

# 内蒙古西部资源股份公司

## 审计报告

鹏盛A审字[2024]00116号

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

# 内蒙古西部资源股份公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	4-5
	合并利润表	6
	合并现金流量表	7
	合并股东权益变动表	8-9
	母公司资产负债表	10-11
	母公司利润表	12
	母公司现金流量表	13
	母公司股东权益变动表	14-15
三、	财务报表附注	16-89



通讯地址: 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020  
号同心大厦 21 层 2101 室  
邮政编码: 518000  
电话: 0755-82949959 传真: 0755-82926578

## 审计报告

鹏盛A审字[2024]00116号

内蒙古西部资源股份公司全体股东:

### 一、无法表示意见

我们接受委托, 审计内蒙古西部资源股份公司(以下简称“西部资源公司”或“公司”)的财务报表, 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、合并及母公司股东权益变动表, 以及财务报表附注。

我们不对后附的西部资源公司的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

公司主营业务缺失, 经营停滞, 净资产为负, 大额债务无力偿还, 财务状况持续恶化, 主要资产、子公司股权被司法冻结, 矿业权延续具有不确定性。存在与持续经营相关的多项重大不确定性。因此, 我们无法确定是否有必要对主营业务收入、无形资产、往来款项以及财务报表其他项目作出调整, 也无法确定应调整的金额。

#### (一) 主营业务收入缺失, 净资产为负值

2023 年度公司营业总收入为 92, 583. 12 元, 为房产出租收入, 归属于母公司净利润为-137, 872, 264. 22 元, 连续多年亏损, 主营业务缺失。截止 2023 年 12 月 31 日, 归属于母公司股东权益合计为-757, 498, 419. 52 元, 净资产为负, 流动负债大于流动资产 1, 165, 165, 360. 52 元, 财务状况持续恶化。

#### (二) 矿业权延续具有不确定性

如附注五（一）11及13所述，截止2023年12月31日，子公司维西凯龙矿业有限责任公司的无形资产-矿业权账面价值148,704,767.98元、长期待摊费用-探矿费账面价值合计29,326,410.72元。相关采矿权证于2017年5月9日到期、探矿权证于2017年8月3日到期。截至本报告日，相关权证展期尚在申请办理过程中。

如附注五（一）11所述，截止2023年12月31日，子公司广西南宁三山矿业有限责任公司的无形资产-矿业权账面价值192,824,151.14元。相关权证已于2021年12月6日到期。截至本报告日，相关权证展期尚在申请办理过程中。

### （三）往来款项的准确性和完整性

截至2023年12月31日西部资源公司其他应收账款账面原值11,719,693.41元，计提坏账准备10,483,836.64元，账面价值1,235,856.77元；其他应付款期末余额1,148,670,891.20元，占期末总负债总额的98.19%。我们实施了检查、函证等我们认为必要的审计程序，我们无法获取充分、适当的审计证据确定上述款项的准确性和完整性。

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“（二）持续经营”所述，公司管理层计划采取措施以改善公司的经营状况和财务状况，这些计划的结果是否可能改善公司目前的状况，以及这些计划对于具体情况是否可行，仍存在多项重大的不确定性，而这些不确定事项之间存在相互影响，其对财务报表产生的累积影响重大且具有广泛性。我们无法获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断西部资源公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督西部资源公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司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”部分所述的事项，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。

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年4月28日

# 合并资产负债表

编制单位：内蒙古西部资源股份公司

2023年12月31日

单位：人民币元


项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)1	171,651.68	326,609.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)2	1,333,333.30	1,406,537.06
应收款项融资			
预付款项	(一)3	178,921.26	156,433.97
其他应收款	(一)4	1,235,856.77	778,924.91
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(一)5	591,306.88	478,449.78
流动资产合计		3,511,069.89	3,146,955.18
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	(一)6		6,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(一)7		
投资性房地产	(一)8	35,717,191.86	38,099,829.06
固定资产	(一)9	310,331.35	321,227.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(一)10	342,631,173.86	342,679,447.82
开发支出	(一)11		
商誉	(一)12		
长期待摊费用	(一)13	29,326,410.72	29,326,410.72
递延所得税资产			
其他非流动资产	(一)14	866,000.00	1,256,300.00
非流动资产合计		408,851,107.79	418,183,215.46
资产总计		412,362,177.68	421,330,170.64

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人： 

# 合并资产负债表（续）

编制单位：内蒙古西部资源股份公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(一)15	504,128.89	487,349.50
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	(一)16	9,918,019.30	9,927,719.62
应交税费	(一)17	8,672,362.59	8,357,652.62
其他应付款	(一)18	1,149,581,919.63	1,022,435,092.15
其中：应付利息		854,400.88	536,255.30
应付股利		56,627.55	56,627.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,168,676,430.41	1,041,207,813.89
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(一)19	492,500.00	492,500.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	(一)20	691,666.79	791,666.75
非流动负债合计		1,184,166.79	1,284,166.75
负债合计		1,169,860,597.20	1,042,491,980.64
<b>股东权益：</b>			
股本	(一)21	661,890,508.00	661,890,508.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(一)22	399,329,184.21	397,793,529.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(一)23	714,038.40	714,038.40
盈余公积	(一)24	84,172,640.73	84,172,640.73
未分配利润	(一)25	-1,903,604,790.86	-1,765,732,526.64
归属于母公司的所有者权益合计		-757,498,419.52	-621,161,810.00
少数股东权益			
所有者权益合计		-757,498,419.52	-621,161,810.00
负债和所有者权益总计		412,362,177.68	421,330,170.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*[Handwritten signature]*

# 合并利润表

编制单位：内蒙古西部资源股份公司

2023年1月1日—2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注五	2023年	2022年
一、营业收入	(二)1	92,583.12	91,743.12
二、营业总成本		13,496,359.36	20,403,282.99
其中：营业成本	(二)1	131,651.14	1,316,511.36
税金及附加	(二)2	313,755.17	371,794.61
销售费用			
管理费用	(二)3	11,194,614.61	17,079,273.39
研发费用			
财务费用	(二)4	1,856,338.44	1,635,703.63
其中：利息费用		1,854,528.27	1,400,509.99
利息收入		606.59	73.85
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(二)5	-6,805,900.00	-3,373,141.22
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）			
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）	(二)6		-347,802.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(二)7	-105,806.08	-174,804.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(二)8	-390,300.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,705,782.32	-24,207,288.12
加：营业外收入	(二)9		5,227.00
减：营业外支出	(二)10	117,166,481.90	117,182,074.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-137,872,264.22	-141,384,135.84
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,872,264.22	-141,384,135.84
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,872,264.22	-141,384,135.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,872,264.22	-141,384,135.84
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-137,872,264.22	-141,384,135.84
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-137,872,264.22	-141,384,135.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.2083	-0.2136
（二）稀释每股收益		-0.2083	-0.2136

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

王明



# 合并现金流量表

编制单位：内蒙古西部资源股份公司

2023年1月1日—2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注五	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三)1	9,612,614.57	21,157,531.15
经营活动现金流入小计		9,612,614.57	21,157,531.15
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			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	(三)1	9,766,971.35	14,394,530.70
经营活动现金流出小计		9,766,971.35	14,394,530.70
经营活动产生的现金流量净额		-154,356.78	6,763,000.45
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			6,500,000.00
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			6,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-6,500,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-154,356.78	263,000.45
加：期初现金及现金等价物余额		264,315.88	1,315.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		109,959.10	264,315.88

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

*Handwritten signature*

# 合并股东权益变动表

2023年

单位：人民币元

编制单位：内蒙古西部资源股份有限公司	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	661,890,508.00				397,793,529.51			714,038.40	84,172,640.73	-1,765,732,526.64		-621,161,810.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	661,890,508.00				397,793,529.51			714,038.40	84,172,640.73	-1,765,732,526.64		-621,161,810.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,535,654.70					-137,872,264.22		-136,336,609.52
（一）综合收益总额										-137,872,264.22		-137,872,264.22
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本期末余额	661,890,508.00				399,329,184.21			714,038.40	84,172,640.73	-1,903,604,790.86		-757,498,419.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2022年

单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	661,890,508.00				392,522,123.53			714,038.40	84,172,640.73	-1,624,348,390.86		-635,949,080.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	661,890,508.00				392,522,123.53			714,038.40	84,172,640.73	-1,624,348,390.86		-635,949,080.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,271,405.98					-141,384,135.84		-136,112,729.86
（一）综合收益总额										-141,384,135.84		-141,384,135.84
（二）股东投入和减少资本					3,720,943.60							3,720,943.60
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					3,720,943.60							3,720,943.60
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本期末余额	661,890,508.00				397,793,529.51			714,038.40	84,172,640.73	-1,765,732,528.84		-632,882,882.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Imsu

# 母公司资产负债表

编制单位：内蒙古西部资源股份公司

2023年12月31日

单位：人民币元


项 目	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		61,863.90	62,293.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	1,333,333.30	1,406,537.06
应收款项融资			
预付款项		178,921.26	156,433.97
其他应收款	(二)	46,049,135.85	52,427,761.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		568,643.99	455,786.89
流动资产合计		48,191,898.30	54,508,812.60
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	(三)	378,358,712.74	378,358,712.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		35,717,191.86	38,099,829.06
固定资产		246,647.06	253,289.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,102,254.73	1,150,528.69
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		415,424,806.39	417,862,359.90
资产总计		463,616,704.69	472,371,172.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人： 

# 母公司资产负债表（续）

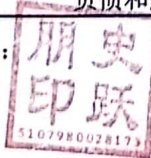
编制单位：内蒙古西部资源股份公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,779.39	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		9,567,898.58	9,422,765.57
应交税费		6,207,458.33	5,892,748.36
其他应付款		1,120,721,670.77	993,574,843.29
其中：应付利息		854,400.88	536,255.30
应付股利		56,627.55	56,627.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,136,513,807.07	1,008,890,357.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		492,500.00	492,500.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		691,666.79	791,666.75
非流动负债合计		1,184,166.79	1,284,166.75
负债合计		1,137,697,973.86	1,010,174,523.97
股东权益：			
股本		661,890,508.00	661,890,508.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		485,386,825.04	483,851,170.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		78,172,640.73	78,172,640.73
未分配利润		-1,899,531,242.94	-1,761,717,670.54
股东权益合计		-674,081,269.17	-537,803,351.47
负债和股东权益总计		463,616,704.69	472,371,172.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*

# 母公司利润表

编制单位：内蒙古西部资源股份公司

2023年1月1日—2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	92,583.12	91,743.12
减：营业成本	(四)	131,651.14	1,316,511.36
税金及附加		305,380.17	363,419.61
销售费用			
管理费用		9,940,824.15	16,636,216.77
研发费用			
财务费用		1,854,229.96	1,817,384.71
其中：利息费用		1,854,528.27	1,400,509.09
利息收入		309.38	73.85
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	(五)		347,802.38
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）			
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）			-347,802.38
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-8,507,588.20	6,812,966.92
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-20,647,090.50	-13,228,822.41
加：营业外收入			5,227.00
减：营业外支出		117,166,481.90	117,166,531.06
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-137,813,572.40	-130,390,126.47
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-137,813,572.40	-130,390,126.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-137,813,572.40	-130,390,126.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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（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			
六、综合收益总额		-137,813,572.40	-130,390,126.47
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.2082	-0.1970
（二）稀释每股收益		-0.2082	-0.1970

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*

# 母公司现金流量表

编制单位：内蒙古西部资源股份公司

2023年1月1日—2023年12月31日

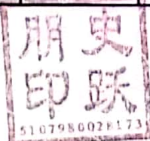
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		171.32	113.85
经营活动现金流入小计		171.32	113.85
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			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额		171.32	113.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		171.32	113.85
加：期初现金及现金等价物余额		171.32	142.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		342.64	256.20

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

*王明*

单位：人民币元

# 母公司股东权益变动表

2023年1月1日—2023年12月31日

项目	本 期			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	其他权益工具		其他							
	优先股	永续债								
一、上年期末余额	661,890,508.00			483,851,170.34				78,172,640.73	-1,761,717,670.54	-537,803,351.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	661,890,508.00			483,851,170.34				78,172,640.73	-1,761,717,670.54	-537,803,351.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,535,654.70					-137,813,572.40	-136,277,917.70
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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、本期末余额	661,890,508.00			1,535,654.70				78,172,640.73	-1,899,531,242.94	1,535,654.70
				485,386,825.04						-674,081,269.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*Handwritten signature*



# 母公司股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	661,890,508.00				482,300,707.96				78,172,640.73	-1,631,327,544.07	-108,963,687.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	661,890,508.00				482,300,707.96				78,172,640.73	-1,631,327,544.07	-108,963,687.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,550,462.38					-130,390,126.47	-128,839,664.09
（一）综合收益总额										-130,390,126.47	-130,390,126.47
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本期末余额	661,890,508.00				483,851,170.34				78,172,640.73	-1,761,717,670.54	-537,803,351.47



编制单位：内蒙古西部资源股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人： *Emilia*

# 内蒙古西部资源股份公司 财务报表附注

2023 年 1 月 1 日——2023 年 12 月 31 日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、 企业的基本情况

### (一)公司概况

公司名称：内蒙古西部资源股份公司

曾用名：四川西部资源控股股份有限公司、绵阳高新发展（集团）股份有限公司

注册地址：内蒙古自治区包头市青山区少先路 2 号包头市商会大厦 1-2503

注册资本：661,890,508.00 元

统一社会信用代码：915107007597278467

法定代表人：史跃朋

本公司及其子公司经营范围：许可项目：非煤矿山矿产资源开采；陆地石油和天然气开采；煤炭开采；金属与非金属矿产资源地质勘探。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：成品油批发（不含危险化学品）；金属材料销售；矿山机械销售；矿山机械制造；金属材料制造；技术进出口；货物进出口；煤炭洗选；煤炭及制品销售；矿物洗选加工；选矿；有色金属合金销售；企业管理咨询；金属矿石销售；石油制品制造（不含危险化学品）；信息技术咨询服务；建筑材料销售；常用有色金属冶炼；进出口代理；电子产品销售；数字技术服务；数字文化创意内容应用服务；物联网应用服务；物联网技术服务；数字文化创意软件开发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司属其他制造业。主要经营活动为融资租赁业务及矿产资源板块。

### (二)财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指

南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

## （二）持续经营能力评价

本财务报表以持续经营为基础列报。

2023 年度公司营业总收入为 92,583.12 元，为房产出租收入，归属于母公司净利润为 -137,872,264.22 元，连续多年亏损，主营业务缺失。截止 2023 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益合计为 -757,498,419.52 元，净资产为负，流动负债大于流动资产 1,165,165,360.52 元，财务状况持续恶化。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司应付原控股子公司交通租赁原控股股东的业绩承诺款、违约金等费用合计 1,033,907,749.88 元，且未来仍需以 642,008,119.80 元为基础、按每日万分之五为标准计提违约金直至相关债务清偿完毕。

由于债务逾期、财务状况持续恶化等事项，如附注五（四）1 所述，公司主要资产、子公司股权被司法冻结，公司资产存在非正常处置导致损失的风险。

如附注五（一）11 及 13 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，子公司维西凯龙矿业有限责任公司的无形资产-矿业权账面价值 148,704,767.98 元、长期待摊费用-探矿费账面价值合计 29,326,410.72 元。相关采矿权证于 2017 年 5 月 9 日到期、探矿权证于 2017 年 8 月 3 日到期。截至本报告日，相关权证展期尚在申请办理过程中。

如附注五（一）11 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，子公司广西南宁三山矿业开发有限责任公司的无形资产-矿业权账面价值 192,824,151.14 元。相关权证已于 2021 年 12 月 6 日到期。截至本报告日，相关权证展期尚在申请办理过程中。

为应对上述事项，公司管理层制定了相应风险应对措施，具体如下：

公司已完成董事会、监事会和管理层改选工作，经营团队已全面开展相关业务的推进工作：

### 1、适时推进重整相关工作

针对面临的问题与风险，公司正积极研究重整可行性及相关方案，拟适时推进重整相关工作，积极引入产业和财务投资人推进公司重整救助，通过重整及资金投入，化解公司债务危机，改善公司经营状况，推动公司现有矿山复产复工，恢复公司全方面的可持续发展。

### 2、重启停滞业务，盘活存量资产

为扭转目前的经营困境，公司将重启停滞业务，继续办理完善子公司矿权相应证件，保

障公司持续健康发展。公司现有两处矿山，分别为三山矿业金矿及维西凯龙铜矿，仍具备一定的规模及市场竞争优势，可为公司创造稳定的营业收入及利润。公司组建专项工作小组加快推进相关部门审批流程，并聘请第三方审计评估机构开展对两处矿产资源的评估工作等，有序推进复采前置准备工作和两个矿山的矿权延续工作。

### 3、择机购买资产，新增利润来源

北京美通表示将充分利用自身资源优势，择机向公司提供借款购买符合公司主业、且具有持续稳定收入的优质第三方资产，协助公司重塑主营业务，新增利润来源，为公司收入和利润提供保障。

2022 年 1 月，为补充流动资金，维持日常运营，公司与控股股东北京美通签署《最高额度借款合同》，拟向其申请无息最高额借款人民币 3000 万元，由其分笔向公司提供，公司未提供任何抵押或担保。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

### （三）财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五(一)1	金额大于 500 万元人民币
重要的无形资产	五(一)11	金额大于 500 万元人民币
重要的子公司、非全资子公司		公司将资产总额超过集团总资产总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## （六）合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

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

大交易和往来余额予以抵销。

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

#### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 1. 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；



- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## 2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （十）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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当期损益的金融资产

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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### (2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合

同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 4. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十一）。

#### 5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计

量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

## 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

应收账款组合 1：账龄组合：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

应收账款组合 2：合并范围内关联方：本公司合并范围内公司以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12

个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

其他应收款组合 1：账龄组合：本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

其他应收款组合 2：合并范围内关联方：本公司合并范围内公司以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

### 信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

### 已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 6. 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入



方)。

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

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

## 7. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

### (十一) 公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

### 2. 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照合并存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### 4. 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### （十三）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### 1. 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### 2. 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### 3. 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（十九）。

##### （十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

##### （十五）固定资产

###### 1. 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

## 2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-50	5.00	4.75—1.90
机器设备	6-14	5.00	15.83—6.79
电子及办公设备	5-7	5.00	19.00—13.57
运输设备	5-10	5.00	19.00—9.50

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

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## 4. 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 5. 固定资产处置

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

## （十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## （十七）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、矿业权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命
土地使用权	50 年
采矿权权证	权属证书有效期内
采矿权储量	产量法摊销

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

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

#### （十八）研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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



### （十九）资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （二十）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## （二十一）职工薪酬

### 1. 职工薪酬的范围

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

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

### 2. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### 3. 离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

### 4. 辞退福利

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

## 5. 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### （二十二）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

### （二十三）收入

#### 1. 一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本公司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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2. 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司销售产品，属于在某一时刻履行履约义务。公司产品收入在满足已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移等条件后按以下具体方法确认：本公司租赁收入确认方式详见附件三、26。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本集团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。

### （二十四）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十五）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

## （二十六）租赁

### 1. 租赁的识别

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

### 2. 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、（二十七）。

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

### 短期租赁

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

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

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

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### 3. 本公司作为出租人

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

### 融资租赁

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

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



## 经营租赁

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

## 租赁变更

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

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

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

## （二十七）使用权资产

### 1. 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

## 2. 使用权资产的折旧方法

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

## 3. 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（十九）。

### （二十八）重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、会计政策变更

##### （1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的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，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，根据累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

**(二) 税收优惠政策及依据****(1) 增值税**

根据财税[2002]142号《财政部、国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》规定：黄金生产和经营单位销售黄金（不包括以下品种：成色为AU9999、AU9995、AU999、AU995；规格为50克、100克、1公斤、3公斤、12.5公斤的黄金，以下简称标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税；黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售标准黄金（持有黄金交易所开具的《黄金交易结算凭证》），未发生实物交割的，免征增值税；发生实物交割的，由税务机关按照实际成交价格代开增值税专用发票，并实行增值税即征即退的政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。

子公司三山矿业生产的黄金产品免征增值税。

**五、 合并财务报表重要项目注释****(一) 合并资产负债表项目注释****1. 货币资金**

类别	期末余额	期初余额
库存现金	231.35	60.03
银行存款	171,420.33	326,549.43
其他货币资金		
合计	171,651.68	326,609.46
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

注：本年银行存款中的 62,282.51 元已受银行限制使用，具体说明：详见附注五、43 所有权或所有权受限制资产说明。

**2. 应收账款****(1) 应收账款分类披露-期末余额**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	14,393,322.42	92.98	13,059,989.12	90.74	1,333,333.30

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,087,204.65	7.02	1,087,204.65	100.00	-
其中：账龄组合	1,087,204.65	7.02	1,087,204.65	100.00	-
其他组合					
合计	15,480,527.07	100.00	14,147,193.77	91.39	1,333,333.30

## (2) 应收账款分类披露-期初余额

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	14,393,322.42	92.98	13,059,989.12	90.74	1,333,333.30
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,087,204.65	7.02	1,014,000.89	93.27	73,203.76
其中：账龄组合	1,087,204.65	7.02	1,014,000.89	93.27	73,203.76
其他组合					
合计	15,480,527.07	100.00	14,073,990.01	90.91	1,406,537.06

## (3) 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由*
康县梅园旅游商贸有限责任公司	10,593,604.91	9,260,271.61	87.41	预计无法收回，扣除押金 1,333,333.30 后全额计提
北京中邮鸿科贸易有限责任公司	1,608,000.00	1,608,000.00	100.00	注销，预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由*
成都中邮普泰移动通信设备有限责任公司	753,879.91	753,879.91	100.00	注销, 预计无法收回
中国邮电器材有限公司	740,000.00	740,000.00	100.00	失联, 预计无法收回
北京中邮鸿通贸易有限责任公司	696,000.00	696,000.00	100.00	注销, 预计无法收回
四川鼎天(集团)有限公司	1,837.60	1,837.60	100.00	注销, 预计无法收回
合计	39,945,888.64	20,727,062.61	51.89	

## (4) 按组合计提预期信用损失的应收账款账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	1,087,204.65	1,087,204.65	100.00
合计	1,087,204.65	1,087,204.65	100.00

## (5) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额
1 年以内	
1—2 年	
2—3 年	
3—4 年	
4—5 年	
5 年以上	15,480,527.07
合计	15,480,527.07

## (6) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	13,059,989.12					13,059,989.12
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,014,000.89	73,203.76				1,087,204.65
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	1,014,000.89	73,203.76				1,087,204.65
非合并报表范围内的关联方组合	-					-
合计	14,073,990.01	73,203.76				14,147,193.77

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	10,593,604.91	68.43	9,260,271.61
第二名	1,608,000.00	10.39	1,608,000.00
第三名	924,746.03	5.97	924,746.03
第四名	753,879.91	4.87	753,879.91
第五名	740,000.00	4.78	740,000.00
合计	14,620,230.85	94.44	13,286,897.55

## 3. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	137,792.86	77.01	156,433.97	100.00
1 至 2 年	41,128.40	22.99		-

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年		-		-
3 年以上				
合计	178,921.26	100.00	156,433.97	100.00

## (2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
第一名	74,800.00	41.81
第二名	37,648.40	21.04
第三名	20,985.57	11.73
第四名	19,520.00	10.91
第五名	3,480.00	1.94
合计	156,433.97	87.43

## 4. 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	11,719,693.41	11,230,159.23
其中：应收资金集中管理款 (适用于成员单位)		
减：坏账准备	10,483,836.64	10,451,234.32
合计	1,235,856.77	778,924.91

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金押金	2,720,095.85	2,721,777.89
员工备用金	892,687.57	365,847.40
其他	371,458.01	525,597.37
往来款	7,735,451.98	7,616,936.57
合计	11,719,693.41	11,230,159.23

## (2) 其他应收款分类披露-期末

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,362,127.48	20.16	2,362,127.48	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,357,565.93	79.84	8,121,709.16	86.79	1,235,856.77
其中：账龄组合	9,357,565.93	79.84	8,121,709.16	86.79	1,235,856.77
其他组合					
合计	11,719,693.41	100.00	10,483,836.64	89.45	1,235,856.77

## (3) 其他应收款分类披露-期初

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,362,127.48	21.03	2,362,127.48	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,868,031.75	78.97	8,089,106.84	91.22	778,924.91
其中：账龄组合	8,868,031.75	78.97	8,089,106.84	91.22	778,924.91
其他组合					
合计	11,230,159.23	100.00	10,451,234.32	93.06	778,924.91

## (4) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额
------	------



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	599,000.00	599,000.00	100.00	该公司已吊销
第二名	464,250.00	464,250.00	100.00	预计无法收回
第三名	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
第四名	95,000.00	95,000.00	100.00	预计无法收回
第五名	65,320.60	65,320.60	100.00	预计无法收回
其他单项计提单位	838,556.88	838,556.88	100.00	预计无法收回
合计	2,362,127.48	2,362,127.48	100.00	

## (5) 按组合计提预期信用损失的其他应收款-账龄组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,049,116.66	20,982.35	2.00
1-2 年	38,560.08	1,928.00	5.00
2-3 年	125,086.69	2,868.18	2.29
3-4 年	40,937.21	8,397.84	20.51
4-5 年	32,665.00	16,332.50	50.00
5 年以上	8,071,200.29	8,071,200.29	100.00
合计	9,357,565.93	8,121,709.16	86.79

## (6) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额
1 年以内	1,049,116.66
1-2 年	38,560.08
2-3 年	125,086.69
3-4 年	40,937.21
4-5 年	32,665.00
5 年以上	10,433,327.77
合计	11,719,693.41

## (7) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	9,207,745.04	-	1,243,489.28	10,451,234.32
本期计提	32,602.32	-	-	32,602.32
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	9,240,347.36	-	1,243,489.28	10,483,836.64

## (8) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,362,127.48					2,362,127.48
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,089,106.84	32,602.32	-	-	-	8,121,709.16
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	8,089,106.84	32,602.32				8,121,709.16
保证金、押金及员工往来款项						
合计	10,451,234.32	32,602.32	-	-	-	10,483,836.64

## (9) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	3,000,000.00	5 年以上	25.60	3,000,000.00

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第二名	保证金	1,550,000.00	5 年以上	13.23	1,550,000.00
第三名	往来款	599,000.00	5 年以上	5.11	599,000.00
第四名	往来款	464,250.00	5 年以上	3.96	464,250.00
第五名	保证金	457,800.00	5 年以上	3.91	457,800.00
合计		6,071,050.00		51.80	6,071,050.00

## 5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	569,543.13	456,686.03
预缴所得税	21,028.13	21,028.13
地方教育费附加	735.62	735.62
合计	591,306.88	478,449.78

## 6. 长期股权投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
山西通炜选煤有限公司	6,500,000.00		6,500,000.00		
合计	6,500,000.00		6,500,000.00		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	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		
山西通炜选煤有限公司					0.00	
小计					0.00	

备注：2022 年 10 月，广西南宁三山矿业开发有限责任公司拟与张文斌、姚小爱签订《山西通炜选煤有限公司 67% 股权股权转让协议》。2022 年 10 月 15 日，公司召开第九届董事会第三十一次会议，同意公司全资子公司三山矿业以自筹资金人民币 1,250 万元收购山西通炜 67% 股权。同日，三山矿业与自然人张文斌先生、姚小爱女士共同签署《山西通炜选煤有限公司 67% 股权股权转让协议》。

截至 2023 年 12 月 31 日，三山矿业已完成第一期、第二期股权收购价款支付，累计支付金额 650 万元。2023 年 5 月 6 日，本公司与交易对方协商，双方一致同意并共同决定终止本次交易事项。协议生效后，本公司之前按照协议约定的已支付给交易对方的所有转让价款，交易对方无需向本公司退还。其他未支付的转让价款（无论是到期还是未到期的转让价款），本公司无需再向交易对方支付。

#### 7. 其他非流动金融资产

种 类	期末数	期初数
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		
成本	12,804,913.41	12,804,913.41
公允价值变动损益	-12,804,913.41	-12,804,913.41
合 计	0.00	0.00

#### 8. 投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
账面原值				
期初数	72,990,289.91			72,990,289.91
本期增加金额				
1) 外购				
2) 存货\固定资产\在建工程转入				
3) 企业合并增加				
本期减少金额				
1) 处置				
2) 其他转出				
期末数	72,990,289.91			72,990,289.91
累计折旧和累计摊销				
期初数	32,061,274.85			32,061,274.85
本期增加金额	2,382,637.20	-	-	2,382,637.20
1) 计提或摊销	2,382,637.20			2,382,637.20
本期减少金额				

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
1) 处置				
2) 其他转出				
期末数	34,443,912.05	-	-	34,443,912.05
减值准备				
期初数	2,829,186.00			2,829,186.00
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
2) 其他转出				
期末数	2,829,186.00			2,829,186.00
账面价值				
期末账面价值	35,717,191.86	-	-	35,717,191.86
期初账面价值	38,099,829.06	-	-	38,099,829.06

## (2) 本年暂时闲置的投资性房地产

项 目	2023.12.31	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
武汉万顺房屋	35,000,000.00	15,903,043.67	2,829,186.00	16,267,770.33	---
合 计	35,000,000.00	15,903,043.67	2,829,186.00	16,267,770.33	---

注：1、由于武汉商场业主涉及诉讼，广场大部分楼层被查封，公司房产所在的二楼受牵连导致 2023 年无法出租。

2、本年公司投资性房地产梅园会议中心截止报告日暂未办理解封。

## 9. 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	310,331.35	321,227.86
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	310,331.35	321,227.86

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	87,813,729.35	8,630,399.55	2,325,153.50	2,863,381.62	101,632,664.02
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(1) 其他					-
4. 期末余额	87,813,729.35	8,630,399.55	2,325,153.50	2,863,381.62	101,632,664.02
二、累计折旧					
1. 期初余额	56,182,475.22	7,618,035.47	2,271,887.10	2,701,825.36	68,774,223.15
2. 本期增加金额	5,786.44	-	-	5,110.07	10,896.51
(1) 计提	5,786.44	-	-	5,110.07	10,896.51
(2) 企业合并增加					-
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	56,188,261.66	7,618,035.47	2,271,887.10	2,706,935.43	68,785,119.66
三、减值准备					
1. 期初余额	31,561,912.97	975,300.04			32,537,213.01
2. 本期增加金额					-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(1) 计提					-
(2) 企业合并增加					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4. 期末余额	31,561,912.97	975,300.04			32,537,213.01
四、账面价值					
1. 期末账面价值	63,554.72	37,064.04	53,266.40	156,446.19	310,331.35
2. 期初账面价值	69,341.16	37,064.04	53,266.40	161,556.26	321,227.86

## (2)暂时闲置固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	87,749,150.85	68,062,738.77	19,647,297.34	39,114.74	
机器设备	7,395,403.50	6,590,279.06	805,006.56	117.88	
电子及办公设备	67,214.23	64,298.32	-	2,915.91	
运输工具	535,715.00	514,179.25	-	21,535.75	
小计	95,747,483.58	75,231,495.40	20,452,303.90	63,684.28	

说明：以上闲置的固定资产为公司子公司维西凯龙和广西三山的本年闲置的固定资产。维西凯龙、广西三山目前尚未生产和销售。

## 10. 使用权资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	274,039.14			274,039.14
其中：房屋及建筑物	274,039.14			274,039.14
二、累计折旧合计：	274,039.14			274,039.14
其中：房屋及建筑物	274,039.14			274,039.14
三、使用权资产账面净值合计				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋及建筑物				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计				
其中：房屋及建筑物				

## 11. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	采矿权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,806,250.00	444,150.00	411,479,994.19	413,730,394.19
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
4. 期末余额	1,806,250.00	444,150.00	411,479,994.19	413,730,394.19
二、累计摊销				-
1. 期初余额	655,721.31	444,150.00	24,802,892.81	25,902,764.12
2. 本期增加金额	48,273.96	-	-	48,273.96
(1) 计提	48,273.96	-	-	48,273.96
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
4. 期末余额	703,995.27	444,150.00	24,802,892.81	25,951,038.08



项目	土地使用权	非专利技术	采矿权	合计
三、减值准备				-
1. 期初余额	-	-	45,148,182.25	45,148,182.25
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	45,148,182.25	45,148,182.25
四、账面价值				-
1. 期末账面价值	1,102,254.73	-	341,528,919.13	342,631,173.86
2. 期初账面价值	1,150,528.69	-	341,528,919.13	342,679,447.82

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截止 2023 年 12 月 31 日，子公司维西凯龙无形资产-矿业权原值 194,420,328.72 元，累计摊销 11,473,000.00 元，减值准备 34,242,560.74 元，账面价值 148,704,767.98 元。该等采矿权证于 2017 年 5 月 9 日到期、探矿权证于 2017 年 8 月 3 日到期。截至本报告日，矿业权证展期尚在申请办理过程中。

截止 2023 年 12 月 31 日，子公司三山矿业无形资产-矿业权原值 217,059,665.47 元，累计摊销 13,329,892.82 元，减值准备 10,905,621.51 元，账面价值 192,824,151.14 元。相关权证已于 2021 年 12 月 6 日到期。截至本报告日，矿业权证展期尚在申请办理过程中。

## 12. 商誉

## (1) 明细情况

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
维西凯龙矿业有限责任公司	8,711,087.26	8,711,087.26		8,711,087.26	8,711,087.26	
合计	8,711,087.26	8,711,087.26		8,711,087.26	8,711,087.26	

## (2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
维西凯龙矿业有限责任公司	8,711,087.26				8,711,087.26
合计	8,711,087.26				8,711,087.26

## (3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
维西凯龙矿业有限责任公司	8,711,087.26					8,711,087.26
合计	8,711,087.26					8,711,087.26

## 13. 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
云南省维西县大宝山-长土坡铜多金属矿探矿费	29,326,410.72				29,326,410.72
合计	29,326,410.72				29,326,410.72

说明：云南省维西县大宝山-长土坡铜多金属矿探矿费 29,326,410.72 元为子公司维西凯龙已探明具有经济开采价值储量的探矿井（孔）探矿支出，由于自 2018 年起当地国土资源局审批权限的调整暂停了所有矿业权审批业务的办理，账上未进行摊销处理，待办理完相关手续后，按受益期摊销。

## 14. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付矿权价款		390,300.00
采矿权延续费	666,000.00	666,000.00
技术资料费	200,000.00	200,000.00
合计	866,000.00	1,256,300.00

## 15. 应付账款

## (1) 应付账款按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	16,779.39	-
1 年-2 年	-	-
2 年-3 年	-	-
3 年以上	487,349.50	487,349.50
合计	504,128.89	487,349.50

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
北京矿业研究总院	60,000.00	收购前遗留账务
昆明云钦耐磨材料总厂	130,318.00	收购前遗留账务
昆明金瓯工程造价咨询评估有限公司	263,731.00	收购前遗留账务
昆明齐双贸有限公司	16,037.50	收购前遗留账务
湖北天门泵业有限公司	16,277.00	收购前遗留账务
合计	486,363.50	

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	9,909,472.43	3,445,006.72	3,447,405.34	9,907,073.81
离职后福利-设定提存计划	18,247.19	112,977.69	120,279.39	10,945.49
辞退福利				
一年内到期的其他福利				-
合计	9,927,719.62	3,557,984.41	3,567,684.73	9,918,019.30

(2) 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,679,883.76	3,299,694.54	3,298,398.31	9,681,179.99
职工福利费				-
社会保险费	15,236.34	68,526.58	72,221.43	11,541.49
其中：医疗保险费	13,341.94	65,769.27	69,098.93	10,012.28

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	63.19	2,581.36	2,595.05	49.50
生育保险费	1,831.21	175.95	527.45	1,479.71
住房公积金	3,174.70	76,785.60	76,785.60	3,174.70
工会经费和职工教育经费	211,177.63	-	-	211,177.63
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	9,909,472.43	3,445,006.72	3,447,405.34	9,907,073.81

## (3) 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	17,613.66	109,488.64	116,526.40	10,575.90
失业保险费	633.53	3,489.05	3,752.99	369.59
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	18,247.19	112,977.69	120,279.39	10,945.49

## 17. 应交税费

税种	期末余额	期初余额
矿产资源补偿费	79,548.51	79,548.51
企业所得税	2,461,402.91	2,461,402.91
房产税	3,963,364.59	3,658,254.62
土地使用税	2,006,054.33	2,006,054.33
个人所得税	27,835.16	18,235.16
城市维护建设税	100,495.77	100,495.77
教育费附加	24,675.08	24,675.08
地方教育费附加	8,944.74	8,944.74
印花税	41.50	41.50
合计	8,672,362.59	8,357,652.62

## 18. 其他应付款

## (1) 明细情况

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

类别	期末余额	期初余额
应付利息	854,400.88	536,255.30
应付股利	56,627.55	56,627.55
其他应付款项	1,148,670,891.20	1,021,842,209.30
其中：应付集团公司拆借资金（此项适用于成员单位）		
合计	1,149,581,919.63	1,022,435,092.15

## (2) 应付利息

类别	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
其他借款利息	854,400.88	536,255.30
合计	854,400.88	536,255.30

## (3) 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	56,627.55	56,627.55	个人投资者未开设符合条件的资金账户
小 计	56,627.55	56,627.55	

说明：根据 2013 年 5 月 9 日经本公司 2012 年度股东大会批准的《公司 2012 年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.4 元，按照已发行股份数 661,890,508 股计算，共计 264,756,203.20 元，其中持有公司股权的个人投资者未开设符合条件的资金账户，其股利 56,627.55 元暂未能通过中国证券登记结算有限责任公司上海分公司支付。

## (4)其他应付款

## 1)其他应付款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金	1,859,765.30	1,859,765.30
代扣代缴款	198,578.96	198,578.96
业绩补偿金	1,033,907,749.88	916,741,267.98
往来款	112,704,797.06	103,042,597.06

款项性质	期末余额	期初余额
合计	1,148,670,891.20	1,021,842,209.30

## 2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
重庆城市交通开发投资(集团)有限公司	916,741,267.98	资金困难无力支付
北京美通联合贸易有限公司	52,020,961.00	控股股东借款
重庆银坤矿业(集团)有限公司	17,995,310.00	资金困难无力支付
张红芳	5,787,453.20	借款
江苏银茂控股(集团)有限公司	5,500,000.00	收购后对方产权未办理过户
会理县昆鹏铜业有限公司	4,656,356.07	资金困难无力支付
贵州省有色金属和核工业地质勘查局地质矿产勘察院	3,712,315.00	因政策原因续证延迟
北京市隆安律师事务所	3,100,000.00	资金困难无力支付
德阳东工资产经营管理有限公司	2,473,300.00	公司已吊销
小计	1,011,986,963.25	

## 19. 预计负债

## (1) 明细情况

项目	期末数	期初数	形成原因
对外提供担保	492,500.00	492,500.00	对外担保系 2008 年之前根据相关合同协议、判决书裁定预计的债务孳息。
合计	492,500.00	492,500.00	

## 20. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收租金	691,666.79	791,666.75
合计	691,666.79	791,666.75

## 21. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	661,890,508.00						661,890,508.00

**22. 资本公积**

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价 (股本溢价)	341,282,575.48			341,282,575.48
二、其他资本公 积	56,510,954.03	1,535,654.70	-	58,046,608.73
三、原制度资本 公积转入				
合计	397,793,529.51	1,535,654.70	-	399,329,184.21

注：本年新增资本公积 1,535,654.70 元系公司控股股东四川恒康提供给公司 3,000.00 万元的免息借款，该行为实质上已构成了实际控制人向公司进行间接捐赠行为的经济实质，将该交易作为权益交易，形成的利得计入所有者权益（资本公积），按银行同期利率计提大股东利息 1,535,654.70 元。

**23. 专项储备****(1) 明细情况**

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	238,012.80			238,012.80
维简费	476,025.60			476,025.60
合 计	714,038.40	-	-	714,038.40

说明：专项储备系子公司维西凯龙以前年度计提的安全费、维简费。

**24. 盈余公积**

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	84,172,640.73			84,172,640.73
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	84,172,640.73			84,172,640.73

**25. 未分配利润**

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-1,765,732,526.64	-1,624,348,390.80

项目	本期发生额	上期发生额
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-1,765,732,526.64	-1,624,348,390.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-137,872,264.22	-141,384,135.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,903,604,790.86	-1,765,732,526.64

## (二) 合并利润表项目注释

## 1. 营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
二、其他业务小计	92,583.12	131,651.14	91,743.12	1,316,511.36
其他业务	92,583.12	131,651.14	91,743.12	1,316,511.36
合计	92,583.12	131,651.14	91,743.12	1,316,511.36

说明：重庆市交通设备融资租赁有限公司已于 2021 年 7 月被司法划转给重庆城市交通开发投资（集团），故本年度无主营业务收入。

## 2. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	305,109.97	347,009.17
土地使用税	-	16,248.88
城市维护建设税	-	51.60
教育费附加	-	30.96
印花税	8,645.20	8,454.00
合计	313,755.17	371,794.61



**3. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,577,836.41	5,810,371.82
差旅费	1,189,332.89	623,963.79
业务费	82,862.70	680,692.22
咨询费	2,145,037.03	3,437,165.27
租赁费	1,414,725.98	1,090,273.82
折旧费	2,261,882.57	1,201,211.66
无形资产摊销及长期资产摊销	48,273.96	48,273.96
汽车费用	31,908.82	34,697.85
诉讼仲裁费	40,078.85	3,887,620.67
其他	402,675.40	265,002.33
合计	11,194,614.61	17,079,273.39

**4. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,854,528.27	1,400,509.99
减：利息收入	606.59	73.85
手续费支出	2,416.76	235,267.49
合计	1,856,338.44	1,635,703.63

**5. 投资收益**

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,805,900.00	
处置持有重庆市交通设备融资租赁有限公司 0.9%股权		-3,373,141.22
合计	-6,805,900.00	-3,373,141.22

**6. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置持有重庆市交通设备融资租赁有限公司 0.9%股权		-347,802.38

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计		-347,802.38

## 7. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-73,203.76	-43,922.26
应收款项融资信用减值损失		
其他应收款信用减值损失	-32,602.32	-130,882.39
合计	-105,806.08	-174,804.65

## 8. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预付采矿业权减值损失	-390,300.00	
合计	-390,300.00	

## 9. 营业外收入

## (1) 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		5,227.00	
合计		5,227.00	

## 10. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
业绩补偿逾期违约金和合同违约金	117,166,481.90	117,182,025.56	117,166,481.90
社保滞纳金		49.16	
合计	117,166,481.90	117,182,074.72	117,166,481.90

## (三) 合并现金流量表项目注释

## 1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	517.02	615.39

内蒙古西部资源股份公司

项目	本期发生额	上期发生额
单位保证金		
单位往来款	9,582,200.00	21,156,875.76
其他	29,897.55	40.00
合计	9,612,614.57	21,157,531.15

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	97,364.05	14,024.09
支付各单位保证金		
单位往来款	9,651,233.30	14,367,131.61
其他	18,374.00	13,375.00
合计	9,766,971.35	14,394,530.70

2. 现金流量表附表

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-137,872,264.22	-141,384,135.84
计提的信用减值准备	105,806.08	174,804.65
计提的资产减值准备	390,300.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,393,533.71	2,372,645.77
使用权资产摊销		124,563.25
无形资产摊销	48,273.96	48,273.96
长期待摊费用及长期资产摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（减：收益）	-	347,802.38
财务费用	1,856,945.03	1,635,703.63
投资损失（减：收益）	6,805,900.00	3,373,141.22

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（减：增加）		
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）		
经营性应收项目的减少（减：增加）	-512,021.47	9,233,931.29
经营性应付项目的增加（减：减少）	126,629,170.13	130,836,270.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-154,356.78	6,763,000.45
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	109,959.10	264,315.88
减：现金的期初余额	264,315.88	1,315.43
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	-154,356.78	263,000.45

### 3. 现金和现金等价物的构成

#### （1） 明细情况

项目	期末数	期初数
1) 现金	109,959.10	264,315.88
其中：库存现金	231.35	60.03
可随时用于支付的银行存款	109,137.82	264,255.85
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		

项 目	期末数	期初数
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	109,959.10	264,315.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及 现金等价物		

## (四) 其他

## 1. 所有权或使用权受到限制的资产

## (1) 明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	61,692.58	法院冻结
投资性房地产	16,267,770.33	法院冻结
三山矿业 100% 股权	见注 1	法院冻结
维西凯龙 100% 股权	见注 1	法院冻结

注 1：公司与重庆城市交通开发投资（集团）有限公司股权转让纠纷的案件，由云南省迪庆藏族自治州维西傈僳族自治县人民法院查封公司持有维西凯龙矿业有限责任公司 100% 股权（(2021)渝 01 执恢 451 号）、由广西壮族自治区南宁市青秀区人民法院查封公司持有广西南宁三山矿业开发有限责任公司 100% 股权（(2020)桂 0103 财保 14 号）。

## 六、合并范围的变更

## (一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

本报告期未发生非同一控制下企业合并。

## (二) 本期发生的同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

## (三) 本期发生的反向购买

本报告期未发生本期发生的反向购买。

## (四) 本期出售子公司股权情况

本报告期未发生出售子公司股权情况。

## 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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
广西南宁三山矿业开发有限公司	广西南宁市	广西田东县	采掘	100.00		100.00	非同一控制企业合并
维西凯龙矿业有限责任公司	云南维西县	云南维西县	采掘	100.00		100.00	非同一控制企业合并

2. 重要的非全资子公司情况：无。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

#### (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产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

## (2) 流动性风险

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

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

## 九、公允价值

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
其他非流动金融资产		0.00		0.00

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京美通联合贸易有限公司	北京市东城区	服务业	2,000.00	20.73	20.73

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
史跃朋	董事长、总经理
张建明	董事
史旭斌	董事
任彦堂	监事会主席
张红芳	监事
陈桦	职工监事
贾秀琴	副总经理
史丫丫	董事会秘书

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 关联方应收应付款项

###### 1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	北京美通联合贸易有限公司	52,020,961.00	52,020,961.00
小 计		52,020,961.00	52,020,961.00

## 十一、 股份支付

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露股份支付事项。

## 十二、 承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

#### (1) 四川恒康发展有限责任公司承诺

##### A、承诺事项背景

2014 年 5 月 20 日，重庆城市交通开发投资(集团)有限公司(以下简称“开投集团”)、重庆市交通融资担保有限公司、重庆重客实业发展有限公司与本公司签署有关转让重庆市交通设备融资租赁有限公司(以下简称“交通租赁”) 57.55% 股权的《股权转让协议》。根据该《股权转让协议》第 5.2.5 及 5.3 等条款的约定，西部资源承诺：在交通租赁 57.55% 股权转让完成后的前五个会计年度内，如果交通租赁当年未实现不低于人民币 3.5 亿元的可分配利润，本公司则应采取各种措施确保交通租赁原股东(指届时依旧持有交通租赁股权的交通租赁原股东) 按其持股比例取得与前述净利润对应的资金回报。若西部资源违反该承诺，本公司将支付违约金和有关违约损害赔偿金。



根据上述《股权转让协议》、《协议书》以及重庆仲裁委裁决书<(2021)年渝仲字第 62 号>文件，本公司应支付重庆城市交通开发投资(集团)有限公司利润补足款 642,008,119.80 元，违约金 35,000,000.00 元，为仲裁而产生的律师费、保全费、保全保险费等 902,227.31 元，仲裁费 4,269,619.00 元等款项总计 682,179,966.11 元。此外本公司仍需支付贵公司利润补足款违约金，违约金计算标准为：以利润补足款 642,008,119.80 元为基础、按每日万分之五为标准、自 2020 年 7 月 1 日起计算违约金。根据违约金计算标准，2020 年 7 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日违约金为 59,064,747.02 元，2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日违约金为 117,166,481.86 元，2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日违约金为 117,166,481.90 元，2023 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日违约金为 117,166,481.90 元。

## B、承诺事项

为避免本公司因上述承诺而引发的或有履约和赔偿责任，进一步维护公司及其中小股东的利益，本公司原控股股东四川恒康发展有限责任公司向本公司郑重承诺如下：“若在上述股权转让完成后的前五个会计年度内，交通租赁每年实现的可分配利润低于人民币 3.5 亿元（不含人民币 3.5 亿元），本公司需按照约定向交通租赁原股东补偿根据前述可分配利润按其持股比例计算的所得差额【即：补偿金额=（3.5 亿元-每年实现可分配利润金额）×原股东持股比例】时，上述款项将由四川恒康向本公司先行支付，再由本公司支付给交通租赁原股东，从而确保本公司和中小股东的利益不受损失”。

## C、承诺有效期

四川恒康发展有限责任公司承诺在上述《股权转让协议》中第 5.2.5 条款的有效期内有效并不可撤销。

## 2、或有事项

(1) 江苏银茂控股（集团）有限公司（以下简称“江苏银茂”）诉西部资源股权转让合同纠纷案

2010 年 8 月 15 日公司与江苏银茂签订《南京银茂铅锌矿业有限公司股权转让协议书》江苏银茂将持有的南京银茂铅锌矿业有限公司 80%股权转让给公司。后在合同履行过程中，由江苏银茂划转给南京银茂铅锌矿业有限公司的惠云浴室等多处房屋一直未能够办理产权过户登记，故公司扣留江苏银茂股权转让尾款 550 万元未支付。

2019 年 9 月 24 日江苏银茂以公司拖欠其股权转让尾款向南京市秦淮区人民法院提起诉讼，诉请公司偿付其股权转让款 431.0772 万元及利息。南京市秦淮区人民法院通知 2020 年 2 月 11 日开庭，但因受新冠疫情影响该次开庭取消。2021 年 1 月 15 日收到本案的一审判决书（2020）苏 0104 民初 9156 号《民事判决书》，判决结果为：1. 贵司于本判决生效之日起十日内支付原告江苏银茂 550 万元及利息损失（以 550 万元为基数，自 2020 年 9 月 3 日起计算至实际给付之日止，按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）；2. 案件受理费 50,300.00 元，保全费 5,000.00 元，合计 55,300.00 元由贵司承担。2021 年 1 月 29 日公司针对本案一审判决向南京市中级人民法院提起上诉，二审已开庭，公司于 2021 年 7 月 8 日已向法院提交申请暂缓裁决申请，基于当事人双方在进行庭外和解，恳请法院对（2021）苏 01 民终 4868 号案件暂缓作出裁决，截至报告日，本案尚未结案。

（2）根据重庆仲裁委裁决书<（2021）年渝仲字第 62 号>裁决书，四川恒康发展有限责任公司对公司承诺的支付和赔偿责任已经成就。但公司至今尚未收到四川恒康相应的付款，该款项能够收到多少及能否收到具有不确定性。

### 十三、 资产负债表日后事项

截止审计报告出具日，本公司无需披露资产负债表日后事项。

### 十四、 其他重要事项

截止审计报告出具日，本公司无需披露其他重要事项。

### 十五、 母公司财务报表主要项目注释

#### （一）应收账款

##### 1. 应收账款分类披露-期末余额

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	14,393,322.42	92.98	13,059,989.12	90.74	1,333,333.30
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,087,204.65	7.02	1,087,204.65	100.00	-
其中：账龄组合	1,087,204.65	7.02	1,087,204.65	100.00	-
其他组合	-	-	-	-	-

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	15,480,527.07	100.00	14,147,193.77	91.39	1,333,333.30

## 2. 应收账款分类披露-上年年末余额

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	14,393,322.42	92.98	13,059,989.12	90.74	1,333,333.30
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,087,204.65	7.02	1,014,000.89	93.27	73,203.76
其中：账龄组合	1,087,204.65	7.02	1,014,000.89	93.27	73,203.76
其他组合					
合计	15,480,527.07	100.00	14,073,990.01	90.91	1,406,537.06

## 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
康县梅园旅游商贸有限责任公司	10,593,604.91	9,260,271.61	87.41	预计无法收回，扣除押金 1,333,333.30 后全额计提
北京中邮鸿科	1,608,000.00	1,608,000.00	100.00	注销，预计无法收回
成都中邮普泰移动通信设备有限责任公司	753,879.91	753,879.91	100.00	注销，预计无法收回
中邮器材	740,000.00	740,000.00	100.00	失联，预计无法收回
北京中邮鸿通	696,000.00	696,000.00	100.00	注销，预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
鼎天公司	1,837.60	1,837.60	100.00	注销, 预计无法收回
合计	14,393,322.42	13,059,989.12	587.41	

## 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	1,087,204.65	1,087,204.65	100.00
合计	1,087,204.65	1,087,204.65	100.00

## 5. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额
1 年以内	
1-2 年	
2-3 年	
3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	15,480,527.07
小计	15,480,527.07
坏账准备	14,147,193.77
合计	1,333,333.30

## 6. 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用	13,059,989.12					13,059,989.12

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,014,000.89	73,203.76				1,087,204.65
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	1,014,000.89	73,203.76				1,087,204.65
合计	14,073,990.01	73,203.76				14,147,193.77

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	10,593,604.91	68.43	9,260,271.61
第二名	1,608,000.00	10.39	1,608,000.00
第三名	924,746.03	5.97	924,746.03
第四名	753,879.91	4.87	753,879.91
第五名	740,000.00	4.78	740,000.00
合计	14,620,230.85	94.44	13,286,897.55

## (二) 其他应收款

类别	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	176,750,928.83	174,695,169.64
减：坏账准备	130,701,792.98	122,267,408.54
合计	46,049,135.85	52,427,761.10

## 2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金、押金及员工往来款项	5,000.00	5,000.00
备用金	740,987.47	214,147.30
往来款	5,917,266.94	5,826,715.61
往来款及其他	169,716,216.41	168,298,491.40

款项性质	期末余额	上年年末余额
其他	371,458.01	350,815.33
合计	176,750,928.83	174,695,169.64

## 3. 其他应收款分类披露-期末

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,362,127.48	1.34	2,362,127.48	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	174,388,801.35	98.66	128,339,665.50	73.59	46,049,135.85
其中：账龄组合	174,388,801.35	98.66	128,339,665.50	73.59	46,049,135.85
其他组合					
合计	176,750,928.83	100.00	130,701,792.98	73.95	46,049,135.85

## 4. 其他应收款分类披露-上年年末

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,362,127.48	1.35	2,362,127.48	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	172,333,042.16	98.65	119,905,281.06	69.58	52,427,761.10
其中：账龄组合	172,333,042.16	98.65	119,905,281.06	69.58	52,427,761.10
其他组合					
合计	174,695,169.64	100.00	122,267,408.54	69.99	52,427,761.10

## 5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海畅保信息技术有限公司	599,000.00	599,000.00	100.00	该公司已吊销
陈亚平	464,250.00	464,250.00	100.00	预计无法收回
四川蜀仁律师事务所	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
精密机械分公司	95,000.00	95,000.00	100.00	预计无法收回
金正投资咨询有限公司	65,320.60	65,320.60	100.00	预计无法收回
其他单项计提坏账客户	838,556.88	838,556.88	100.00	预计无法收回
合计	2,362,127.48	2,362,127.48	100.00	

## 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款-账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,981,614.87	239,632.31	2.00
1—2 年	21,491,455.20	1,074,572.76	5.00
2—3 年	3,970,444.86	387,404.00	9.76
3—4 年	4,890,972.64	978,194.53	20.00
4—5 年	12,788,903.74	6,394,451.87	50.00
5 年以上	119,265,410.04	119,265,410.04	100.00
合计	174,388,801.35	128,339,665.50	73.59

## 7. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额
1 年以内	11,981,614.87
1—2 年	21,491,455.20
2—3 年	3,970,444.86
3—4 年	4,890,972.64
4—5 年	12,788,903.74
5 年以上	121,627,537.52
合计	176,750,928.83

## 8. 其他应收款坏账准备计提情况

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	121,223,919.26		1,043,489.28	122,267,408.54
本期计提	8,434,384.44			8,434,384.44
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	129,658,303.70	-	1,043,489.28	130,701,792.98

## 9. 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,362,127.48					2,362,127.48
按组合计提预期信用损失的其他应收款	119,905,281.06	8,434,384.44	-	-	-	128,339,665.50
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	119,905,281.06	8,434,384.44				128,339,665.50
保证金、押金及员工往来款项	-					-
合计	122,267,408.54	8,434,384.44	-	-	-	130,701,792.98

## 10. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
维西凯龙矿业有限责任公司	合并范围内关联方往来	124,953,725.07	1年以内至5年以上	70.69	119,342,926.87
广西南宁三山矿业开发有限责任公司	合并范围内关联方往来	44,762,491.34	1年以内至4-5年	25.33	5,491,655.95



债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
四川发展兴城股权投资基金合伙企业(有限合伙)	往来款	3,000,000.00	5年以上	1.70	3,000,000.00
上海畅保信息技术有限公司	往来款	599,000.00	5年以上	0.34	599,000.00
陈亚平	往来款	464,250.00	5年以上	0.26	464,250.00
合计		173,779,466.41		98.32	128,897,832.83

## (三) 长期股权投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广西南宁三山矿业开发有限责任公司	203,300,000.00			203,300,000.00		
维西凯龙矿业有限责任公司	183,769,800.00			183,769,800.00		8,711,087.26
小计	387,069,800.00			387,069,800.00		8,711,087.26

## (四) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
二、其他业务小计	92,583.12	131,651.14	91,743.12	1,316,511.36
合计	92,583.12	131,651.14	91,743.12	1,316,511.36

## (五) 投资收益

类别	本期金额	上期金额
剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		347,802.38
合计		347,802.38

## 十六、 补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-123,972,381.89	
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额		
23. 少数股东影响额		
合计	-123,972,381.89	

## (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	每股收益	
	基本每股收益	稀释每股收益

	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-0.2083	-0.2136	-0.2083	-0.2136
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.0210	-0.0310	-0.0210	-0.0310

内蒙古西部资源股份公司  
二〇二四年四月二十八日

第 1 页至第 89 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_



统一社会信用代码  
91440300770329160G

# 营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101



## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年05月10日



# 会计师事务所 执业证书

名称：鹏盛会计师事务所  
 (特殊普通合伙)  
 杨步湘  
 首席合伙人：  
 主任会计师：  
 经营场所：  
 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：47470029  
 批准执业文号：深财会[2005]1号  
 批准执业日期：2005年1月6日

证书序号：0012528

## 说明

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



发证机关：

深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

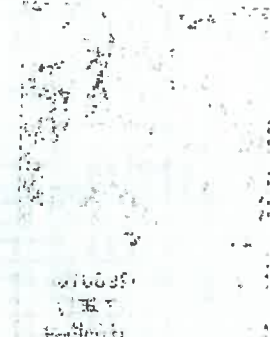


裴红(474700290018)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会

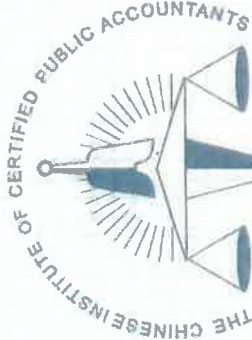
年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d



中国注册会计师协会



裴红  
女  
1987-11-11  
深圳鹏盛会计师事务所



412801196711110827  
身份证号码



姓 名 李昆  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1977-01-23  
Date of birth  
工作单位 北京兴华会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙)广东分所  
身份证号码 440103197701232719  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年检历史查询

年检凭证

李昆  
会员编号 110002100291

李昆 110002100291

2023年07月

年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/ /