注

#### 2023年1-9月及2022年度

(除特别说明外, 金额单位为美元)

#### 一、标的公司基本情况

LUBAMBE COPPER MINE LIMITED 于 1996 年 11 月 11 日成立, 注册地址为 Shaft2, Chimfunshi Road, Chililabombwe, P. O. Box 11215, Chingola, Zambia, 办事处地址为 Suite B17, B18&B20 Green City, Stand No.2375, Kelvin Siwale Road, Lusaka, Zambia。

标的公司主要从事矿山的勘探和开采活动, 主要产品为铜精粉。

Lubambe Copper Holdings Limited 通过 Konnoco (B) 持有标的公司 80% 股份, 另外 20% 股份持有人为 ZCCM Investments Holdings Plc.。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、收购主体概况

目前金诚信矿业管理股份有限公司(以下简称“金诚信股份”)正在与 Lubambe Copper Holdings Limited 就收购其持有的标的公司 80% 股权进行谈判。金诚信股份拟新设注册在中国境外的 SPV 公司作为收购主体, 假设 SPV 公司 1 美元收购 Lubambe Copper Holdings Limited 对标的公司债权 827,116,770 美元(差额 827,116,769 美元计入资本公积), 并购买 Lubambe Copper Holdings Limited 对标的公司 80% 股权, 以实现对标的公司拥有控制权。

##### 2、财务报告编制主体

本财务报告编制基准日为 2023 年 9 月 30 日, 编制主体为金诚信矿业管理股份有限公司。截至本模拟汇总财务报表编制日, 为此次收购特别成立的 SPV 公司尚未设立, 金诚信股份负责编制该 SPV 公司与标的公司(两者合称“本集团”)模拟汇总财务报表, 并用于资产评估和投资决策使用。



### 3、财务报告编制基础

LUBAMBE COPPER MINE LIMITED 财务报表按照所在国会计准则编制，SPV 公司财务报表根据债权转让协议和预计收购价格按照国际会计准则编制，金诚信股份按照国际会计准则编制 SPV 公司与标的公司模拟汇总资产负债表和利润表，不编制模拟汇总现金流量表、模拟汇总所有者权益变动表以及 SPV 的单体报表。

根据拟定的收购方案，Lubambe Copper Holdings Limited、SPV 公司将分别提供 4,050 万美元和 2,000 万美元，由 SPV 公司通过贷款方式提供至标的公司，用于偿还标的公司已有的第三方优先级商业贷款并解除相关担保和保证义务，偿还后剩余款项用于其日常生产经营。

金诚信股份管理层聘请了第三方专业机构编制了《赞比亚鲁班比铜矿采选工程可行性研究》，在矿山原设计规模下，考虑对对现有矿山进行一定的技改优化，初步估算项目爬坡期投资为 11,445.13 万美元，按照铜价 8,300 美元/吨，排产期 14 年计算，以现有固定资产价值不减值前提下，项目税后财务净现值（ $i=10\%$ ）为 8,419.10 万美元，税后财务内部收益率 17.36%，税后投资回收期 7.40 年。

金诚信股份对模拟汇总主体报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，标的公司 2022 年及 2023 年 1-9 月实现的归属于母公司股东的净利润分别为 -5,832.34 万元、-6,031.67 万元，且于 2023 年 9 月 30 日，归属于母公司股东权益为 -1,514.69 万元，流动资产 2,571.41 万元、流动负债 7,627.64 万元，公司净资产为负，流动风险较高。这些情况表明存在可能导致对标的公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。金诚信股份管理层针对上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况进行了充分评估，金诚信股份作为 A 股上市公司，具备优秀的矿山运营管理经验，拟实施措施如下来改善标的公司持续经营能力：

1、经营方面，一方面，进行采矿系统和设备的升级改造，优化矿山已有开拓系统工程布置，改进运输系统、回风系统、排水系统，改变采矿方法，提高资源利用率，降低矿石贫化率；另一方面，通过优化选矿生产工艺和更新选矿设备，加强设备维护和维修，提高选矿系统的设备完好率和选矿系统的回收率，提升选矿生产效率和增加产量及销量。

2、管理方面，一是利用金诚信股份公司经营团队成熟的管理经验，加强内部管理，提

升公司业绩；二是加强预算管理，做好内部各项费用支出和生产成本的控制，减少低效运营成本的开支，控制经营风险；三是与金诚信股份协同发展，紧抓生产和销售，保障市场供应，增加销售收入。

通过以上措施，同时借助中长期稳定向好的铜价走势，有望尽快改善标的公司运营状况，金诚信股份管理层认为公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、遵循“二、财务报表的编制基础”的声明

金诚信股份编制的财务报表符合国际会计准则的要求，真实、完整地反映了 SPV 公司与标的公司模拟汇总后 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年 1-9 月、2022 年度的经营成果。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

美元为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币。本集团编制时所采用的货币为美元。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业

控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述

情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据所在国会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照所在国会计准则相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长

期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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。

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

## 7、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未



终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构

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

#### (7) 权益工具

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

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

### 8、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损

失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

## 9、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、低值易耗品、产成品、库存商品、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 10、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、“金融资产减值”。

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7、“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动

必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照准则确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股

权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按准则规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计



处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 12、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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

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

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

### 13、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### 14、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、在建工程等资产。

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

### 15、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、24“租赁”。

### 16、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 18、合同负债

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

## 19、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 20、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、24“租赁”。

## 21、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 22、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

铜精粉销售业务属于在某一时点履行的履约义务。对于赞比亚国内矿产品销售，一般合同约定矿产品运输到交货地点，客户对矿产品检验化验，经客户检验化验后，矿产品控制权转移，公司确认矿产品销售收入的实现。

### 23、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

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

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易

中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。



## 24、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本集团作为承租人

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

本集团参照准则有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、12“固定资产”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

### (2) 本集团作为出租人

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

## ①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## ②融资租赁

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

## 五、财务报表项目注释

## 1、货币资金

项目	2023-9-30	2022-12-31
库存现金	748.59	9.01
银行存款	244,595.80	365,757.24
其他货币资金	38,859.55	44,945.01
合计	284,203.94	410,711.26
其中：存放在境外的款项总额		

注：受限货币资金合计 38,859.55 美元，在其他货币资金列示，其中包括：信用卡现金抵押 814,000 克瓦查，余额变动原因为汇率变动导致。

## 2、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2023-9-30	2022-12-31
1 年以内	6,101,011.69	5,190,579.24
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		

5 年以上		
小计	6,101,011.69	5,190,579.24
减：坏账准备		
合计	6,101,011.69	5,190,579.24

## (2) 按欠款方归集的重要的应收账款情况

## ①2023-9-30 重要的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末合 计数的比例 (%)	坏账准备
Kansanshi Mining Plc	5,570,374.97	91.30%	
Konkola Copper Mines Plc	294,972.23	4.83%	
合计	5,865,347.20	96.13%	

## ②2022-12-31 重要的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末合 计数的比例 (%)	坏账准备
Kansanshi Mining Plc	3,874,586.26	74.65%	
Konkola Copper Mines Plc	930,539.52	17.93%	
合计	4,805,125.78	92.58%	

## 3、预付账款

账龄	2023-9-30	2022-12-31
1 年以内	945,526.91	1,739,732.49
1 至 2 年	121,602.96	
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	1,067,129.87	1,739,732.49

## 4、存货

项目	2023-9-30

	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	69.45		69.45
库存商品	972,661.87		972,661.87
易耗件及备件	20,526,108.80	3,237,091.15	17,289,017.65
合计	21,498,840.12	3,237,091.15	18,261,748.97

续:

项目	2022-12-31		
	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			
库存商品	597,144.03		597,144.03
易耗件及备件	20,479,853.42	3,250,611.74	17,229,241.68
合计	21,076,997.45	3,250,611.74	17,826,385.71

**5、其他流动资产**

项目	2023-9-30	2022-12-31
预缴税款		2,668,893.03
合计		2,668,893.03

**6、固定资产**

项目	2023-9-30	2022-12-31
固定资产	238,580,539.70	227,808,639.19
固定资产清理		
合计	238,580,539.70	227,808,639.19

## (1) 固定资产情况

## ①2023年9月30日情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	井巷资产	运输工具	电子设备 及其他	合计
一、账面原值						
1、2022-12-31	241,468,001.58	307,629,085.50	263,507,693.05	5,009,457.61	8,211,297.68	825,825,535.42
2、本期增加金额	13,429,749.65	2,485,403.92	17,275,414.16	181,226.87	320,146.08	33,691,940.68
(1) 购置	13,429,749.65	2,485,403.92	17,275,414.16	181,226.87	320,146.08	33,691,940.68
(2) 在建工程转入						
3、本期减少金额	4,742,783.22	15,062,044.14		35,785.00		19,840,612.36
(1) 处置或报废	4,742,783.22	15,062,044.14		35,785.00		19,840,612.36
4、2023-9-30	250,154,968.01	295,052,445.28	280,783,107.21	5,154,899.48	8,531,443.76	839,676,863.74
二、累计折旧						
1、2022-12-31	24,274,353.86	136,825,744.26	45,719,225.18	3,587,081.23	6,031,520.33	216,437,924.86
2、本期增加金额	1,852,334.59	10,107,118.76	4,788,002.26	259,287.13	373,186.02	17,379,928.76
(1) 计提	1,852,334.59	10,107,118.76	4,788,002.26	259,287.13	373,186.02	17,379,928.76
3、本期减少金额		12,163,858.26		29,741.96		12,193,600.22
(1) 处置或报废		12,163,858.26		29,741.96		12,193,600.22
4、2023-9-30	26,126,688.45	134,769,004.76	50,507,227.44	3,816,626.40	6,404,706.35	221,624,253.40
三、减值准备						
1、2022-12-31	156,638,892.90	107,970,572.72	114,771,552.71	902,081.09	1,295,871.95	381,578,971.37
2、本期增加金额						
3、本期减少金额		2,100,857.69		6,043.04		2,106,900.73
4、2023-9-30	156,638,892.90	105,869,715.03	114,771,552.71	896,038.05	1,295,871.95	379,472,070.64
四、账面价值						
1、2023-9-30	67,389,386.66	54,413,725.49	115,504,327.06	442,235.03	830,865.46	238,580,539.70
2、2022-12-31	60,554,754.82	62,832,768.52	103,016,915.16	520,295.29	883,905.40	227,808,639.19

②2022年12月31日情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	井巷资产	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1、2022-1-1	227,478,918.30	310,041,940.40	241,580,486.80	5,267,557.76	8,109,007.66	792,477,910.92
2、本年增加金额	15,037,596.82	2,373,534.36	23,404,394.79	69,125.52	102,290.02	40,986,941.51
(1) 购置	15,037,596.82	2,373,534.36	23,404,394.79	69,125.52	102,290.02	40,986,941.51
(2) 在建工程转入						
3、本年减少金额	1,048,513.54	4,786,389.26	1,477,188.54	327,225.67		7,639,317.01
(1) 处置或报废	1,048,513.54	4,786,389.26	1,477,188.54	327,225.67		7,639,317.01
4、2022-12-31	241,468,001.58	307,629,085.50	263,507,693.05	5,009,457.61	8,211,297.68	825,825,535.42
二、累计折旧						
1、2022-1-1	21,594,391.95	126,943,742.70	38,866,234.04	3,312,484.30	5,305,981.78	196,022,834.77
2、本年增加金额	2,679,961.91	13,966,647.36	10,051,779.00	423,548.81	725,538.55	27,847,475.63
(1) 计提	2,679,961.91	13,966,647.36	10,051,779.00	423,548.81	725,538.55	27,847,475.63
3、本年减少金额		4,084,645.80	3,198,787.86	148,951.88		7,432,385.54
(1) 处置或报废		4,084,645.80	3,198,787.86	148,951.88		7,432,385.54
4、2022-12-31	24,274,353.86	136,825,744.26	45,719,225.18	3,587,081.23	6,031,520.33	216,437,924.86
三、减值准备						
1、2022-1-1	156,638,892.90	108,445,039.94	114,771,552.71	1,080,350.88	1,295,871.95	382,231,708.38
2、本年增加金额						
3、本年减少金额		474,467.22		178,269.79		652,737.01
4、2022-12-31	156,638,892.90	107,970,572.72	114,771,552.71	902,081.09	1,295,871.95	381,578,971.37
四、账面价值						
1、2022-12-31	60,554,754.82	62,832,768.52	103,016,915.16	520,295.29	883,905.40	227,808,639.19
2、2022-1-1	49,245,633.45	74,653,157.76	87,942,700.05	874,722.58	1,507,153.93	214,223,367.77

## 7、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

## ①2023年9月30日情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022-12-31 余额	765,427.53	765,427.53
2. 2023年1-9月增加金额		
(1) 购置		
3. 2023年1-9月减少金额		
4. 2023-9-30 余额	765,427.53	765,427.53
二、累计折旧		
1. 2022-12-31 余额	605,392.11	605,392.11
2. 2023年1-9月增加金额	141,562.67	141,562.67
(1) 计提	141,562.67	141,562.67
3. 2023年1-9月减少金额		
4. 2023-9-30 余额	746,954.78	746,954.78
三、减值准备		
1. 2022-12-31 余额		
2. 2023年1-9月增加金额		
3. 2023年1-9月减少金额		
4. 2023-9-30 余额		
四、账面价值		
1. 2023-9-30 账面价值	18,472.75	18,472.75
2. 2022-12-31 账面价值	160,035.42	160,035.42
②2022年12月31日情况		
项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		

1. 2022-1-1 余额	765,427.53	765,427.53
2. 2022 年增加金额		
(1) 购置		
3. 2022 年减少金额		
4. 2022-12-31 余额	765,427.53	765,427.53
二、累计折旧		
1. 2022-1-1 余额	416,641.92	416,641.92
2. 2022 年增加金额	188,750.19	188,750.19
(2) 计提	188,750.19	188,750.19
3. 2022 年减少金额		
4. 2022-12-31 余额	605,392.11	605,392.11
三、减值准备		
1. 2022-1-1 余额		
2. 2022 年增加金额		
3. 2022 年减少金额		
4. 2022-12-31 余额		
四、账面价值		
1. 2022-12-31 账面价值	160,035.42	160,035.42
2. 2022-1-1 账面价值	348,785.61	348,785.61

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

#### ①2023 年 9 月 30 日情况

项目	采矿权	合计
一、账面原值		
1、2022-12-31 余额	7,500,000.00	7,500,000.00
2、本期增加金额		



(1) 购置		
3、本期减少金额		
4、2023-9-30 余额	7,500,000.00	7,500,000.00
二、累计摊销		
1、2022-12-31 余额	2,959,607.21	2,959,607.21
2、本期增加金额	297,914.99	297,914.99
(1) 计提	297,914.99	297,914.99
3、本期减少金额		
4、2023-9-30 余额	3,257,522.20	3,257,522.20
三、减值准备		
1、2022-12-31 余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2023-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2023-9-30 账面价值	4,242,477.80	4,242,477.80
2、2022-12-31 账面价值	4,540,392.79	4,540,392.79

## ②2022 年 12 月 31 日情况

项目	采矿权	合计
一、账面原值		
1、2022-1-1 余额	7,500,000.00	7,500,000.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
4、2022-12-31 余额	7,500,000.00	7,500,000.00
二、累计摊销		

1、2022-1-1 余额	2,452,042.33	2,452,042.33
2、本年增加金额	507,564.88	507,564.88
(1) 计提	507,564.88	507,564.88
3、本年减少金额		
4、2022-12-31 余额	2,959,607.21	2,959,607.21
三、减值准备		
1、2022-1-1 余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2022-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2022-12-31 账面价值	4,540,392.79	4,540,392.79
2、2022-1-1 账面价值	5,047,957.67	5,047,957.67

#### 9、其他非流动资产

项目	2023-9-30	2022-12-31
环境保护基金	340,127.27	324,410.27
合计	340,127.27	324,410.27

#### 10、短期借款

项目	2023-9-30	2022-12-31
抵押借款		
抵押（保证）借款	1,966,774.58	5,819,671.66
合计	1,966,774.58	5,819,671.66

注释 1：赞比亚国家银行 Zanaco 为标的公司提供银行账户透支额度 750 万美元，年利率为 8.5%，到期日为首次使用起 12 个月。2023 年 4 月，双方修订贷款协议，将现有透支额度延长 12 个月。截止 2023 年 9 月 30 日，透支额度贷款余额为 196.68 万美元。

#### 11、应付账款

项目	2023-9-30	2022-12-31
工程款	46,190,521.27	26,562,015.55
材料款	3,665,808.20	4,644,049.33
费用款	3,826,984.51	3,563,125.74
其他	4,165,084.71	2,824,540.23
合计	57,848,398.69	37,593,730.85

**12、合同负债**

项目	2023-9-30	2022-12-31
销货合同相关的合同负债		1,886,897.42
合计		1,886,897.42

**13、应付职工薪酬**

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-9-30
一、短期薪酬	1,124,759.10	11,144,747.06	10,623,651.03	1,645,855.13
二、离职后福利-设定提存计划	81,396.18	659,006.35	692,224.56	48,177.97
三、辞退福利		164,341.86	164,341.86	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,206,155.28	11,968,095.27	11,480,217.45	1,694,033.10

续:

项目	2022-1-1	本年增加	本年减少	2022-12-31
一、短期薪酬	7,074,910.59	17,983,758.69	23,933,910.18	1,124,759.10
二、离职后福利-设定提存计划	121,730.84	1,043,796.84	1,084,131.50	81,396.18
三、辞退福利		298,904.63	298,904.63	
四、一年内到期的其他				

福利				
合计	7,196,641.43	19,326,460.16	25,316,946.31	1,206,155.28

**14、应交税费**

项目	2023-9-30	2022-12-31
增值税	7,217,189.50	
企业所得税	551,301.51	
资源税	3,955,358.8	6,532,722.22
其他税种	1,272,895.45	941,769.79
合计	12,996,745.26	7,474,492.01

**15、其他应付款**

项目	2023-9-30	2022-12-31
往来款	1,053,315.50	2,428,989.52
员工报销款	3,978.53	3,978.53
其他	342,704.89	181,885.50
合计	1,399,998.92	2,614,853.55

**16、一年内到期的非流动负债**

项目	2023-9-30	2022-12-31
一年内到期的租赁负债	370,489.32	771,712.69
合计	370,489.32	771,712.69

**17、长期借款**

项目	2023-9-30	2022-12-31
抵押借款		
抵押（保证）借款	195,904,445.70	190,900,224.12
合计	195,904,445.70	190,900,224.12

注释 1：标的公司自少数股东 ZCCM-IH 借入本金 7,600 万美元，开始日期为 2011 年 9 月，借款利率为 Libor+5%。根据 LCM 和 ZCCM-IH 于 2018 年和 2023 年签署的免息协议可

知，双方同意自 2018 年 1 月 1 日至 2026 年 1 月 1 日期间停止计息。标的公司基于折现率、还款到期日等假设每年对股东借款进行公允价值调整。截至 2023 年 9 月 30 日，股东债权调整后借款余额为 8,340.58 万美元。

### 18、租赁负债

项目	2023-9-30	2022-12-31
租赁负债		370,489.28
合计		370,489.28

### 19、预计负债

项目	2023-9-30	2022-12-31
环境恢复治理准备金	11,861,701.78	11,861,701.78
合计	11,861,701.78	11,861,701.78

### 20、实收资本

#### (1) 2023 年 1-9 月实收资本变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实收资本	237,048,833.78			237,048,833.78

#### (2) 2022 年实收资本变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实收资本	237,048,833.78			237,048,833.78

### 21、资本公积

#### (1) 2023 年 1-9 月资本公积变动情况

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-9-30
资本溢价	1,002,247,812.36	45,000,000.00		1,047,247,812.36
合计	1,002,247,812.36	45,000,000.00		1,047,247,812.36

#### (2) 2022 年资本公积变动情况

项目	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-12-31
----	----------	------	------	------------

资本溢价	1,090,198,493.80		87,950,681.44	1,002,247,812.36
合计	1,090,198,493.80		87,950,681.44	1,002,247,812.36

**22、未分配利润**

项目	2023年1-9月	2022年度
调整前上年年末未分配利润	-1,239,126,795.38	-1,180,803,404.23
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	-1,239,126,795.38	-1,180,803,404.23
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-60,316,726.12	-58,323,391.15
减: 提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-1,299,443,521.50	-1,239,126,795.38

**23、营业收入和营业成本**

项目	2023年1-9月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	89,565,023.86	118,725,542.53	140,253,589.44	153,314,321.94
其他业务				
合计	89,565,023.86	118,725,542.53	140,253,589.44	153,314,321.94

**24、税金及附加**

项目	2023年1-9月	2022年度
税金及附加	238,588.05	103,431.00
合计	238,588.05	103,431.00

**25、管理费用**

项目	2023年1-9月	2022年度
管理费用	11,479,900.52	26,611,545.25
合计	11,479,900.52	26,611,545.25

**26、财务费用**

项目	2023年1-9月	2022年度
财务费用	21,093,848.71	18,936,452.91
合计	21,093,848.71	18,936,452.91

**27、资产减值损失**

项目	2023年1-9月	2022年度
资产减值损失	13,520.59	24,876.17
合计	13,520.59	24,876.17

**28、资产处置收益**

项目	2023年1-9月	2022年度
资产处置收益	1,951,909.30	45,753.88
合计	1,951,909.30	45,753.88

**29、营业外收入**

项目	2023年1-9月	2022年度
营业外收入	414,192.35	1,371,947.87
合计	414,192.35	1,371,947.87

**30、营业外支出**

项目	2023年1-9月	2022年度
营业外支出	704,742.25	815,425.41
合计	704,742.25	815,425.41

**31、所得税费用**

项目	2023年1-9月	2022年度
所得税费用	18,750.16	238,382.00
合计	18,750.16	238,382.00

**六、承诺及或有事项****1、重大承诺事项**

截至2023年9月30日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 七、资产负债表日后事项

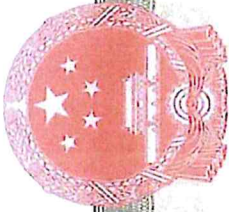
2023 年 11 月 9 日，标的公司与 Lubambe Copper Holdings Limited 达成协议，向 Lubambe Copper Holdings Limited 借款 3000 万美元整，用于日常生产经营；资金已于协议签署后收到。截至本报告披露日，本集团无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 八、其他重要事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。







# 营业执照

(副本) 5 - 1

扫描二维码登录“国家  
企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息。

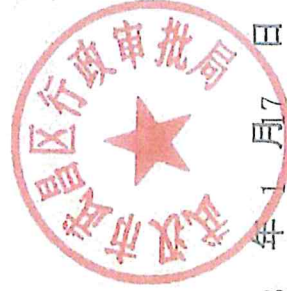


统一社会信用代码  
91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
类型 特殊普通合伙企业  
出资额 肆仟万圆人民币  
成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华  
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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、清算等审计业务；对破产企业清算报告进行审计；对基本建设项目的决算进行审计；代理记账、纳税申报；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）



登记机关

2023 年 1 月 7 日



# 会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

## 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》。



中华人民共和国财政部制



证书编号: 201100050259  
 No. of Certificate: 201100050259  
 批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of Certified Public Accountants: Hebei Province Institute of Certified Public Accountants  
 发证日期: 2017年10月17日  
 Date of Issuance: 2017年10月17日



姓名	苏国芝
Full name	Su Guozhi
性别	男
Sex	Male
出生日期	1981-12-15
Date of birth	1981-12-15
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所
Working unit	Zhongshun Zhonghuan CPAs (Special General Partnership) Hebei Branch
身份证号码	130622198112154016
Identity card No.	130622198112154016

Annual Renewal  
 本证书经检查合格, 2019 年一年.  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the Institute of Certified Public Accountants of CPAs  
2016年12月16日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the Institute of Certified Public Accountants of CPAs  
2016年12月16日

注意  
2016-02-09

一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。  
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。  
三、注册会计师停止执行审计业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。  
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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



姓名: 张立杰  
Full name: 张立杰  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1982-10-04  
Date of birth: 1982-10-04  
工作单位: 北京万朝会计师事务所有限公司  
Working unit: 北京万朝会计师事务所有限公司  
身份证号码: 130430198210042133  
Identity card No: 130430198210042133

证书编号: 110100300002  
No of Certificate: 110100300002  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
发证日期: 2016年10月16日  
Date of Issue: 2016年10月16日



姓名: 张立杰  
证排编号: 110100300002  
this renewal. 1 for another year after



年 月 日