

白银有色集团股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 11 楼

邮编：100073

电话：(010) 63357658

传真：(010) 63357658

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1、合并资产负债表

2、合并利润表

3、合并现金流量表

4、合并股东权益变动表

5、母公司资产负债表

6、母公司利润表

7、母公司现金流量表

8、母公司股东权益变动表

9、合并财务报表附注

三、审计报告附件

北京澄宇会计师事务所企业营业执照及资格证书复印件

注册会计师执业证书复印件



北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路16号聚杰金融大厦11楼
13/F, JUJIE FINANCIAL BUILDING, 16 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-63357658 传真（fax）：010-63357658

审计报告

澄宇审字（2024）第0115号

白银有色集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了白银有色集团股份有限公司（以下简称“白银有色”）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了白银有色2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定2023年度的下列事项是需要审计报告沟通的关键审计事项。

（一）无形资产及商誉的减值

1、事项描述

2023年12月31日，合并财务报表的无形资产及商誉分别为567,898.73万元及56,286.36万元，白银有色管理层在对这些资产进行减值测试而计算资产或资产组未来现金流量现值或聘请专业机构评估时，需要对矿山寿命、排产计划、销售价格、运营成本、折旧费用、税金、资本性支出及折现率等关键假设作出判断，估计和假设，因此我们认为该事项为关键审计事项。上述资

产减值准备的披露包括在财务报表（附注四、20）、（附注四、21）、（附注四、33）和（附注六、15）、（附注六、18）、（附注六、53）中。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）与管理层讨论并复核白银有色无形资产及商誉，以评估是否存在减值迹象；
- （2）针对存在减值迹象的资产或资产组以及与商誉相关的资产组或资产组合，复核管理层编制的折现现金流计算模型或专业评估机构的评估报告及评估模型，主要审计程序包括：
 - ①复核所采用的折现现金流计算模型及方法，是否适用于对应的业务类别；
 - ②复核评估报告以及折现现金流计算模型所采用关键假设的合理性（主要包括矿山寿命、冶炼厂的生产设计年限、年产量、销售价格、运营成本、折旧费用、税金、资本性支出及折现率等），与管理层沟通，获取相关技术报告作为参考；对比关键假设数据与第三方公开的数据；
 - ③复核所采用的关键假设与历史数据的相关性；
 - ④复核评估机构的资质及专业胜任能力；
 - ⑤复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

2023年12月31日，合并财务报表的存货余额为人民币1,460,447.34万元，金额重大，管理层对存货每季度进行减值测试，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用以及相关税费等。由于减值测试过程较为复杂，年度存货减值测试涉及关键判断和估计，因此我们认为该事项为关键审计事项。与存货减值相关的信息披露在财务报表（附注四、12）和（附注六、7）、（附注六、53）中。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）复核管理层在存货减值测试中使用的相关参数，尤其是未来售价、生产成本、经营费用和相关税费等；
- （2）复核所采用的关键假设与历史数据的相关性；
- （3）对比预测的未来售价与公开市场价格；
- （4）测试存货减值的内部控制；
- （5）复核财务报表附注中对存货减值披露的充分性和完整性。

（三）收入的确认

1、事项描述

2023年12月31日，合并财务报表的营业收入8,697,115.03万元，由于营业收入是白银有色的主要利润来源和关键业绩指标，对白银有色的经营成果影响重大，因此我们认为该事项为关键审计事项。与收入相关的信息披露在财务报表（附注四、25）和（附注六、43）中。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）获取销售合同台账，抽查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）获取销售出库记录，并与财务收入确认记录进行对比分析，尤其关注资产负债表日前后的交易是否计入正确的会计期间，确定拟实施进一步审计程序的交易样本；

（4）选择部分收入抽查相关原始单据，包括销售合同、发运单据、仓库提货指令、点价单据和结算单据等，复核收入确认金额，进行计价测试；

（5）选择样本客户实施函证程序，函证收入、收款、期末余额等信息；

（6）按月度、产品等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在异常和重大波动，并查明波动的原因；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

白银有色管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估白银有色的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算白银有色、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督白银有色的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对白银有色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白银有色不能持续经营。

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

（六）就白银有色中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

〈本页无正文，系白银有色财务报表审计报告之签章页〉



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十九日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：白银有色集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	5,067,249,836.58	4,444,093,316.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	180,623,229.64	220,197.14
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	1,556,939,653.84	1,037,993,394.21
应收款项融资	六、4	96,637,439.91	57,479,359.98
预付款项	六、5	1,197,814,103.46	1,724,606,542.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	441,119,239.35	429,784,418.65
买入返售金融资产			
存货	六、7	14,604,473,423.15	14,640,167,174.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	4,095,505,379.09	3,950,467,951.33
流动资产合计		27,240,362,305.02	26,284,812,354.16
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资	六、9	522,323,878.72	522,808,793.61
长期应收款			
长期股权投资	六、10	601,347,649.17	567,192,104.01
其他权益工具投资	六、11	586,513,374.68	726,717,585.37
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	4,174,193.66	4,353,407.78
固定资产	六、13	9,909,083,577.14	9,405,270,830.80
在建工程	六、14	1,888,656,939.96	1,765,870,035.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	23,330,407.84	27,097,565.54
无形资产	六、15	5,678,987,323.76	5,932,109,167.05
开发支出	六、16	43,859,966.67	18,895,778.60
商誉	六、18	562,863,555.65	555,866,899.75
长期待摊费用	六、19	31,212,809.32	15,671,417.39
递延所得税资产	六、20	680,685,833.82	639,267,822.52
其他非流动资产	六、21	196,122,477.77	197,375,832.69
非流动资产合计		20,729,161,988.16	20,378,497,240.49
资产总计		47,969,524,293.18	46,663,309,594.65

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 白银有色集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	六、22	11,318,770,345.12	8,533,666,074.82
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	六、23	92,179,614.08	52,175,040.80
应付票据	六、24	150,000,000.00	
应付账款	六、25	4,634,717,025.56	4,710,722,039.87
预收款项			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
合同负债	六、26	1,382,198,308.02	1,025,871,738.64
应付职工薪酬	六、27	360,633,631.83	335,334,478.11
应交税费	六、28	107,526,657.08	101,978,657.20
其他应付款	六、29	1,610,956,721.97	2,307,961,311.94
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、30	2,782,852,684.54	4,591,482,581.86
其他流动负债	六、31	447,062,523.58	265,588,937.37
流动负债合计		22,886,897,511.78	21,924,780,860.61
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、32	5,679,131,257.34	4,865,169,824.80
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	5,063,396.35	6,013,500.29
长期应付款	六、33	589,380,065.76	667,399,933.20
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、35	285,822,734.47	243,813,189.55
递延收益	六、36	371,845,476.66	439,240,073.20
递延所得税负债	六、20	548,249,828.40	673,792,159.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,479,492,758.98	6,895,428,680.63
负债合计		30,366,390,270.76	28,820,209,541.24
股东权益:			
股本	六、37	7,404,774,511.00	7,404,774,511.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、38	3,755,393,162.49	3,755,392,514.91
减: 库存股			
其他综合收益	六、39	-2,133,938,873.33	-1,762,179,068.57
专项储备	六、40	136,193,437.95	102,057,783.34
盈余公积	六、41	186,238,818.97	186,238,818.97
一般风险准备			
未分配利润	六、42	5,586,697,206.74	5,513,999,493.37
归属于母公司股东权益合计		14,935,358,263.82	15,200,284,053.02
少数股东权益		2,667,775,758.60	2,642,816,000.39
股东权益合计		17,603,134,022.42	17,843,100,053.41
负债和股东权益总计		47,969,524,293.18	46,663,309,594.65

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

印普

主管会计工作负责人:

印东

会计机构负责人:

印宇

合并利润表
2023年度

编制单位：白银有色集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、43	86,971,150,303.79	87,835,348,052.14
其中：营业收入		86,971,150,303.79	87,835,348,052.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		85,678,053,055.80	86,159,479,002.45
其中：营业成本	六、43	83,294,594,096.45	83,482,521,623.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、44	268,049,923.69	278,549,446.74
销售费用	六、45	296,444,054.44	272,773,517.91
管理费用	六、46	1,015,797,758.17	1,024,734,679.93
研发费用	六、47	128,709,434.31	84,743,344.21
财务费用	六、48	674,457,788.74	1,016,156,390.34
其中：利息费用		702,796,317.94	673,381,348.44
利息收入		109,717,280.18	65,891,590.50
加：其他收益	六、49	153,885,458.51	108,777,451.56
投资收益（损失以“-”号填列）	六、50	-199,808,004.39	-61,913,951.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-15,344,035.16	98,555,750.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、51	75,571,723.49	-22,000,958.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-43,767,163.70	-51,311,067.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	63,579,370.99	-567,650,146.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、54	7,426,271.09	20,140,614.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,349,984,903.98	1,101,910,991.32
加：营业外收入	六、55	6,384,821.53	4,582,087.08
减：营业外支出	六、56	92,626,822.54	26,532,199.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,263,742,902.97	1,079,960,879.04
减：所得税费用	六、57	596,614,075.14	524,235,399.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		667,128,827.83	555,725,479.79
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		667,128,827.83	555,725,479.79
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）		83,064,391.59	33,309,155.86
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		584,064,436.24	522,416,323.93
六、其他综合收益的税后净额		-362,119,319.32	1,099,353,744.14
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-371,759,804.76	1,040,047,853.67
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-97,417,540.20	367,097,876.95
（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		-97,417,540.20	367,097,876.95
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-274,342,264.56	672,949,976.72
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			-68,816.94
（2）其他债权投资公允价值变动		-31,572,039.61	-28,912,021.98
（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		-297,842,486.13	78,759,117.99
（6）外币财务报表折算差额		55,072,261.18	623,171,697.65
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		9,640,485.44	59,305,890.47
七、综合收益总额		305,009,508.51	1,655,079,223.93
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-288,695,413.17	1,073,357,009.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额		593,704,921.68	581,722,214.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.011	0.004
（二）稀释每股收益		0.011	0.004

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王普印

主管会计工作负责人：徐阳

会计机构负责人：徐容印



合并现金流量表

2023年度

编制单位：白银有色集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,599,376,496.87	97,038,049,417.23
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		614,512,405.57	341,018,316.11
收到其他与经营活动有关的现金	六、58	317,819,303.85	295,880,111.85
经营活动现金流入小计		99,531,708,206.29	97,674,947,845.19
购买商品、接受劳务支付的现金		92,043,540,638.48	91,089,998,759.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,312,646,562.98	2,188,107,455.55
支付的各项税费		1,994,125,003.71	2,382,012,021.45
支付其他与经营活动有关的现金	六、58	702,628,920.25	326,963,890.78
经营活动现金流出小计		97,052,941,125.42	95,987,082,127.44
经营活动产生的现金流量净额		2,478,767,080.87	1,687,865,717.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		641,795,312.51	2,183,759,687.55
取得投资收益收到的现金		51,659,241.57	71,312,292.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,309,098.70	28,230,818.50
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	六、58	272,281,357.67	201,218.59
投资活动现金流入小计		970,045,010.45	2,283,504,016.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,457,069,672.81	1,147,958,920.22
投资支付的现金		735,756,739.00	485,374,015.91
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、58	81,256,162.01	133,451,493.92
投资活动现金流出小计		2,274,082,573.82	1,766,784,430.05
投资活动产生的现金流量净额		-1,304,037,563.37	516,719,586.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,000,000.00
取得借款收到的现金		16,512,510,353.77	15,370,573,631.77
收到其他与筹资活动有关的现金	六、58	923,486,180.48	1,666,827,522.80
筹资活动现金流入小计		17,435,996,534.25	17,040,401,154.57
偿还债务支付的现金		14,712,398,483.85	16,660,222,962.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,380,618,662.57	1,303,962,239.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		644,551,029.82	555,935,420.90
支付其他与筹资活动有关的现金	六、58	1,768,287,461.96	2,073,902,242.56
筹资活动现金流出小计		17,861,304,608.38	20,038,087,444.32
筹资活动产生的现金流量净额		-425,308,074.13	-2,997,686,289.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,307,330.47	227,434,258.09
五、现金及现金等价物净增加额		744,114,112.90	-565,666,727.17
加：期初现金及现金等价物余额		4,084,055,876.46	4,649,722,603.63
六、期末现金及现金等价物余额		4,828,169,989.36	4,084,055,876.46

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：白银有色集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计					
	归属于母公司股东权益																	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计							
	优先股	永续债	其他															
一、上年年末余额	7,404,774,511.00					3,755,392,514.91						186,238,818.97			5,513,999,493.37	15,200,284,053.02	2,642,816,000.39	17,843,100,053.41
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年初余额	7,404,774,511.00					3,755,392,514.91						186,238,818.97			5,513,999,493.37	15,200,284,053.02	2,642,816,000.39	17,843,100,053.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					647.58					-1,762,179,088.57	102,057,783.34				72,697,713.37	-264,925,789.20	24,959,758.21	-239,966,030.99
（一）综合收益总额										-371,759,804.76	34,135,654.61				89,064,391.59	-288,695,413.17	593,704,921.69	305,009,508.51
（二）股东投入和减少资本																		
1、股东投入的普通股																		
2、其他权益工具持有者投入资本																		
3、股份支付计入股东权益的金额																		
4、其他																		
（三）利润分配																		
1、提取盈余公积																		
2、提取一般风险准备																		
3、对股东的分配																		
4、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																		
3、其他																		
（五）专项储备																		
1、本期提取											34,135,654.61						19,776.58	34,155,431.19
2、本期使用											120,033,784.17						16,008,573.66	136,042,357.83
（六）其他						647.58					85,898,129.56						15,988,797.08	101,866,926.64
四、本年年末余额	7,404,774,511.00				647.58	3,755,393,162.49				-2,133,838,873.33	136,193,437.95	186,238,818.97			5,586,697,206.74	14,935,358,263.92	2,667,775,758.60	17,603,134,022.42

（后附财务报表附注及本财务报表的组成部分）

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 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

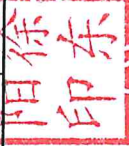
项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	7,404,774,511.00				3,755,392,514.91						14,232,367,296.77	2,552,591,411.77	16,784,958,708.54
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	7,404,774,511.00				3,755,392,514.91						14,232,367,296.77	2,552,591,411.77	16,784,958,708.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(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、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、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、本年年末余额	7,404,774,511.00				3,755,392,514.91						15,200,284,053.02	2,642,816,000.99	17,843,100,053.41

(后附财务报表附注是财务报表的重要组成部分)

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

2023年12月31日

编制单位：白银有色集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		1,342,906,767.82	1,023,669,183.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	5,673,805,722.32	5,238,280,758.62
应收款项融资	十六、2		9,778,655.93
预付款项		374,119,662.39	676,666,382.61
其他应收款	十六、3	5,909,822,916.50	5,609,305,615.44
存货		12,003,000,945.82	12,673,022,896.40
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		2,582,819,397.17	2,596,039,401.01
流动资产合计		27,886,475,412.02	27,826,762,893.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、4	6,045,697,690.14	5,869,982,831.96
其他权益工具投资		366,945,412.50	366,897,930.28
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,531,611,128.69	4,699,372,634.77
在建工程		1,031,408,812.72	569,443,827.55
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		795,347,443.92	838,457,778.46
使用权资产			
开发支出		42,560,611.89	18,895,778.60
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		32,455,958.88	41,863,436.65
其他非流动资产		35,388,839.04	35,388,839.04
非流动资产合计		12,881,415,897.78	12,440,303,057.31
资产总计		40,767,891,309.80	40,267,065,951.12

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 白银有色集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		10,541,665,361.16	8,140,290,558.60
交易性金融负债			
衍生金融负债		48,643,811.24	1,375,375.13
应付票据			
应付账款		5,217,420,190.97	6,875,855,215.71
预收款项			
合同负债		542,969,678.53	96,092,051.93
应付职工薪酬		92,349,262.76	91,242,365.71
应交税费		8,005,404.84	5,940,055.57
其他应付款		1,792,450,596.76	1,915,432,090.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,771,203,260.00	4,567,909,573.32
其他流动负债		71,415,833.21	15,891,966.75
流动负债合计		21,086,123,399.47	21,710,029,252.80
非流动负债:			
长期借款		5,327,531,257.34	4,307,434,508.97
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		104,400,000.00	121,800,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		213,165,229.06	271,002,576.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,645,096,486.40	4,700,237,085.32
负债合计		26,731,219,885.87	26,410,266,338.12
所有者权益:			
实收资本		7,404,774,511.00	7,404,774,511.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		5,303,472,075.95	5,309,586,371.06
减: 库存股			
其他综合收益		-107,863,171.69	-107,910,653.91
专项储备		26,268,173.23	11,007,909.87
盈余公积		186,238,818.97	186,238,818.97
未分配利润		1,223,781,016.47	1,053,102,656.01
所有者权益合计		14,036,671,423.93	13,856,799,613.00
负债和所有者权益总计		40,767,891,309.80	40,267,065,951.12

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司利润表

2023年度

编制单位：白银有色集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、5	33,298,899,129.95	28,724,319,923.81
减：营业成本	十六、5	32,810,830,468.47	27,938,918,775.60
税金及附加		70,908,722.54	85,177,816.13
销售费用		175,694,320.30	189,338,840.09
管理费用		234,624,639.40	216,371,597.86
研发费用		871,698.10	
财务费用		690,371,349.97	938,409,300.91
其中：利息费用		665,504,232.88	659,642,152.73
利息收入		14,113,499.54	9,423,642.93
加：其他收益		77,977,410.71	71,532,598.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、6	628,757,009.90	934,519,439.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-15,194,978.61	98,569,244.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		79,162,171.42	-3,647,502.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,535,854.01	10,533,206.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		105,822,675.68	-179,018,149.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,161,942.22	17,591,617.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		210,691,110.67	207,614,802.72
加：营业外收入		1,731,073.04	400,229.04
减：营业外支出		21,969,667.26	4,547,466.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		190,452,516.45	203,467,565.45
减：所得税费用		9,407,477.77	-25,272,583.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		181,045,038.68	228,740,148.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		181,045,038.68	228,740,148.88
（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		47,482.22	-8,023,306.57
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		47,482.22	-8,023,306.57
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		47,482.22	-8,023,306.57
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		181,092,520.90	220,716,842.31

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：白银有色集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,122,293,252.62	29,915,321,900.32
收到的税费返还		447,146,498.36	273,367,023.81
收到其他与经营活动有关的现金		1,300,412,939.67	2,458,634,988.28
经营活动现金流入小计		36,869,852,690.65	32,647,323,912.41
购买商品、接受劳务支付的现金		34,137,423,680.56	29,850,592,137.71
支付给职工以及为职工支付的现金		1,001,885,122.46	913,576,030.62
支付的各项税费		412,051,041.13	457,256,055.45
支付其他与经营活动有关的现金		1,450,283,614.43	1,956,874,864.27
经营活动现金流出小计		37,001,643,458.58	33,178,299,088.05
经营活动产生的现金流量净额		-131,790,767.93	-530,975,175.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		116,509.03	1,636,265,000.00
取得投资收益收到的现金		828,831,565.98	943,283,316.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,232,100.00	24,838,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		626,043,594.00	188,500,717.20
投资活动现金流入小计		1,458,223,769.01	2,792,887,733.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		736,790,018.13	287,710,639.40
投资支付的现金		129,667,996.23	336,224,307.61
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		668,393,443.92	257,051,700.00
投资活动现金流出小计		1,534,851,458.28	880,986,647.01
投资活动产生的现金流量净额		-76,627,689.27	1,911,901,086.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,302,951,000.00	14,024,405,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,617,188,074.89	2,686,827,522.80
筹资活动现金流入小计		16,920,139,074.89	16,711,232,922.80
偿还债务支付的现金		13,661,141,395.65	14,821,327,009.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		682,340,109.37	669,782,225.88
支付其他与筹资活动有关的现金		1,760,834,646.68	2,533,697,101.97
筹资活动现金流出小计		16,104,316,151.70	18,024,806,336.93
筹资活动产生的现金流量净额		815,822,923.19	-1,313,573,414.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-882,399.31	2,476,651.33
五、现金及现金等价物净增加额		606,522,066.68	69,829,148.27
加：期初现金及现金等价物余额		732,567,221.93	662,738,073.66
六、期末现金及现金等价物余额		1,339,089,288.61	732,567,221.93

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表
2023年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额				股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股		永续债		其他									
一、上年年末余额	7,404,774,511.00							5,309,586,371.06			11,007,909.87	186,238,818.97	1,053,102,656.01	13,856,799,613.00	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	7,404,774,511.00							5,309,586,371.06			11,007,909.87	186,238,818.97	1,053,102,656.01	13,856,799,613.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-6,114,295.11			47,482.22	15,260,263.36		170,678,360.46	179,871,810.93	
（一）综合收益总额										47,482.22			181,045,038.68	181,092,520.90	
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配													-10,366,678.22	-10,366,678.22	
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配													-10,366,678.22	-10,366,678.22	
4、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											15,260,263.36			15,260,263.36	
1、本期提取											48,074,144.97			48,074,144.97	
2、本期使用											32,813,881.61			32,813,881.61	
（六）其他							-6,114,295.11							-6,114,295.11	
四、本年年末余额	7,404,774,511.00						5,303,472,075.95			-107,863,171.69	26,288,173.23	186,238,818.97	1,223,781,016.47	14,035,671,423.93	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额				股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股		永续债			其他								
	其他	永续债	其他	永续债										
一、上年年末余额				7,404,774,511.00			5,309,586,371.06			-99,887,347.34	10,912,055.40	186,238,818.97	849,538,740.39	13,661,163,149.48
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额				7,404,774,511.00			5,309,586,371.06			-99,887,347.34	10,912,055.40	186,238,818.97	849,538,740.39	13,661,163,149.48
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-8,023,306.57	95,854.47		203,563,915.62	195,636,463.52
(一) 综合收益总额										-8,023,306.57			228,740,148.88	220,716,842.31
(二) 股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积													-25,176,233.26	-25,176,233.26
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、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											95,854.47			95,854.47
1、本期提取											35,490,754.11			35,490,754.11
2、本期使用											35,394,899.64			35,394,899.64
(六) 其他														
四、本年年末余额				7,404,774,511.00			5,309,586,371.06			-107,910,653.91	11,007,909.87	186,238,818.97	1,053,102,656.01	13,856,799,613.00

编制单位: 白银有色集团股份有限公司

项 目

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

17

会计机构负责人:

徐容

徐容

徐容

白银有色集团股份有限公司

2023 年度合并财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

白银有色集团股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“白银有色”）前身为白银有色集团有限公司（以下简称“有限公司”），是于 2007 年 7 月在原白银有色金属公司破产重组基础上，由甘肃省国有资产监督管理委员会出资设立的国有独资公司。2008 年 11 月，在有限公司的基础上引入中信集团战略投资进行股份制改造，由甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会、甘肃省国资公司、中国中信集团有限公司、中信国安集团有限公司共同发起设立的股份制企业。公司于 2008 年 11 月 24 日在白银市工商行政管理局注册登记。公司获得中国证券监督管理委员会证监许可[2016]3167 号《关于核准白银有色集团股份有限公司首次公开发行股票批复》，核准公司公开发行新股不超过 69,800 万股，于 2017 年 2 月 15 日在上海证券交易所主板上市，股票简称“白银有色”，股票代码“601212”。

根据公司 2018 年 1 月 26 日第一次临时股东大会决议、2018 年 3 月 5 日第二次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会证监许可（2018）1003 号《关于核准白银有色集团股份有限公司向中非发展基金有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，2019 年 3 月公司向中非发展基金有限公司（以下简称中非基金）发行 239,369,624 股股份，购买中非基金以截止 2017 年 11 月 30 日持有的 China-Africa Gold Investment Holding Co., Limited（以下简称“中非黄金”）100% 股权。本次增发后公司股本变更为 7,212,335,491 股。

根据中国证券监督管理委员会证监许可（2018）1003 号《关于核准白银有色集团股份有限公司向中非发展基金有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，2019 年 6 月公司向特定对象非公开发行人民币普通股 192,439,020 股。本次增发后公司股本变更为 7,404,774,511 股。

公司营业执照统一社会信用代码 916204006600434445；法定代表人：王普公；注册资本：柒拾肆亿零肆佰柒拾柒万肆仟伍佰壹拾壹元整；住所：中国甘肃省白银市白银区友好路 96 号。

2、实际从事的主要经营活动

所处行业：有色金属冶炼及压延加工业。

主要业务板块：有色金属采矿、选矿、冶炼及压延加工。

经营范围：一般项目：基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造)；专用化学产品制造(不含危险化学品)；特种作业人员安全技术培训；化工产品销售(不含许可类化工产品)；新型金属功能材料销售；金银制品销售；稀有稀土金属冶炼；企业管理咨询；企业管理；软件销售；网络与信息安全软件开发；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)；工程管理服务；非金属矿及制品销售；气体、液体分离及纯净设备制造；自有资金投资的资产管理服务；以自有资金从事投资活动；高性能有色金属及合金材料销售；金属材料销售；金属材料制造；有色金属铸造；有色金属合金制造；有色金属合金销售；有色金属压延加工；矿物洗选加工；金属矿石销售；国内贸易代理；机械电气设备制造；水资源管理；知识产权服务(专利代理服务除外)；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工业设计服务；机械设备租赁；信息技术咨询服务；软件开发；普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)；国内货物运输代理；铁路运输辅助活动；工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外)；地质勘查技术服务；基础地质勘查；非金属废料和碎屑加工处理；贸易经纪；贵金属冶炼；常用有色金属冶炼；港口货物装卸搬运活动；人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务)；对外承包工程；第三类非药品类易制毒化学品经营；第三类非药品类易制毒化学品生产；进出口代理；货物进出口；国际货物运输代理；金属废料和碎屑加工处理；再生资源销售；生产性废旧金属回收；选矿(以上项目不含国家限制经营和法律、行政法规及国务院决定规定需办理前置许可或审批的项目；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)。

许可项目：爆破作业(凭许可证有效期经营)；危险化学品经营(仅限硫酸的批发、零售(凭许可证有效期经营))；危险化学品生产(仅限硫酸、煤焦油、氧、氮、氩的生产(仅限分支机构凭许可证有效期生产))；非煤矿山矿产资源开采；第二、三类监控化学品和第四类监控化学品中含磷、硫、氟的特定有机化学品生产；金属与非金属矿产资源地质勘探；矿产资源勘查；国际道路货物运输；互联网信息服务；测绘服务；天然水收集与分配；自来水生产与供应；危险废物经营；公共铁路运输；黄金及其制品进出口；道路货物运输(不含危险货物)；道路危险货物运输；白银进出口。(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)。

公司主要经营活动:铜、锌、金等有色金属矿产资源勘探、选矿、冶炼、加工、销售及有色金属贸易。

3、 财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 29 日经公司董事会批准报出。

4、 报告期合并财务报表范围及其变化情况

(1) 本期合并财务报表范围

本期纳入合并范围的一级子公司共有26家,其中,全资一级子公司20家,控股一级子公司6家。具体情况详见“附注七、“合并范围的变更”及“附注八、“在其他主体中的权益”

(2) 本期合并财务报表范围变化情况

本期新增纳入合并范围的子公司:本期无新增子公司。

本期不再纳入合并范围的子公司:一级子公司白银大孚化工科技有限公司本期被公司吸收合并,二级子公司江苏红鹭贸易有限公司被上级母公司上海红鹭国际贸易有限公司吸收合并。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司

现金流量等有关信息，此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币；本公司之境外子公司白银贵金属投资有限公司及其所属子、孙公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、兰特为其记账本位币；本公司之境外子公司首信秘鲁矿业股份有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定索尔为其记账本位币；本公司之境外子公司白银有色（香港）国际贸易有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 1%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大，且期资本化金额占比 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及 其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

项目	重要性标准
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 20%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 1%以上

5、 同一控制下和非同一控制下的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） 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作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。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见附注四、15“长期股权投资”；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵销；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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《财政部关于印发企业会计准则

解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），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、15“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和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，合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表的编制方法

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，本公司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，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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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、15、（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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1、合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2、重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3、共同经营参与方的会计处理

(1) 共同经营中，合营方的会计处理

①一般会计处理原则

合营方应当确认其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：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照

《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

②合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

③合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

④合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

(2) 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

4、关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务及外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（3） 外币财务报表折算

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项

目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，

作为利润分配处理。

11、金融工具减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准:

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:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人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;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 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;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 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, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 账龄组合等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收款项

对于应收票据、应收账款及其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，计提方法如下：

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的应收款项
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 特殊组合预期信用损失率如下列示：

信用风险极低的金融资产组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

关联方组合：关联方应收账款结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，确定损失准备（其中属于公司控制的各分子公司之间的应收账款预期信用损失率为0），关联方其他应收款属公司控制的各分子公司之间的预期信用损失率为0，与其他关联方之间的其他应收款结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，确定损失准备；

保证金类组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等大类。

(2) 取得和发出的计价方法

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, 领用和发出原料、在产品、产成品、库存商品等时采用“加权平均法”核算; 包装物、低值易耗品采用“一次摊销法”核算。

(3) 期末存货的计量

资产负债表日, 存货按成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。

通常按照单个存货项目计提存货跌价准备; 对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与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, 则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

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

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制和实地盘存制相结合的盘存制度。

13、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中, 本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款, 与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前, 企业已经向客户转移了商品或服务, 则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产, 在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是该资产摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司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，本公司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、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的

财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方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,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公

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

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

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、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、投资性房地产

（1）投资性房地产范围

本公司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。主要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。

（2）本公司投资性房地产采用成本计量模式

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	35	4%	2.74%

17、 固定资产

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，并且使用寿命超过一年，与该资产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的有形资产。

（1） 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他。

（2） 固定资产折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法或产量法提取折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

①本公司及境内子、孙公司各类固定资产的预计净残值率、折旧年限和年折旧率：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-35	0-4	10-2.86
机器设备	5-30	3	19.40-3.23
运输工具	4-16	3	24.25-6.06
电子设备及其他	2-7	3-5	13.57-48.50

注：机器设备包括与大型机器设备相配套的小型设备；房屋及建筑物中受强腐蚀生产用房折旧年限为 10 年，运输设备中的火车折旧年限为 16 年。

②本公司境外子公司白银贵金属投资有限公司及其所属子、孙公司各类固定资产按产量法或年限平均法计提折旧的各类固定资产预计净残值率、折旧年限和年折旧率：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
矿山开采勘探类固定资产	产量法		0.00	
房屋及建筑物	直线法	17	5.88	5.54
电子设备及其他设备	直线法	3-10	0 或 25	33.33-7.5

③本公司境外子公司首信秘鲁矿业股份有限公司各类固定资产的预计净残值率、折旧年限和年折旧率：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	0.00	5
机器设备	5	0.00	20
运输工具	5	0.00	20

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

（3）后续计量

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。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

18、 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。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值转入固定资产，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，不再调整原已计提的折旧额，本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物达到预定可使用状态
机器设备	相关设备及其他配套设施联动调试安装完毕并达到预定可使用状态
其他类别	相关设备实际开始使用

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、33“资产减值”。

19、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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，在同时满足资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定；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。

20、 无形资产

(1) 无形资产确认条件

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，无形资产的核算范围：采矿权、专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。无形资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该项无形资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计价

外部取得的无形资产的成本按取得时的实际成本计价；自行开发的无形资产以符合资本化条件的公司内部研究开发项目开发阶段的支出与达到预定用途前所发生的支出总额，作为入账价值。

- ① 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产

的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。

(3) 后续计量

本公司对使用寿命有限的无形资产，分别采用直线法和产量法进行摊销。其中，对采矿权按照产量法或直线法进行摊销，对其他使用寿命有限的无形资产采用直线法进行摊销。对公司拥有的探矿权，已经探明经济储量的，在取得采矿权证后，将其转入采矿权，并按前述的采矿权会计政策进行摊销。

本公司采用直线法摊销的无形资产，预计使用寿命如下：

无形资产名称	预计使用寿命（年）
土地使用权	50
铜矿采矿权	14 或 25
石英石、石灰石采矿权	10
铅锌矿采矿权	8-22
黄金矿采矿权	17 或 26
软件	5-10
其他	5

注：公司母公司深部矿业铜矿新办采矿权按 14 年摊销，公司子公司新疆白银矿业开发

有限公司铜矿采矿权按 25 年摊销；公司分公司小铁山铅锌矿采矿权按 13 或 14 年摊销，子公司白银红鹭矿业投资有限责任公司铅锌矿采矿权按 8 或 15 年，子公司甘肃厂坝有色金属有限公司的铅锌矿采矿权按 22 年摊销；公司子公司白银贵金属投资有限公司下属公司所拥有的南非采矿权分别按 26 年和 17 年进行摊销，对矿产储量不确定的探矿权因年限不确定，不进行摊销；公司母公司软件按 5 年或 8 年摊销，公司子公司首信秘鲁矿业股份有限公司软件按 10 年摊销。

使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不予摊销，如果期末重新复核后仍为不确定的，应当在每个会计期间进行减值测试。

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、33 “资产减值”。

21、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

22、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、职工薪酬

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。

（1）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）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。

（3）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。

（4）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。

24、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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公司。
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

- ① 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ② 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不

能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②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公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

① 销售商品合同

公司销售有色金属成品、原料矿和副产品等产品，根据合同约定将产品交付客户或向第三方仓储机构发出交付指令，商品所有权上的主要风险和报酬已转移给客户，且公司已获得现时的收款权并很可能收回对价时确认收入。

② 提供服务合同

公司向客户提供运输装卸服务和建筑服务等，由于公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，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。

26、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。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28、 安全生产费用

根据财政部 2009 年 6 月 21 日发布的财会〔2009〕8 号《企业会计准则解释第 3 号》，企业依照国家有关规定提取的安全费用以及具有类似性质的各项费用，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时在股东权益中的“专项储备”项下单独反映。企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29、 套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定相关的套期关系，并有正式的文件记录套期关系、风险管理目标和套期策略。其内容记录包括载明套期工具、相关被套期项目或交易、所规避风险的性质，以及本公司对套期有效性的评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理)，或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期 关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

某些衍生金融工具交易在本公司风险管理的状况下虽对风险提供有效的经济套期，但因不符合上述运用套期会计的条件而作为为交易而持有的衍生金融工具处理，其公允价值变动计入损益。本公司套期采用现金流量套期，按下述的政策核算。

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响本公司的损益。套期工

具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

30、 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本附注四、31“使用权资产”

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。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计入相关资产成本或当期损益。

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 15 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。

(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。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本集团对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

(5) 售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号—收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

31、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本公司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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、33“资产减值”。

32、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将

对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

33、资产减值

当存在下列迹象的，表明长期资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉等长期资产的资产减值，按以下方法测试：

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。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

34、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。

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低层次输入值，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。

35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动

率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生

影响。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对矿山生态修复、资产弃置义务、诉讼事项等估计并计提相应准备。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

36、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》规定：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本公司以前年度对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易、因固定资产存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易，该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时已分别确认了相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行 16 号解释，该规定的实施未对本公司财务报表产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

(1) 流转税及附加税

税目	纳税（费）基础	税（费）率
资源税	精矿销售额	铜、铅锌矿 3%-8%
增值税	境内外销售及应税劳务	6%、9%、13%、14%、18%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

注：境外第一黄金集团有限公司（以下简称“第一黄金”）销售及应税劳务增值税率 14%，境外首信秘鲁矿业股份有限公司销售及应税劳务增值税率 18%。

(2) 企业所得税

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%、24.55%、28%、29.5%	注

注：

①公司境外控股子公司首信秘鲁矿业股份有限公司，按其注册地国家的政策规定，按 29.5%税率计缴企业所得税。

②2016 年公司境外子公司白银贵金属投资有限公司所属的子、孙公司，按其注册地国家的政策规定，矿业经营所得税率为 24.55%，非矿业类业务所得税率为 28%。

③公司境外子公司白银有色（香港）国际贸易有限公司，按其注册地区的政策规定，按 16.5%税率计缴企业所得税。

(3) 房产税

境内母、子公司自用房产按照房产原值的 70%-80%为纳税基础，税率为 1.2%；出租房产以租金收入为纳税基础，税率为 12%。

2、 税收优惠

(1) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告【2020】23号）的相关规定，本公司和子公司甘肃红鹭项目管理咨询有限公司、新疆白银矿业开发有限公司、甘肃厂坝有色金属有限公司、旬阳县中宝矿业有限公司、陕西旬阳鑫源矿业有限责任公司本年度继续享受西部大开发企业所得税税收优惠政策，按15%的优惠税率计缴企业所得税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及其实施条例第九十三条规定，国科发火[2016]32号文件相关规定：在《国家重点支持的高新技术领域》内，持续进行研究与技术成果转化，形成企业核心自主知识产权，并以此为基础开展经营活动，在中国境内注册一年以上的居民企业，按照《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》取得高新技术企业资格后，企业所得税按15%的税率征收。经甘肃省白银市白银区国家税务局审核备案，子公司白银有色锌铝型材有限公司自2023年至2025年享受企业所得税减按15%税率征收的税收优惠政策，子公司白银有色长通电线电缆有限责任公司自2022年至2024年，按15%的优惠税率计缴企业所得税；子公司白银有色动力有限公司从2021年至2023年按15%的优惠税率计缴企业所得税；子公司白银一致长通电线电缆有限责任公司自2021年至2023年，按15%的优惠税率计缴企业所得税；子公司白银有色西

北铜加工有限公司自2022年至2024年，按15%的优惠税率计缴企业所得税。

(3) 根据《财政部、国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》（财税[2002]142号）第一条的规定，黄金生产和经营单位销售黄金和黄金伴砂（含伴生金），免征增值税，经主管国税机关审核备案，同意本公司及子公司上海红鹭国际贸易有限公司黄金及伴生金生产销售业务享受免征增值税税收优惠。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十四条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第512号），以及2008年9月27日财政部、国家税务总局财税（2008）48号《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录节能节水专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》第一条规定，企业自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过5个纳税年度。

(5) 根据《财政部、国家税务总局关于调整铁路系统房产税、城镇土地使用税政策的通知》（财税【2003】149号）《财政部、国家税务总局关于明确免征房产税城镇土地使用税的铁路运输企业范围及有关问题的通知》（财税【2004】36号）的规定，经甘肃省白银市白银区地方税务局批准备案，子公司白银有色铁路运输物流有限责任公司享受免征房产税、城镇土地使用税。

(6) 子公司西藏白银国际物流有限公司根据“西部大开发”税收优惠，享受企业所得税减按15%税率征收的税收优惠政策，并根据《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定》减免6%，总体按9%税率征收企业所得税。

(7) 子公司甘肃瑞达信息安全产业有限公司、白银有色蓝鸟数智科技有限公司按《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021年第8号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12号）、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号）中规定的对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

(1) 货币资金明细：

项目	期末数	期初数
现金	467,236.55	491,324.96
银行存款	3,662,454,870.03	2,982,585,145.83
其他货币资金	1,402,114,344.61	1,459,217,171.69
小计	5,065,036,451.19	4,442,293,642.48
加：应收利息	2,213,385.39	1,799,673.53
货币资金余额	5,067,249,836.58	4,444,093,316.01
其中：存放在境外的款项总额	1,289,508,255.54	1,480,036,794.68
存放财务公司款项		

(2) 货币资金币种明细：

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			467,236.55			491,324.96
人民币			265,077.36			284,265.94
美元	14,443.49	7.0827	102,298.91	11,198.49	6.9646	77,993.00
兰特	16,345.80	0.3861	6,310.69	20,467.19	0.4114	8,420.20
索尔	49,000.00	1.9092	93,549.59	66,133.95	1.8243	120,645.82
银行存款：			3,662,454,870.03			2,982,585,145.83
人民币			2,366,249,873.42			1,467,157,045.62
美元	112,383,564.72	7.0827	795,980,010.54	150,530,175.66	6.9646	1,048,382,512.11
兰特	679,047,932.04	0.3861	262,152,697.53	917,222,386.43	0.4114	377,302,343.72
港币	178,169,166.51	0.9062	161,460,462.07	54,342,276.05	0.8933	48,542,324.93
澳元	375,964.03	4.8484	1,822,824.00	375,077.03	4.7782	1,792,184.15
索尔	39,070,690.95	1.9089	74,581,050.01	21,471,230.44	1.8237	39,157,863.44
梅蒂卡尔	1,866,303.55	0.1111	207,416.87	2,295,245.41	0.1093	250,871.86
刚果法郎	209,917.23	0.0026	535.59			

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
其他货币资金：			1,402,114,344.61			1,459,217,171.69
人民币			1,350,186,525.66			1,364,731,001.93
美元	48,850.28	7.0827	345,991.88	7,431,687.00	6.9646	51,758,727.28
港币	253.89	0.9061	230.05			
兰特	128,902,614.42	0.3861	49,764,041.77	103,821,908.24	0.4114	42,707,470.44
菲律宾比索	14,213,355.50	0.1279	1,817,555.25	159,855.50	0.1249	19,972.04
合计			5,065,036,451.19			4,442,293,642.48

(3) 其他货币资金明细：

其他货币资金类型	期末余额	用途
存放期货经纪公司资金	1,161,084,018.88	保证金
票据保证金	150,000,000.00	票据保证金
土地复垦保证金	77,535,344.65	土地复垦保证金
存放证券公司资金	4,164,646.68	证券投资
环境治理保证金	3,713,702.06	环境治理保证金
存放上海黄金交易所资金	2,604,568.50	保证金
保函保证金	1,914,088.24	保函保证金
其他	1,097,975.60	
合计	1,402,114,344.61	

(4) 期末受限资金明细：

受限资金类型	期末余额	受限原因
票据保证金	150,000,000.00	保证金
土地复垦保证金	77,535,344.65	保证金
保函保证金	1,914,088.24	保证金
司法冻结	782.78	诉讼
地质保证金	19,902.06	保证金
其他保证金	9,609,729.49	其他原因
合计	239,079,847.22	

2、交易性金融资产

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	180,623,229.64	220,197.14
其中：债务工具投资		
权益工具投资	180,623,229.64	220,197.14
其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
合计	180,623,229.64	220,197.14

3、 应收账款

(1) 应收账款账龄明细：

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,546,097,118.71	91.49	993,072,904.50	87.87
1-2 年	48,025,748.49	2.84	28,725,353.44	2.54
2-3 年	15,307,624.69	0.91	27,842,666.01	2.46
3-4 年	15,619,984.83	0.92	13,629,462.77	1.21
4-5 年	9,025,480.19	0.53	8,397,657.78	0.74
5 年以上	55,891,897.75	3.31	58,475,684.27	5.18
账面余额合计	1,689,967,854.66	100	1,130,143,728.77	100
减：应收账款信用减值准备	133,028,200.82	—	92,150,334.56	—
账面价值	1,556,939,653.84	—	1,037,993,394.21	—

(2) 应收账款按坏账计提组合披露：

种类	期末数				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	274,246,908.77	16.23	41,579,036.32	15.16	232,667,872.45
按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款	1,145,144,299.41	67.76	88,211,955.22	7.70	1,056,932,344.19
按关联方特征组合计提坏账准备的应收账款	253,664,030.05	15.01	3,237,209.28	1.28	250,426,820.77
按其他组合计提坏账准备的应收账款	16,912,616.43	1.00			16,912,616.43

种类	期末数				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
合计	1,689,967,854.66	100	133,028,200.82	——	1,556,939,653.84

续:

种类	期初数				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	2,389,554.44	0.21	2,389,554.44	100	
按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款	685,339,870.58	60.64	85,149,646.22	12.42	600,190,224.36
按关联方特征组合计提坏账准备的应收账款	430,205,938.01	38.07	4,611,133.90	1.07	425,594,804.11
按其他组合计提坏账准备的应收账款	12,208,365.74	1.08			12,208,365.74
合计	1,130,143,728.77	100	92,150,334.56	——	1,037,993,394.21

①单项评估发生信用减值的应收款项

对方单位名称	关联方关系	期末数	
		期末余额	坏账准备
石家庄显赫贸易有限公司	非关联方	206,945,015.85	31,041,752.38
上海宽玉贸易有限公司	非关联方	66,781,892.92	10,017,283.94
白银公司热电联产工程筹备处	非关联方	184,000.00	184,000.00
白银立中房屋拆迁有限公司	非关联方	186,000.00	186,000.00
甘肃水文地质工程地质勘察院有限责任公司	非关联方	150,000.00	150,000.00
合计	——	274,246,908.77	41,579,036.32

②组合中按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额
1 年以内	1,004,043,578.63	87.67	10,040,435.82	552,959,188.17	80.68	5,529,591.91
1-2 年	47,493,852.41	4.15	4,749,385.22	27,196,985.02	3.97	2,719,698.52
2-3 年	14,361,724.60	1.25	4,308,517.36	27,070,447.01	3.95	8,121,134.12
3-4 年	14,847,765.83	1.30	7,423,882.93	13,629,462.77	1.99	6,814,731.39

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额
4-5 年	9,025,480.19	0.79	6,317,836.14	8,397,657.78	1.23	5,878,360.45
5 年以上	55,371,897.75	4.84	55,371,897.75	56,086,129.83	8.18	56,086,129.83
合计	1,145,144,299.41	100	88,211,955.22	685,339,870.58	100	85,149,646.22

③期末按关联方特征组合计提坏账准备的重要应收账款：

关联方名称	关联方关系	期末数	
		期末余额	坏账准备
甘肃德福新材料有限公司	联营企业	203,552,574.85	2,069,323.40
首钢秘鲁铁矿股份有限公司	子公司少数股东	32,026,985.13	320,269.85
格尔木安昆物流有限公司	主要股东控制的企业	13,450,784.48	134,507.84
青海中信国安锂业发展有限公司	主要股东控制的企业	1,697,748.65	16,977.49
白银有色机动车检测有限责任公司	联营企业	1,233,367.94	300,717.70
甘肃斯卓新材料有限责任公司	联营企业	930,350.00	9,303.50
合计		252,891,811.05	2,851,099.78

④按其他组合计提坏账准备明细：

关联方名称	关联方关系	期末数	
		期末余额	坏账准备
应收银行黄金销售款	非关联方	16,912,616.43	
合计		16,912,616.43	

(3) 本期信用减值准备变动情况：

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	转回或收回	本期核销	本期收回前期已核销坏账	汇率变动	
坏账准备	92,150,334.56	56,470,983.06	13,485,350.65	2,115,029.23		7,263.08	133,028,200.82
合计	92,150,334.56	56,470,983.06	13,485,350.65	2,115,029.23		7,263.08	133,028,200.82

①本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
甘肃德福新材料有限公司	3,919,579.52	银行存款
内蒙古包钢钢联股份有限公司	2,887,281.62	银行存款
甘肃三立工程建设有限公司一〇六项目部	1,869,554.44	与应付款抵账

单位名称	收回或转回金额	收回方式
合计	8,676,415.58	—

(4) 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	与本公司关系	期末余额	账龄	期末坏账准备金额	占应收账款余额的比(%)
客户一	非关联方	351,617,239.85	1年以内	3,516,172.40	20.81
客户二	非关联方	206,945,015.85	1年以内	31,041,752.38	12.25
客户三	联营企业	203,552,574.85	1年以内	2,069,323.40	12.04
客户四	非关联方	122,698,394.93	1年以内	1,226,983.95	7.26
客户五	非关联方	66,781,892.92	1年以内	10,017,283.94	3.95
合计		951,595,118.40		47,871,516.07	56.31

(5) 外币应收账款原币金额以及折算汇率:

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	12,530,692.48	7.0827	88,751,160.22	3,156,964.16	6.9655	21,989,957.68
索尔	2,474,702.93	1.9123	4,732,414.66	39,879,391.98	1.8116	72,245,626.55
兰特	43,808,333.00	0.3861	16,912,609.35	29,678,547.00	0.4114	12,208,365.74
港币	917,238.80	0.9062	831,220.14	1,090,321.39	0.8933	973,951.38
合计			111,227,404.37			107,417,901.35

4、 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	96,637,439.91	57,479,359.98
合计	96,637,439.91	57,479,359.98

其中期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,139,998,114.75	293,689,202.55
商业承兑票据		13,787,273.77
合计	3,139,998,114.75	307,476,476.32

注: 期末未终止确认的应收票据列示在其他流动资产。

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,105,714,768.96	92.31	1,634,066,004.59	94.75
1-2 年	26,220,157.81	2.19	63,862,413.22	3.70
2-3 年	57,825,526.82	4.83	3,528,781.80	0.21
3 年以上	8,053,649.87	0.67	23,149,342.50	1.34
合计	1,197,814,103.46	100	1,724,606,542.11	100

(2) 期末账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下:

单位名称	期末金额	账龄	未及时结算原因
上海海石榕实业有限公司	20,556,107.37	1-2 年	未结算余额
Tractafic Equipment Intl. (Spares)	16,618,435.07	2-3 年	未到货
ETS AYAT GROUP	10,636,700.84	2-3 年	未到货
Shanghai King Grit Metal Technology	5,075,857.75	3 年以内	未到货
合计	52,887,101.03	—	—

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况:

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	未结算原因
第一名单位	货款	402,128,379.89	1 年以内	原料矿未到
第二名单位	货款	101,863,898.16	1 年以内	原料矿未到
第三名单位	货款	56,288,850.24	1 年以内	原料矿未到
第四名单位	货款	45,316,064.77	1 年以内	原料矿未到
第五名单位	货款	35,961,834.64	1 年以内	原料矿未到
合计	—	641,559,027.70	—	—

6、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
其他应收款项	645,471,420.98	634,687,462.58
其他应收款账面余额	645,471,420.98	634,687,462.58
减: 其他应收款信用减值准备	204,352,181.63	204,903,043.93
合计	441,119,239.35	429,784,418.65

(1) 其他应收款按账龄列示:

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	48,337,699.59	7.49	53,778,715.05	8.47
1-2 年	10,186,418.34	1.58	27,450,904.27	4.32
2-3 年	26,762,851.71	4.15	30,370,749.78	4.79
3-4 年	29,229,036.01	4.53	335,992,094.43	52.94
4-5 年	336,934,259.85	52.19	1,955,809.88	0.31
5 年以上	194,021,155.48	30.06	185,139,189.17	29.17
账面余额合计	645,471,420.98	100	634,687,462.58	100
减：其他应收款信用减值准备	204,352,181.63	——	204,903,043.93	——
账面价值	441,119,239.35	——	429,784,418.65	——

(2) 其他应收款项按坏账计提组合分类列示：

种类	期末数				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项评估发生信用减值的其他应收款	152,268,344.95	23.59	152,268,344.95	100	
按账龄风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	77,448,662.94	12.00	51,980,903.80	67.12	25,467,759.14
按其他风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	415,754,413.09	64.41	102,932.88	0.02	415,651,480.21
合计	645,471,420.98	100	204,352,181.63	——	441,119,239.35

续：

种类	期初数				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项评估发生信用减值的其他应收款	152,082,973.53	23.96	152,082,973.53	100	
按账龄风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	77,670,594.74	12.24	52,765,425.52	67.93	24,905,169.22
按其他风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	404,933,894.31	63.80	54,644.88	0.01	404,879,249.43
合计	634,687,462.58	100	204,903,043.93	——	429,784,418.65

①期末单项评估发生信用减值的重要的其他应收款：

其他应收单位	期末账面余额	期末坏账金额	预期信用损失率 (%)	计提理由
上海浦佳实业有限公司	125,651,109.06	125,651,109.06	100.00	无法收回
上海誉皓进出口有限公司	9,000,215.79	9,000,215.79	100.00	无法收回
MANHATTAN PROCESS ENGINEERING (PTY)	4,511,369.54	4,511,369.54	100.00	无法收回
成都恒丰鑫海公司	3,715,084.25	3,715,084.25	100.00	无法收回
BOC TZ Limited	1,075,754.90	1,075,754.90	100.00	无法收回
合计	143,953,533.54	143,953,533.54	—	—

②组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额
1 年以内	16,952,360.17	21.89	170,281.58	17,867,780.25	23.00	178,582.04
1-2 年	4,589,967.72	5.93	458,996.77	4,214,441.21	5.43	421,444.13
2-3 年	3,920,007.06	5.06	1,176,002.12	423,650.13	0.55	127,095.04
3-4 年	378,031.18	0.49	189,015.63	5,392,475.69	6.94	2,696,237.86
4-5 年	5,405,630.36	6.98	3,783,941.25	1,430,603.33	1.84	1,001,422.32
5 年以上	46,202,666.45	59.65	46,202,666.45	48,341,644.13	62.24	48,340,644.13
合计	77,448,662.94	100.00	51,980,903.80	77,670,594.74	100	52,765,425.52

③期末其他风险特征组合计提坏账准备的类别明细:

项目	期末账面余额	期末坏账准备金额
信用风险极低组合	344,824,436.93	102,932.88
关联方组合	54,553,103.91	
保证金及其他款项组合(各类押金、代垫款、质保金、员工借支款、其他零星款项等)	16,376,872.25	
合计	415,754,413.09	102,932.88

a. 期末按其他风险特征组合计提坏账准备的重要其他应收款:

单位名称或内容	期末账面余额	款项内容	组合类别
陕西开源矿业有限公司	262,388,333.40	借款本金及利息	信用风险极低组合
陕西汇金地地质建设有限公司	65,597,083.40	借款本金及利息	信用风险极低组合
天津东疆综合保税区管理委员会	16,230,000.00	政府补助	信用风险极低组合
East Rand Empowerment -Newsheif 1186	28,890,552.86	应收 BEE 少数股东投资款	关联方组合明细

单位名称或内容	期末账面余额	款项内容	组合类别
East Rand Empowerment - Newsshelf1198	25,319,590.10	应收 BEE 少数股东投资款	关联方组合明细
合计	398,425,559.76	—	—

(3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	56,636,973.58	148,266,070.35		204,903,043.93
期初其他应收款账面余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-55,920,312.96	-96,217,289.57	152,137,602.53	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,243,690.98	1,653,029.58		2,896,720.56
本期转回	-90,999.27	-2,024,190.00		-2,115,189.27
本期核销		-1,589,666.92	-12,000.00	-1,601,666.92
本期收回前期已核销坏账				
汇率变化影响	38,861.02	87,669.89	142,742.42	269,273.33
合并变化影响				
其他变动				
期末余额	1,908,213.35	50,175,623.33	152,268,344.95	204,352,181.63

(4) 其他应收款坏账准备本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回或收回	本期核销	汇率变动	
坏账准备	204,903,043.93	2,896,720.56	2,115,189.27	1,601,666.92	269,273.33	204,352,181.63
合计	204,903,043.93	2,896,720.56	2,115,189.27	1,601,666.92	269,273.33	204,352,181.63

(5) 其他应收款项按款项性质分类情况：

款项性质	期末数	期初数
借款本金及利息	327,985,416.80	327,985,416.80
往来款项	256,787,081.84	251,718,133.31
保证金	17,341,407.96	18,727,440.38

款项性质	期末数	期初数
备用金	2,102,223.81	4,063,465.81
其他	41,255,290.57	32,193,006.28
合计	645,471,420.98	634,687,462.58

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额比例(%)
往来单位一	往来款	262,388,333.40	4-5年	40.65
往来单位二	往来款	125,651,109.06	5年以上	19.47
往来单位三	往来款	65,597,083.40	4-5年	10.16
往来单位四	往来款	28,890,552.86	1-4年	4.48
往来单位五	往来款	25,497,148.71	5年以上	3.95
合计		508,024,227.43		78.71

(7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
天津东疆综合保税区管理委员会	天津东疆综合保税区高质量发展专项资金	16,230,000.00	1年以内	根据已签订的合作备忘录。预计2024年5月收到
合计	—	16,230,000.00	—	—

注：根据子公司信银数科供应链（苏州）有限公司天津分公司与天津东疆综合保税区管理委员会签订的合作备忘录，该项政府补贴需要季度后双方对上期业务数据核实无误并正式向相关部门提交申报资料，东疆保税区有关部门形成材料并经必要审批程序后转当地财政部门支付给相应公司，经与东疆保税区相关主管部门沟通，预计2024年5月收到该项补贴。

(8) 期末外币其他应收款原币金额以及折算汇率

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	680,841.34	7.0827	4,822,194.95	3,292,413.20	6.9646	22,930,340.98
索尔	716,620.09	1.9092	1,368,159.19	3,616,917.97	1.8236	6,595,660.14
兰特	143,220,224.81	0.3861	55,291,487.10	127,446,375.16	0.4114	52,425,469.33
港币				131,617.60	0.8933	117,570.05
合计			61,481,841.24			82,069,040.50

7、 存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,154,317,661.98	75,611,890.41	8,078,705,771.57
在产品	3,341,768,238.06	52,931,471.14	3,288,836,766.92
库存商品	3,144,215,036.33	25,922,722.53	3,118,292,313.80
低值易耗品	24,488,517.53		24,488,517.53
在途物资	18,577,048.53		18,577,048.53
委托加工物资	9,839,029.89		9,839,029.89
合同履约成本	65,733,974.91		65,733,974.91
合计	14,758,939,507.23	154,466,084.08	14,604,473,423.15

续：

项目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,355,956,511.68	164,348,807.54	9,191,607,704.14
在产品	3,150,155,424.66	52,931,471.14	3,097,223,953.52
库存商品	2,245,068,889.45	39,428,888.81	2,205,640,000.64
低值易耗品	27,851,378.37		27,851,378.37
在途物资	11,099,201.37		11,099,201.37
委托加工物资	80,594,260.65		80,594,260.65
合同履约成本	26,150,676.04		26,150,676.04
合计	14,896,876,342.22	256,709,167.49	14,640,167,174.73

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加计提	本期减少		期末数
			转回或转销	其他减少	
原材料	164,348,807.54	130,565,284.24	219,302,201.37		75,611,890.41
半成品	52,931,471.14				52,931,471.14
库存商品	39,428,888.81	151,339,508.60	164,845,674.88		25,922,722.53
合计	256,709,167.49	281,904,792.84	384,147,876.25		154,466,084.08

8、其他流动资产

项目	性质（或内容）	期末数	期初数
----	---------	-----	-----

项目	性质（或内容）	期末数	期初数
理财产品	资管计划及银行理财产品	3,139,576,558.54	3,142,576,558.54
增值税待抵扣进项税额	待抵扣的进项税	492,021,807.12	513,744,528.79
预缴税费	预缴企业所得税等	130,294,801.61	108,670,524.81
已背书或贴现未到期的票据	期末未终止确认的票据	307,476,476.32	158,887,864.06
待处理财产损益	注	24,550,169.01	24,550,169.01
其他		1,585,566.49	2,038,306.12
合计		4,095,505,379.09	3,950,467,951.33

注：待处理财产损益详见附注六、35“预计负债”。

9、其他债权投资

（1）其他债权投资项目明细

项目	期末数	期初数
第一量子债券	326,229,863.18	338,789,171.29
斯班一债券	196,094,015.54	184,019,622.32
合计	522,323,878.72	522,808,793.61

（2）其他债权投资期末账面价值明细

项目	期末数				
	本金(面值)	利息调整	应收利息	累计公允价值变动	账面价值
第一量子债券	370,425,210.00	7,033,061.39	7,129,900.54	-58,358,308.75	326,229,863.18
斯班一债券	245,592,622.50	-36,871,123.98	1,377,033.06	-14,004,516.04	196,094,015.54
合计	616,017,832.50	-29,838,062.59	8,506,933.60	-72,362,824.79	522,323,878.72

续：

项目	期初数				
	本金(面值)	利息调整	应收利息	累计公允价值变动	账面价值
第一量子债券	356,587,520.00	10,373,184.38	6,923,151.29	-35,094,684.38	338,789,171.29
斯班一债券	227,568,305.00	-39,967,070.06	1,275,720.06	-4,857,332.68	184,019,622.32
合计	584,155,825.00	-29,593,885.68	8,198,871.35	-39,952,017.06	522,808,793.61

（3）本期其他债权投资本金(面值)变动情况

项目	期初本金(面值)金额	本期变动			期末本金(面值)金额
		新增投资	减少投资	汇率影响	

第一量子债券	356,587,520.00	32,580,420.00	24,789,450.00	6,046,720.00	370,425,210.00
斯班一债券	227,568,305.00	14,165,400.00		3,858,917.50	245,592,622.50
合计	584,155,825.00	46,745,820.00	24,789,450.00	9,905,637.50	616,017,832.50

(4) 本期其他债权投资公允价值变动情况

项目	期初累计公允价值变动	本期变动			期末累计公允变动
		本期变动	本期结转	汇率影响	
第一量子债券	-35,094,684.38	-23,639,676.31	-1,086,378.68	-710,326.74	-58,358,308.75
斯班一债券	-4,857,332.68	-9,018,741.97		-128,441.39	-14,004,516.04
合计	-39,952,017.06	-32,658,418.28	-1,086,378.68	-838,768.13	-72,362,824.79

注：1. 子公司白银国际投资有限公司（以下简称“白银国际”）购入公开交易的第一量子 6.875%债券，到期日分别为 2026 年 3 月 1 日和 2027 年 10 月 15 日，实际利率分别为 7.11% 和 7.32%。截止 2023 年 12 月 31 日，持有数量分别为 287,000 张和 225,000 张，债券面值 100 美元，折合人民币 319,279,666.34 元。

2. 白银国际于 2023 年购入公开交易的第一量子 7.5%债券和 8.625%债券，到期日分别为 2025 年 4 月 1 日和 2031 年 6 月 1 日，实际利率分别为 8.33%和 10.43%。截止 2023 年 12 月 31 日，持有数量分别为 4,000 张和 7,000 张，债券面值 100 美元，折合人民币 2,722,306.57 元和 4,227,890.27 元。

3. 白银国际购入公开交易的斯班一 4%债券和 4.5%债券，到期日分别为 2026 年 11 月 16 日和 2029 年 11 月 16 日，实际利率分别为 4.49%和 5.54%。截止 2023 年 12 月 31 日，持有数量分别为 10,000 张和 336,750 张，债券面值 100 美元，折合人民币 6,340,291.39 元和 189,753,724.15 元。

10、长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合营企业				
联营企业	693,313,035.13	36,294,200.92		729,607,236.05
小计	693,313,035.13	36,294,200.92		729,607,236.05
减：长期股权投资减值准备	126,120,931.12	2,138,655.76		128,259,586.88
合计	567,192,104.01	34,155,545.16		601,347,649.17

(1) 长期股权投资明细:

被投资单位	期初账面余额	本期增减变化					期末账面余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	宣告发放现金股利或利润	
联营企业							
甘肃德福新材料有限公司	539,673,880.04			-15,260,466.57		647.58	524,414,061.05
会宁县肉牛产业发展有限公司	10,014,322.01		10,019,667.26	5,345.25			
丝绸之路大数据有限公司	12,370,376.75			732,474.68			13,102,851.43
白银时代瑞象新材料科技有限公司	4,000,000.00	42,618,600.00		79,516.19			46,698,116.19
甘肃鸿泰广瑞能源有限公司	465,252.86			-7,636.65			457,616.21
白银晟翔机动车驾驶员培训有限公司	359,044.71			-101,732.11			257,312.60
白银有色机动车检测有限责任公司	309,227.64			-39,687.79			269,539.85
Banro Corporation Ltd.	126,120,931.12					2,138,655.76	128,259,586.88
甘肃华鹭铝业有限公司							
甘肃银石中科纳米科技有限公司		12,000,000.00		-751,848.16			11,248,151.84
甘肃斯卓新材料有限责任公司		4,900,000.00					4,900,000.00
小计	693,313,035.13	59,518,600.00	10,019,667.26	-15,344,035.16		2,139,303.34	729,607,236.05
合计	693,313,035.13	59,518,600.00	10,019,667.26	-15,344,035.16		2,139,303.34	729,607,236.05

(2) 长期股权投资减值情况

被投资单位	期初余额	本期计提	汇率变动	期末余额
Banro Corporation Ltd.	126,120,931.12		2,138,655.76	128,259,586.88
合计	126,120,931.12		2,138,655.76	128,259,586.88

注：

1. 2018年4月13日，公司第三届董事会第二十五次会议审议通过《关于设立甘肃德福新材料有限公司建设高档锂电池用电解铜箔项目的提案》，公司参与设立甘肃德福新材料有限公司（以下简称“甘肃德福”），合作建设高档锂电池用电解铜箔项目。2021年甘肃德福增加注册资本金至5亿元人民币，根据增资协议，公司除按原来的持股比例34%进行增资外，额外补充增资3%，公司认缴出资1.85亿元，增资完成后持股37%。2022年甘肃德福增加注册资本金至10亿元人民币，根据增资协议，公司除按原来的持股比例37%进行增资外，额外补充增资1%，公司认缴出资1.95亿元，增资完成后持股38%，2022年期末公司已完 成出资义务，公司累计对甘肃德福出资人民币3.8亿元。

2. 2023年4月，公司签署股权捐赠协议，协议约定公司将持有的会宁县肉牛产业发展有限公司全部20%的股权捐赠给会宁县红十字会。

3. 丝绸之路大数据有限公司注册资本人民币5,000.00万元，公司持股33%，应出资1,650.00万元，公司已实缴两期出资共计1,155.00万元。

4. 2022年8月公司与甘肃大象能源科技有限公司签订合资协议，共同出资设立白银时代瑞象新材料科技有限公司（以下简称“时代瑞象”），2023年双方股东约定增加时代瑞象注册资本金至人民币1.36亿元，公司按原持股比例增资，累计需出资5,440万元，截止2023年末公司累计以货币资金方式出资4,661.86万元。

5. 本公司境外子公司持有的Banro Corporation Ltd.（班罗公司）股权，2020年作为下属境外子公司RFW班罗投资有限公司收购唐吉萨巴巴多斯有限公司100%股权的对价之一予以部分转销，剩余部分股权已全额计提减值。

6. 甘肃华鹭铝业有限公司投资情况详见本附注八、“在其他主体中的权益”。

7. 2023年，公司与兰州兰石中科纳米科技有限公司签订增资协议，协议约定公司以货币资金方式增资甘肃银石中科纳米科技有限公司，持股比例40%，出资1600万元，截至2023年末公司已履行出资义务1200万元。

8. 2022 年 11 月 9 日子公司白银有色西北铜加工有限公司（以下简称“西北铜”）与河北卓斯新能源科技有限责任公司、甘肃金丝路新能源科技有限公司签订合资协议，共同出资设立甘肃斯卓新材料有限责任公司，根据协议约定，西北铜以货币资金方式出资人民币 490 万元，持股 49%，截至 2023 年期末西北铜已完成出资义务。

11、其他权益工具投资

（1）按项目列示情况

项目	期末数	期初数
中信矿业科技发展有限公司	11,226,414.25	11,106,457.84
中色国际矿业股份有限公司		
甘肃新材料产业创业投资基金有限公司	15,320,683.09	8,555,672.69
敦煌文博投资有限公司	98,885,097.80	99,282,224.08
黄河财产保险股份有限公司	241,513,217.36	247,953,575.67
甘肃八冶诚达建材科技股份有限公司	1,138,927.16	1,513,430.05
甘肃高新创业投资管理有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
中信国安（西藏）创新基金管理有限公司		
GLONAL FERRONICKEL HOLDINGS, INC	49,360,717.00	58,761,295.84
Sybanye	142,807,481.44	273,284,092.62
兰州新区路港物流有限责任公司	24,760,836.58	24,760,836.58
合计	586,513,374.68	726,717,585.37

（2）其他权益工具投资情况

项目	股利收入	累计利得	累计损失
中信矿业科技发展有限公司			57,773,585.75
中色国际矿业股份有限公司			10,500,000.00
甘肃新材料产业创业投资基金有限公司		2,444,683.09	
敦煌文博投资有限公司			1,114,902.20
黄河财产保险股份有限公司			33,486,782.64
甘肃八冶诚达建材科技股份有限公司			2,761,072.84
中信国安（西藏）创新基金管理有限公司			3,750,000.00
GLONAL FERRONICKEL HOLDINGS, INC	1,789,821.07		11,720,495.94
Sybanye	9,941,181.35	21,965,967.06	

项目	股利收入	累计利得	累计损失
兰州新区路港物流有限责任公司			2,154,693.26
甘肃高新创业投资管理有限公司	2,041,111.96		
合计	13,772,114.38	24,410,650.15	123,261,532.63

续表：

项目	其它综合收益转入留存收益的金额	其它综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
中信矿业科技发展有限公司			根据管理模式指定
中色国际矿业股份有限公司			根据管理模式指定
甘肃新材料产业创业投资基金有限公司			根据管理模式指定
敦煌文博投资有限公司			根据管理模式指定
黄河财产保险股份有限公司			根据管理模式指定
甘肃八冶诚达建材科技股份有限公司			根据管理模式指定
中信国安(西藏)创新基金管理有限公司			根据管理模式指定
GLONAL FERRONICKEL HOLDINGS, INC			根据管理模式指定
Sybanye			根据管理模式指定
兰州新区路港物流有限责任公司			根据管理模式指定
合计			

12、投资性房地产

(1) 投资性房地产明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	4,353,407.78		179,214.12	4,174,193.66
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产				
减：投资性房地产减值准备				
合计	4,353,407.78		179,214.12	4,174,193.66

(2) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初账面原值	6,533,846.00		6,533,846.00

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末账面原值	6,533,846.00		6,533,846.00
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初累计折旧	2,180,438.22		2,180,438.22
2. 本期增加金额	179,214.12		179,214.12
(1) 计提或摊销	179,214.12		179,214.12
3. 本期减少金额			
4. 期末累计折旧	2,359,652.34		2,359,652.34
三、账面价值			
1. 期末账面价值	4,174,193.66		4,174,193.66
2. 期初账面价值	4,353,407.78		4,353,407.78

注：以成本计量的投资性房地产主要系子公司上海红鹭国际贸易有限公司对外出租的房屋，因无公允的市场对比价格，故后续采用成本法计量。

13、 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	9,903,408,421.58	9,399,504,369.36
固定资产清理	5,675,155.56	5,766,461.44
合计	9,909,083,577.14	9,405,270,830.80

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初账面原值	8,525,405,089.07	8,736,652,889.93	480,547,268.71	521,047,708.45	18,263,652,956.16
2. 本期增加金额	936,861,326.86	765,822,839.65	32,499,045.26	51,824,091.44	1,787,007,303.21
(1) 购置	25,080,544.20	190,899,166.09	26,297,953.34	14,953,562.46	257,231,226.09
(2) 在建工程转入	836,012,932.73	475,379,137.51	5,770,058.41	19,804,706.99	1,336,966,835.64
(3) 汇率变动	11,602,353.28	14,721,742.97	1,573,642.41	302,652.18	28,200,390.84
(4) 重分类及其他变动	64,165,496.65	84,822,793.08	-1,142,608.90	16,763,169.81	164,608,850.64
3. 本期减少金额	33,929,639.98	233,776,467.38	20,256,229.30	170,510,715.55	458,473,052.21
(1) 处置或报废	32,654,094.37	181,937,183.40	10,982,968.22	5,133,548.05	230,707,794.04
(2) 汇率变动	1,275,545.61	51,839,283.98	9,273,261.08	693,609.04	63,081,699.71
(3) 重分类及其他变动				164,683,558.46	164,683,558.46
4. 期末账面原值	9,428,336,775.95	9,268,699,262.20	492,790,084.67	402,361,084.34	19,592,187,207.16
二、累计折旧					
1. 期初累计折旧	3,446,263,664.75	4,820,989,275.88	269,895,673.83	299,685,266.12	8,836,833,880.58
2. 本期增加金额	474,653,395.30	565,239,391.32	24,885,614.96	34,424,826.59	1,099,203,228.17
(1) 计提	451,815,250.21	519,144,056.00	23,454,143.57	34,326,504.47	1,028,739,954.25
(2) 汇率变动	1,894,289.85	1,225,658.30	458,722.40	98,322.12	3,676,992.67
(3) 重分类	20,943,855.24	44,869,677.02	972,748.99		66,786,281.25

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
3. 本期减少金额	31,057,085.10	191,309,971.38	16,504,180.86	72,274,810.11	311,146,047.45
(1) 处置或报废	30,255,114.75	174,732,399.95	9,095,406.65	4,890,834.40	218,973,755.75
(2) 汇率变动	801,970.35	16,577,571.43	7,408,774.21	597,694.46	25,386,010.45
(3) 重分类				66,786,281.25	66,786,281.25
4. 期末累计折旧	3,889,859,974.95	5,194,918,695.82	278,277,107.93	261,835,282.60	9,624,891,061.30
三、减值准备					
1. 期初减值准备	564,420.30	4,932,960.93	21,725,979.30	91,345.69	27,314,706.22
2. 本期增加金额		34,919,295.10	1,653,673.59	49.37	36,573,018.06
(1) 计提		34,692,644.63	1,278,729.42		35,971,374.05
(2) 汇率变动		226,650.47	374,944.17	49.37	601,644.01
3. 本期减少金额					
4. 期末减值准备	564,420.30	39,852,256.03	23,379,652.89	91,395.06	63,887,724.28
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,537,912,380.70	4,033,928,310.35	191,133,323.85	140,434,406.68	9,903,408,421.58
2. 期初账面价值	5,078,577,004.02	3,910,730,653.12	188,925,615.58	221,271,096.64	9,399,504,369.36

(2) 固定资产清理

项目	期末数	期初数
房屋及建筑物	1,600,504.84	946,283.53
机器设备	3,690,176.41	4,698,200.76
运输工具	29,926.72	119,781.15
电子设备及其他设备	132,180.84	2,196.00
清理费用	222,366.75	
合计	5,675,155.56	5,766,461.44

14、 在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	1,887,988,567.73	1,765,592,194.58
工程物资	668,372.23	277,840.80
合计	1,888,656,939.96	1,765,870,035.38

(1) 在建工程情况

序号	项目	期末数			期初数		
		账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
01	白银厂深部及外围地质找矿	99,990,579.41		99,990,579.41	99,990,579.41		99,990,579.41
02	秘鲁公司尾矿选铜扩建项目	126,245,975.48		126,245,975.48	638,849,809.07		638,849,809.07
03	厂坝公司厂坝矿 300 万吨扩能改造				24,650,603.56		24,650,603.56
04	第一黄金勘探项目	117,309,731.69		117,309,731.69	114,109,007.91		114,109,007.91
05	内蒙年采选 30 万吨萤石项目	123,395,560.06		123,395,560.06	123,395,560.06		123,395,560.06
06	白银小铁山矿八中段以下深部开拓				132,198,960.99		132,198,960.99
07	铁运公司综合物流园区	28,907,043.01		28,907,043.01	8,696,301.92		8,696,301.92
08	深部铜矿二期（四中段以下）采矿工程	29,007,694.65		29,007,694.65	23,050,152.00		23,050,152.00
09	旬阳鑫源矿业 2500 吨选厂	10,976,576.03		10,976,576.03	10,976,576.03		10,976,576.03
10	甘沟矿 K1-K3 矿体断层北部采矿系统工程				283,018.87		283,018.87
11	西藏洪城井巷工程	10,268,749.00	10,268,749.00		10,268,749.00	10,268,749.00	
12	西藏洪城选矿工程	2,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00	2,500,000.00	
13	西藏洪城环境整改工程	994,332.89	994,332.89		994,332.89	994,332.89	
14	成州冶炼厂废电解液脱氟技术研发项目	3,286,918.51		3,286,918.51	3,286,918.51		3,286,918.51

序号	项目	期末数			期初数		
		账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
15	成州冶炼厂电解 1 区西跨产能提升技术改造				4,300,340.73		4,300,340.73
16	白银公司检测控制中心综合实验楼建设项目	24,481,446.97		24,481,446.97	13,257,614.67		13,257,614.67
17	白银铜业公司白银炉技术创新升级项目	503,017,011.27		503,017,011.27	113,341,358.30		113,341,358.30
18	新疆矿业 3#矿坑露天开采				64,286,824.32		64,286,824.32
19	智能装备用超微线材研发中心产能提升项目				58,953,554.37		58,953,554.37
20	白银铜业公司智能化工厂项目	39,807,057.62		39,807,057.62	11,986,145.55		11,986,145.55
21	白银公司小铁山矿十二、十三中段开拓工程	48,049,065.01		48,049,065.01	18,235,032.05		18,235,032.05
22	白银公司小铁山矿智慧化矿山建设(一期)				18,967,680.89		18,967,680.89
23	厂坝公司厂坝矿地质环境恢复治理工程	31,544,994.80		31,544,994.80	22,832,341.91		22,832,341.91
24	厂坝公司厂坝矿生活污水处理站工程	13,852,606.27		13,852,606.27	11,210,453.08		11,210,453.08
25	新大孚绿色选矿药剂技术改造项目 1 期工程	114,944,591.37		114,944,591.37	22,746,098.41		22,746,098.41
26	西北铜年产 20 万吨高导新材料项目	111,069,483.41		111,069,483.41			
27	其他项目	462,102,232.17		462,102,232.17	225,987,261.97		225,987,261.97
	合计	1,901,751,649.62	13,763,081.89	1,887,988,567.73	1,779,355,276.47	13,763,081.89	1,765,592,194.58

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他变动	期末数	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
白银厂深部及外围地质找矿	498,348,500.00	99,990,579.41				99,990,579.41	67.00				自筹
八中段以下深部开拓	493,275,300.00	132,198,960.99	10,079,353.70	142,278,314.69			100.00	24,751,238.62			自筹、 银行借款
尾矿选铜扩建项目	\$118,077,969.87	638,849,809.07	174,194,593.14	686,798,426.73		126,245,975.48	99.00	68,958,317.99			自筹、 银行借款
年采选 30 万吨萤石项目	245,905,900.00	123,395,560.06				123,395,560.06	66.00	8,087,473.30			自筹、 银行借款
深部铜矿二期（四中段以下）采矿工程	176,580,700.00	23,050,152.00	5,957,542.65			29,007,694.65	83.89	9,776,008.57	661,022.60	4.39	自筹、 银行借款
300 万吨扩能改造	911,367,900.00	24,650,603.56	36,776,640.97	61,427,244.53			100.00	3,764,407.87			自筹、 银行借款
白银炉技术创新升级项目	662,394,000.00	113,341,358.30	389,675,652.97			503,017,011.27	80.00	11,636,888.11	11,636,888.11	3.65	自筹、 银行借款
铜业公司智能化工厂项目	387,000,000.00	11,986,145.55	27,820,912.07			39,807,057.62	99.01	381,763.17	381,763.17	3.65	自筹、 银行借款
综合物流园	336,356,000.00	8,696,301.92	23,375,342.84	3,164,601.75		28,907,043.01	89.27	6,457,457.13			自筹、 银行借款
十二、十三中段开拓工程	154,274,100.00	18,235,032.05	29,814,032.96			48,049,065.01	24.66				自筹
3#矿坑露天开采	112,000,000.00	64,286,824.32	35,468,636.77	99,755,461.09			100.00				自筹
年产 20 万吨高导新材料项目	305,101,800.00		111,678,269.49			111,678,269.49	62.00	908,237.83			自筹
绿色选药剂技术改造项目（一期工程）	175,000,000.00	22,746,098.41	92,198,492.96			114,944,591.37	80.00	574,712.21	574,712.21		自筹、 银行借款
合计		1,281,427,425.64	937,039,470.52	993,424,048.79		1,225,042,847.37		135,296,504.80	13,254,386.09		

(3) 工程物资

项目	期末数	期初数
专用材料	668,372.23	277,840.80
合计	668,372.23	277,840.80

15、无形资产

项目	土地使用权	软件	采矿权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初账面原值	1,184,629,272.13	11,962,523.17	7,668,114,514.72	63,591,957.75	8,928,298,267.77
2. 本期增加金额		13,007,880.84	37,913,753.16		50,921,634.00
(1) 购置		13,006,288.79			13,006,288.79
(2) 汇率变化		1,592.05	37,913,753.16		37,915,345.21
(3) 内部研发					
3. 本期减少金额		115,485.42			115,485.42
(1) 处置					
(2) 汇率变动		115,485.42			115,485.42
4. 期末账面原值	1,184,629,272.13	24,854,918.59	7,706,028,267.88	63,591,957.75	8,979,104,416.35
二、累计摊销					
1. 期初累计摊销	296,137,595.23	4,209,669.37	2,037,991,833.74	60,757,902.38	2,399,097,000.72
2. 本期增加金额	23,952,023.66	2,107,030.04	275,210,404.30	2,834,055.37	304,103,513.37
(1) 计提	23,952,023.66	2,106,264.94	265,013,210.46	2,834,055.37	293,905,554.43
(2) 汇率变化		765.10	10,197,193.84		10,197,958.94
3. 本期减少金额		175,521.50			175,521.50
(1) 处置					
(2) 汇率变化		175,521.50			175,521.50
4. 期末累计摊销	320,089,618.89	6,141,177.91	2,313,202,238.04	63,591,957.75	2,703,024,992.59
三、减值准备					
1. 期初减值准备			597,092,100.00		597,092,100.00
2. 本期增加金额					
(1) 本期计提					
3. 本期减少金额					
4. 期末减值准备			597,092,100.00		597,092,100.00

项目	土地使用权	软件	采矿权	其他	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	864,539,653.24	18,713,740.68	4,795,733,929.84		5,678,987,323.76
2. 期初账面价值	888,491,676.90	7,752,853.80	5,033,030,580.98	2,834,055.37	5,932,109,167.05

16、 开发支出

项目	期初账面价值	本期增加	本期减少			期末账面价值
			确认为无形资产	计入当期损益	其他减少	
基于互联网和工业大数据的锌电积节能系统开发项目	915,000.00					915,000.00
铜电解液制备超细铜粉的工艺研究成套超重力强化电解装置		594,000.00				594,000.00
运营管控平台研发项目	16,209,798.48	24,841,813.41				41,051,611.89
网络货运平台项目软件升级合作研发		1,299,354.78				1,299,354.78
铜业公司基于激光光谱技术的铜精矿成分智能感知装备研发	1,770,980.12				1,770,980.12	
合计	18,895,778.60	26,735,168.19			1,770,980.12	43,859,966.67

17、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 期初账面原值	12,996,757.93		42,884,362.65	55,881,120.58
2. 本期增加金额	8,390,448.04			8,390,448.04
(1) 新增租赁	8,266,030.77			8,266,030.77
(2) 重估调整				
(3) 汇率变动影响	124,417.27			124,417.27
3. 本期减少金额	215,010.57		2,636,943.84	2,851,954.41
(1) 处置				
(2) 汇率变动影响	215,010.57		2,636,943.84	2,851,954.41
(3) 其他				

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
4. 期末账面原值	21,172,195.40		40,247,418.81	61,419,614.21
二、累计折旧				
1. 期初累计折旧	9,915,087.88		18,868,467.16	28,783,555.04
2. 本期增加金额	3,150,425.28		7,298,776.24	10,449,201.52
(1) 计提	3,057,893.13		7,298,776.24	10,356,669.37
(2) 汇率变动影响	92,532.15			92,532.15
(3) 重估调整				
3. 本期减少金额	53,444.45		1,090,105.74	1,143,550.19
(1) 处置				
(2) 汇率变动	53,444.45		1,090,105.74	1,143,550.19
(3) 其他				
4. 期末累计折旧	13,012,068.71		25,077,137.66	38,089,206.37
三、减值准备				
1. 期初减值准备				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 汇率变动				
4. 期末减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面减值	8,160,126.69		15,170,281.15	23,330,407.84
2. 期初账面价值	3,081,670.05		24,015,895.49	27,097,565.54

18、商誉

(1) 商誉明细

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数		
	商誉原值	商誉减值准备	商誉账面价值
BCX 公司收购第一黄金	533,800,425.72		533,800,425.72
第一黄金收购 Goliath 黄金矿业有限公司	29,063,129.93		29,063,129.93
收购白银红鹭矿业投资有限责任公司	274,622,799.99	274,622,799.99	
合计	837,486,355.64	274,622,799.99	562,863,555.65

续表：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数		
	商誉原值	商誉减值准备	商誉账面价值
BCX 公司收购第一黄金	524,899,606.78		524,899,606.78
第一黄金收购 Goliath 黄金矿业有限公司	30,967,292.97		30,967,292.97
收购白银红鹭矿业投资有限责任公司	274,622,799.99	274,622,799.99	
合计	830,489,699.74	274,622,799.99	555,866,899.75

(2) 商誉账面原值变动情况

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
BCX 公司收购第一黄金	524,899,606.78	8,900,818.94		533,800,425.72
第一黄金收购 Goliath 黄金矿业有限公司	30,967,292.97		1,904,163.04	29,063,129.93
收购白银红鹭矿业投资有限责任公司	274,622,799.99			274,622,799.99
合计	830,489,699.74	8,900,818.94	1,904,163.04	837,486,355.64

注：BCX 公司收购第一黄金形成的商誉以及第一黄金收购 Goliath 黄金矿业有限公司形成的商誉，本期变动系汇率变动影响。

(3) 商誉减值准备变动情况

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	
收购白银红鹭矿业投资有限责任公司	274,622,799.99					274,622,799.99
合计	274,622,799.99					274,622,799.99

(4) 商誉减值测试情况说明

本年末本公司对商誉进行了减值测试，根据测试结果，本期无需计提商誉减值准备。

测试说明：

企业合并取得的商誉已经分配至境外黄金矿业资产组及境内铅锌矿业资产组进行减值测试。

(1) 境外黄金矿业资产组商誉由购买第一黄金以及第一黄金购买 Goliath 黄金矿业有限公司股权的交易形成，资产组主要包括第一黄金、Goliath 黄金矿业有限公司持有的东摩德矿山的矿权、北莫德 (Modder North) 与霍尔方丹 (Holfontein)、整合的萨博奈杰尔项目 (Cons Sub Nigel)、芬特斯堡 (Ventersbrug) 等项目，与购买日确定的资产组组合一

致，其构成未发现变化。2023 年 12 月 31 日，该资产组账面价值为 160,801.67 万元，分配至本资产组享有的商誉的账面价值为人民币 56,286.36 万元，包含商誉后资产组账面原值为 217,088.03 万元，资产组可收回金额采用预计未来现金流量的现值确定。2023 年 12 月 31 日，该资产组经评估可回收金额为 475,363.85 万元人民币，资产组可回收金额大于包含商誉的资产组账面价值。

可回收金额采用预计未来现金流量的现值，生产矿山采用折现现金流量法。预期黄金销售价格 1,747 美元/盎司。

(2) 境内铅锌矿业资产组商誉由 2017 年购买白银红鹭矿业投资有限责任公司 93.02% 股权的交易形成。资产组为白银红鹭矿业投资有限责任公司相关矿业资产，与购买日确定的资产组组合一致，其构成未发生变化。2021 年末已对该项商誉全额计提减值准备。

19、长期待摊费用

项目	期初账面价值	本期增加额	本期摊销额	期末账面价值
动力公司办公区域装修		1,542,741.86	300,000.00	1,242,741.86
黄埔银锌公司平硐井项维修	873,479.45	4,093,917.17	625,765.37	4,341,631.25
中宝矿业甘沟井下开拓掘进工程	1,913,596.87	928,087.11		2,841,683.98
甘沟矿 K1-K3 矿体断层采矿工程		283,018.87	7,861.64	275,157.23
泗人沟矿构羊道路治理费	149,750.57	99,054.26	28,612.59	220,192.24
泗人沟开拓掘进	10,321,437.38	6,345,695.38	2,349,060.17	14,318,072.59
任家沟矿物探费	208,742.71		37,386.84	171,355.87
泗人沟矿 20 万吨环评水保工程		721,241.75	60,103.50	661,138.25
森林植被恢复费		519,688.00	38,976.57	480,711.43
罗家沟弃渣场修复治理工程		476,557.54	15,885.24	460,672.30
泗人沟改盲竖井工程		545,283.02	15,146.75	530,136.27
泗人沟改扩建		1,963,990.29	54,555.29	1,909,435.00
泗人沟滑坡治理工程		354,264.50	9,840.68	344,423.82
生态修复赔偿		18,710,532.75	17,483,333.75	1,227,199.00
信银办公室装修改造款	2,109,938.19	2,036,417.24	2,008,265.34	2,138,090.09
其他	94,472.22		44,304.08	50,168.14
合计	15,671,417.39	38,620,489.74	23,079,097.81	31,212,809.32

20、递延所得税资产/负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
应收账款坏账准备	118,171,834.34	25,914,657.40	76,808,641.25	15,684,429.61
其他应收款坏账准备	174,292,508.58	43,229,157.44	167,014,710.24	41,013,087.27
存货跌价准备	151,274,511.29	22,729,978.64	256,709,167.49	38,506,375.13
固定资产减值准备	2,671,795.53	400,769.33	2,671,795.53	400,769.33
套期工具公允价值变动以及未结转平仓损益	1,573,628,396.89	393,407,099.22	1,176,505,082.05	294,126,270.51
可抵扣亏损	256,097,837.03	75,964,008.18	238,014,699.63	71,244,138.63
其他权益工具公允价值变动	2,761,072.84	690,268.22	2,386,569.95	596,642.50
预计负债	44,000,000.00	11,000,000.00	22,000,000.00	5,500,000.00
其他	413,887,412.43	107,349,895.39	603,041,646.94	172,196,109.54
合计	2,736,785,368.93	680,685,833.82	2,545,152,313.08	639,267,822.52

注：其他主要为境外第一黄金及首信秘鲁公司按照当地税收政策，对职工薪酬、资产弃置义务等的计税基础与账面价值形成的暂时性差异而确认的递延所得税资产。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,282,903,969.22	204,941,756.05	1,388,394,807.33	222,772,045.67
金融资产公允价值变动	46,111,330.49	9,960,046.88	170,252,565.17	38,136,575.60
其他	1,267,641,132.52	333,348,025.47	1,546,264,641.73	412,883,538.32
合计	2,596,656,432.23	548,249,828.40	3,104,912,014.23	673,792,159.59

注：其他主要系境外第一黄金及首信秘鲁公司的固定资产会计折旧与税收折旧暂时性差额。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异-应收账款	14,856,366.48	15,341,693.31
可抵扣暂时性差异-其他应收款	30,059,673.05	37,888,333.69

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异-存货	3,191,572.79	
可抵扣暂时性差异-固定资产	61,215,928.75	24,642,910.69
可抵扣暂时性差异-无形资产	68,825,700.00	68,825,700.00
可抵扣暂时性差异-商誉	274,622,799.99	274,622,799.99
可抵扣亏损	1,907,999,786.61	2,385,297,918.17
合计	2,360,771,827.67	2,806,619,355.85

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2023 年		411,500,928.71
2024 年	301,619,961.31	295,666,068.14
2025 年	253,406,914.78	219,809,811.08
2026 年	680,492,271.96	636,439,872.60
2027 年	457,328,575.88	821,881,237.64
2028 年	215,152,062.68	
合计	1,907,999,786.61	2,385,297,918.17

21、其他非流动资产

项目	性质（或内容）	期末数	期初数
工程及设备款	预付工程及设备款	49,007,251.15	49,280,329.53
探矿权预付款	小厂坝矿区探矿权预付款	131,245,700.00	131,245,700.00
贸易融资款-INC 项目预付款	注	15,317,935.40	15,062,517.53
其他		551,591.22	1,787,285.63
合计		196,122,477.77	197,375,832.69

注：根据 2016 年《东方红鹭（北京）国际投资有限公司关于与环球镍业进行预付款贸易的请示》及《关于与菲律宾环球镍业进行预付款贸易及投资环球镍业股票的会议纪要》，白银国际与 Ipilan Nickel Corporation (“INC”) 签署预付款融资协议，约定白银国际向 INC 提供融资款，在进行预付款贸易的同时，白银国际将分享伊彼兰红土镍矿产出矿产品作为回报，获得该矿山部分产量的包销权，2016 年支付投资款 216.27 万美元，截止 2023 年 12 月 31 日，该投资款余额折合人民币 1,531.79 万元。

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末数	期初数
抵押借款		681,321,500.00
保证借款	762,918,000.00	450,500,000.00
信用借款	10,554,186,983.96	7,396,129,120.40
加：短期借款应付利息	1,665,361.16	5,715,454.42
合计	11,318,770,345.12	8,533,666,074.82

(2) 短期保证借款说明

①子公司白银有色铁路运输物流有限责任公司 2023 年与中国银行白银分行营业部签订短期借款合同，借款金额为人民币 10,000,000.00 元，利率 3.75%，由白银有色集团股份有限公司提供借款保证担保。

②子公司甘肃铜城建设有限公司 2023 年与中国银行白银分行营业部签订流动资金借款合同，取得借款总金额为 12,918,000.00 元，合同编号“2023 年白中银借字 027 号”，还款日期为 2024 年 12 月 14 日，年利率为 3.70%，由白银有色集团股份有限公司提供保证借款担保。

③子公司白银有色长通电线电缆有限责任公司本年向甘肃银行股份有限公司白银区支行借入生产用流动资金，总金额为人民币 160,000,000.00 元，具体借款情况如下：

1) 2023 年 2 月 22 日借款 10,000,000.00 元，合同编号为 20230222000021，还款日期 2024 年 2 月 22 日，年利率 4.15%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保；

2) 2023 年 3 月 3 日借款 15,000,000.00 元，合同编号为 20230302000172，还款日期 2024 年 3 月 2 日，年利率 4.15%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保；

3) 2023 年 3 月 31 日借款 15,000,000.00 元，合同编号为 20230330000061，还款日期 2024 年 3 月 30 日，年利率 3.70%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保；

4) 2023 年 4 月 20 日借款 20,000,000.00 元，合同编号为 20230419000055，还款日期 2024 年 4 月 19 日，年利率 3.70%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保；

5) 2023 年 8 月 7 日借款 20,000,000.00 元，合同编号为 20230804000016，还款日期 2024 年 8 月 4 日，年利率 3.70%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保；

6) 2023 年 9 月 5 日借款 20,000,000.00 元，合同编号为 20230901000090，还款日期

2024 年 9 月 1 日，年利率 3.60%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保；

7) 2023 年 9 月 15 日借款 15,000,000.00 元，合同编号为 20230914000069，还款日期 2024 年 9 月 14 日，年利率 3.60%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保；

8) 2023 年 10 月 16 日借款 20,000,000.00 元，合同编号为 20231016000024，还款日期 2024 年 10 月 16 日，年利率 3.60%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保；

9) 2023 年 11 月 8 日借款 10,000,000.00 元，合同编号为 20231107000032，还款日期 2024 年 11 月 7 日，年利率 3.60%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保；

10) 2023 年 12 月 5 日借款 15,000,000.00 元，合同编号为 20231204000089，还款日期 2024 年 12 月 4 日，年利率 3.60%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保。

④子公司白银有色长通电线电缆有限责任公司本年向中国银行白银分行借入生产用流动资金，总金额为人民币 70,000,000.00 元，具体借款情况如下：

1) 2023 年 5 月 5 日借款 25,000,000.00 元，合同编号为 2023 年白中银借字 011 号，还款日期 2024 年 5 月 5 日，年利率 3.70%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保；

2) 2023 年 5 月 19 日借款 25,000,000.00 元，合同编号为 2023 年白中银借字 013 号，还款日期 2024 年 5 月 19 日，年利率 3.70%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保；

3) 2023 年 8 月 11 日借款 20,000,000.00 元，合同编号为 2023 年白中银借字 019 号，还款日期 2024 年 8 月 11 日，年利率 3.60%，此笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保。

⑤子公司白银一致长通超微线材有限公司本年向中国银行白银分行借入生产用流动资金，2023 年 6 月 23 日借款 10,000,000.00 元，合同编号为 RYX2023062105760，还款日期 2024 年 6 月 18 日，年利率 3.50%，该笔借款由白银有色长通电线电缆有限责任公司提供保证担保。

⑥子公司甘肃厂坝有色金属有限责任公司本年与中国工商银行股份有限公司成县支行签订保证借款合同，共取得保证借款人民币 300,000,000.00 元，具体情况如下：

1) 2023 年 3 月 17 日，取得借款金额 100,000,000.00 元，借款合同编号“0271100010-2023 年(成县)字 00038 号”，还款日期为 2024 年 3 月 16 日，利率 3.30%。由白银有色集团股份有限公司提供连带责任保证；

2)2023年6月27日,取得借款金额100,000,000.00元,借款合同编号“0271100010-2023年(成县)字00067号”,还款日期为2024年6月26日,利率3.30%。由白银有色集团股份有限公司提供连带责任保证;

3)2023年9月26日,取得借款金额68,634,000.00元,借款合同编号“0271100010-2023年(成县)字00098号”,还款日期为2024年9月25日,利率3.20%。由白银有色集团股份有限公司提供连带责任保证;

4)2023年10月23日,取得借款金额31,366,000.00元,借款合同编号“0271100010-2023年(成县)字00098号”,还款日期为2024年9月25日,利率3.20%。由白银有色集团股份有限公司提供连带责任保证。

⑦子公司甘肃厂坝有色金属有限责任公司本年与中国农业银行成县支行签订保证借款合同,共取得借款人民币200,000,000.00元,具体情况如下:

1)2023年6月21日,取得借款金额22,500,000.00元,借款合同编号“62010120230000666”,还款日期为2024年6月20日,利率3.30%。由白银有色集团股份有限公司提供连带责任保证;

2)2023年6月25日,取得借款金额77,500,000.00元,借款合同编号“62010120230000666”,还款日期为2024年6月24日,利率3.30%。由白银有色集团股份有限公司提供连带责任保证;

3)2023年8月24日,取得借款金额100,000,000.00元,借款合同编号“62010120230000901”,还款日期为2024年8月23日,利率3.30%。由白银有色集团股份有限公司提供连带责任保证。

23、 衍生金融负债

项目	期末数	期初数
套期工具浮动亏损	43,535,802.84	34,996,013.00
嵌入式衍生金融工具	48,643,811.24	17,179,027.80
合计	92,179,614.08	52,175,040.80

24、 应付票据

项目	期末数	期初数
国内信用证	150,000,000.00	
合计	150,000,000.00	

25、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	期末数	期初数
1 年以内	4,394,400,336.39	4,453,707,518.97
1-2 年	68,514,704.73	124,188,474.87
2-3 年	71,648,413.62	28,801,575.46
3 年以上	100,153,570.82	104,024,470.57
合计	4,634,717,025.56	4,710,722,039.87

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Engen DRC Sarl	44,928,407.25	未达到结算条件
IFF - Sinohydro	18,880,104.93	未达到结算条件
西安市浩天建筑劳务有限公司	5,821,919.43	未达到结算条件
永登新安建筑工程有限公司	5,043,388.00	未达到结算条件
白银建兴混凝土有限公司	3,449,149.00	未达到结算条件
甘肃东翼商贸有限公司	3,361,303.55	未达到结算条件
西安利雅得电气股份有限公司	2,560,800.00	未达到结算条件
靖远新力水泥有限公司	2,402,491.77	未达到结算条件
徐州腾龙钢结构工程有限公司甘肃分公司	2,238,401.48	未达到结算条件
甘肃鑫盛鸿阳商贸有限公司	1,928,876.00	未达到结算条件
云南省地质调查局	1,912,643.40	未达到结算条件
山东军辉建设集团有限公司	818,300.00	未达到结算条件
合计	93,345,784.81	

(3) 期末应付账款大额前五名单位情况

单位名称	关联关系	期末余额	账龄	占期末余额比例(%)
第一名单位	非关联方	546,729,233.17	1 年以内	11.80
第二名单位	非关联方	456,055,855.21	1 年以内	9.84
第三名单位	非关联方	381,860,987.38	1 年以内	8.24
第四名单位	非关联方	319,890,088.03	1 年以内	6.90
第五名单位	非关联方	170,429,255.45	1 年以内	3.68
合计		1,874,965,419.24		40.46

(4) 截至期末，外币应付账款原币金额以及折算汇率

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	112,683,329.34	7.0827	798,103,518.08	80,313,841.41	6.9646	559,356,745.05
索尔	6,619,187.64	1.9100	12,642,332.83	128,196,255.52	1.8229	233,685,809.91
兰特				642,151.70	0.4114	264,181.21
港币	626,635.28	0.9062	567,869.42	710,572.32	0.8933	634,732.94
合计			811,313,720.33			793,941,469.11

26、合同负债

项目	期末数	期初数
预收产品销售款	1,295,231,181.85	934,413,365.49
预收提供服务款	86,967,126.17	91,458,373.15
合计	1,382,198,308.02	1,025,871,738.64

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	325,410,390.81	2,056,410,090.79	2,030,527,326.97	351,293,154.63
二、离职后福利-设定提存计划	9,924,087.30	242,450,526.17	243,034,136.27	9,340,477.20
三、辞退福利		120,000.00	120,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	335,334,478.11	2,298,980,616.96	2,273,681,463.24	360,633,631.83

(2) 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金及补贴	195,395,142.68	1,804,440,501.72	1,773,438,331.88	226,397,312.52
二、职工福利费		11,728,788.65	11,728,788.65	
三、社会保险费	3,900,242.99	105,542,730.41	106,601,096.14	2,841,877.26
其中：1. 医疗保险费	3,226,899.01	86,753,701.89	87,657,987.87	2,322,613.03
2. 工伤保险费	627,023.28	18,688,833.14	18,916,081.96	399,774.46
3. 生育保险费	46,320.70	100,195.38	27,026.31	119,489.77

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
四、住房公积金	1,784,013.05	70,943,890.54	72,635,498.54	92,405.05
五、工会经费	29,707,213.81	24,973,063.84	24,295,868.15	30,384,409.50
六、职工教育经费	90,303,225.30	13,144,213.77	13,652,811.05	89,794,628.02
七、短期带薪缺勤	3,152,168.56	264,363.22	3,189,326.84	227,204.94
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬	1,168,384.42	25,372,538.64	24,985,605.72	1,555,317.34
合计	325,410,390.81	2,056,410,090.79	2,030,527,326.97	351,293,154.63

(3) 设定提存计划列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、基本养老保险费	8,979,511.99	227,270,601.35	227,892,810.10	8,357,303.24
二、失业保险费	944,575.13	15,179,924.82	15,141,325.99	983,173.96
三、企业年金缴费	0.18		0.18	
合计	9,924,087.30	242,450,526.17	243,034,136.27	9,340,477.20

28、 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	15,381,395.56	18,065,237.20
城市维护建设税	663,304.50	501,687.02
教育费附加	300,580.52	221,770.07
地方教育费附加	200,387.02	142,610.09
企业所得税	22,244,545.37	43,571,433.67
个人所得税	7,828,829.13	15,329,621.93
资源税	6,011,061.44	4,386,740.66
印花税	17,740,260.68	17,894,777.29
土地使用税	19,989.46	19,989.46
房产税	171,425.83	104,372.01
其他	36,964,877.57	1,740,417.8
合计	107,526,657.08	101,978,657.20

29、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,610,956,721.97	2,307,961,311.94
合计	1,610,956,721.97	2,307,961,311.94

(1) 其他应付款项

①其他应付款项按账龄列示

项目	期末数	期初数
1 年以内	1,241,559,634.74	2,213,783,436.14
1-2 年	302,241,393.22	42,804,166.75
2-3 年	24,267,561.78	3,750,019.78
3 年以上	42,888,132.23	47,623,689.27
合计	1,610,956,721.97	2,307,961,311.94

②按款项性质列示其他应付款项

项目	期末数	期初数
单位往来款	445,255,457.63	348,892,337.19
工程及设备款	122,702,497.79	147,691,175.32
保证金及押金	62,928,988.77	47,800,631.06
黄金租赁款	900,394,601.98	1,676,485,931.59
其他	79,675,175.80	87,091,236.78
合计	1,610,956,721.97	2,307,961,311.94

③期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
地平线矿业有限公司	267,976,179.21	双方未就股权收购事项达成一致意见
袁斌	14,438,985.35	双方未就股权收购事项达成一致意见
合计	282,415,164.56	

注：子公司白银红鹭矿业投资有限公司涉及股权收购事项的司法诉讼，根据二审判决结果，确认应付款项，相关诉讼详见附注十二、2、“诉讼事项”。

④外币其他应付款项原币金额以及折算汇率

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	16,018,043.52	7.0827	113,450,996.82	5,092,540.06	7.0456	35,879,776.09
索尔	6,153,372.37	1.9075	11,737,672.29			
兰特	118,004,587.70	0.3861	45,561,571.31	135,100,678.66	0.4114	55,580,419.20
梅蒂卡尔	1,263,178.47	0.1111	140,386.20	1,718,675.35	0.1093	187,849.19
合计			170,890,626.62			91,648,044.48

30、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末数	期初数
1年内到期的长期借款	2,773,603,260.00	4,567,909,573.32
1年内到期的长期应付款		3,925,110.92
1年内到期的租赁负债	7,518,488.77	6,807,575.96
1年内到期的其他长期负债	1,730,935.77	
1年内到期的长期借款应付利息		12,840,321.66
合计	2,782,852,684.54	4,591,482,581.86

(2) 一年内到期的长期借款分类

项目	期末数	期初数
质押借款		
保证借款	2,400,000.00	
信用借款	2,771,203,260.00	4,567,909,573.32
合计	2,773,603,260.00	4,567,909,573.32

(3) 一年内到期的长期借款项目

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	期末数	
					外币金额	本币金额
中国进出口银行	2022/2/10	2024/2/9	人民币	4.00		48,500,000.00
中国进出口银行	2022/2/22	2024/2/21	人民币	3.00		148,500,000.00
中国光大银行	2021/12/17	2024/3/9	人民币	4.00		100,000,000.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	期末数	
					外币金额	本币金额
中国建设银行	2023/10/12	2024/3/10	人民币	3.00		500,000.00
中国建设银行	2023/10/12	2024/3/10	人民币	3.00		500,000.00
中国光大银行	2022/8/31	2024/3/20	人民币	4.00		1,000,000.00
中国进出口银行	2022/11/21	2024/3/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2022/11/21	2024/3/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/5/26	2024/3/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/5/26	2024/3/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/9/8	2024/3/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/9/20	2024/3/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/10/18	2024/3/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/10/20	2024/3/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/10/31	2024/3/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/11/15	2024/3/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2022/4/29	2024/4/28	人民币	4.00		98,500,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2024/5/19	人民币	4.00		100,000,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2024/5/20	人民币	1.00		3,000,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2024/5/20	人民币	1.00		10,000,000.00
中国进出口银行	2022/6/20	2024/6/19	人民币	3.00		198,500,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2024/6/20	人民币	4.00		2,000,000.00
交通银行	2023/4/27	2024/6/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2022/6/20	2024/6/21	人民币	3.00		198,500,000.00
中国进出口银行	2022/6/27	2024/6/21	人民币	4.00		500,000.00
中国进出口银行	2022/6/27	2024/6/21	人民币	4.00		500,000.00
中国进出口银行	2022/6/29	2024/6/21	人民币	4.00		500,000.00
中国进出口银行	2022/6/29	2024/6/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/1/3	2024/6/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/1/3	2024/6/21	人民币	3.00		500,000.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	期末数	
					外币金额	本币金额
中国进出口银行	2023/6/29	2024/6/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/7/21	2024/6/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/7/21	2024/6/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/8/18	2024/6/21	人民币	3.00		500,000.00
中国农业银行	2023/8/18	2024/6/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2022/7/26	2024/7/25	人民币	3.00		528,000,000.00
中国光大银行	2022/8/31	2024/8/30	人民币	4.00		97,000,000.00
中国进出口银行	2023/5/26	2024/9/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/9/8	2024/9/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/9/20	2024/9/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/10/18	2024/9/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/10/20	2024/9/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/10/31	2024/9/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/11/15	2024/9/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/11/24	2024/9/21	人民币	3.00		500,000.00
中国建设银行	2023/10/12	2024/11/10	人民币	3.00		500,000.00
中国建设银行	2023/10/12	2024/11/10	人民币	3.00		500,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2024/11/20	人民币	1.00		3,000,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2024/11/20	人民币	1.00		10,000,000.00
中国进出口银行	2022/11/21	2024/11/20	人民币	3.00		168,500,000.00
中国进出口银行	2022/11/28	2024/11/27	人民币	3.00		308,500,000.00
国家开发银行	2021/12/17	2024/12/16	人民币	4.00		200,000,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2024/12/20	人民币	4.00		3,500,000.00
交通银行	2023/4/27	2024/12/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2022/6/24	2024/12/21	人民币	4.00		500,000.00
中国进出口银行	2022/6/27	2024/12/21	人民币	4.00		500,000.00
中国进出口银行	2022/6/27	2024/12/21	人民币	4.00		500,000.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	期末数	
					外币金额	本币金额
中国进出口银行	2022/6/20	2024/12/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2022/6/24	2024/12/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/7/21	2024/12/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/8/18	2024/12/21	人民币	3.00		500,000.00
中国进出口银行	2023/12/8	2024/12/21	人民币	3.00		500,000.00
中国农业银行	2023/3/9	2024/12/21	人民币	3.00		500,000.00
国家开发银行	2021/5/6	2024/5/5	美元	7.00	30,000,000.00	207,045,000.00
中国进出口银行	2022/10/27	2024/3/21	美元	6.00	50,000.00	345,300.00
中国进出口银行	2022/10/27	2024/10/26	美元	6.00	20,850,000.00	143,990,100.00
中国进出口银行	2022/11/3	2024/3/21	美元	6.00	50,000.00	344,435.00
中国进出口银行	2022/11/3	2024/11/2	美元	6.00	7,850,000.00	54,076,295.00
中国进出口银行	2022/11/9	2024/3/21	美元	6.00	50,000.00	344,385.00
中国进出口银行	2022/11/9	2024/11/8	美元	6.00	16,850,000.00	116,057,745.00
中国进出口银行 甘肃省分行	2023/6/26	2024/6/25	人民币	3.95		430,000.00
中国进出口银行 甘肃省分行	2023/8/28	2024/6/25	人民币	3.95		220,000.00
中国进出口银行 甘肃省分行	2023/10/24	2024/6/25	人民币	3.95		110,000.00
中国进出口银行 甘肃省分行	2023/11/20	2024/6/25	人民币	3.95		220,000.00
中国进出口银行 甘肃省分行	2023/12/19	2024/6/25	人民币	3.95		220,000.00
中国进出口银行 甘肃省分行	2023/6/26	2024/12/21	人民币	3.95		430,000.00
中国进出口银行 甘肃省分行	2023/8/28	2024/12/21	人民币	3.95		220,000.00
中国进出口银行 甘肃省分行	2023/10/24	2024/12/21	人民币	3.95		110,000.00
中国进出口银行 甘肃省分行	2023/11/20	2024/12/21	人民币	3.95		220,000.00
中国进出口银行 甘肃省分行	2023/12/19	2024/12/21	人民币	3.95		220,000.00
合计					75,700,000.00	2,773,603,260.00

31、其他流动负债

项目	期末数	期初数
预提费用	340,000.68	
合同负债相关增值税销项税	139,246,046.58	106,701,073.31
已背书或贴现但不满足终止确认条件的票据恢复负债	307,476,476.32	158,887,864.06
合计	447,062,523.58	265,588,937.37

32、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末数	期初数
保证借款	351,600,000.00	557,522,000.00
信用借款	5,324,000,000.00	4,295,068,260.00
加：应计利息	3,531,257.34	12,579,564.80
合计	5,679,131,257.34	4,865,169,824.80

(2) 保证借款说明

①子公司白银有色长通电线电缆有限责任公司 2022 年 12 月 14 日向国家开发银行甘肃省分行借款 70,000,000.00 元，2023 年 6 月 20 日借款 20,000,000.00 元，2023 年 8 月 25 日借款 10,000,000.00 元，贷款期限 10 年，年利率 3.80%，由白银有色集团股份有限公司提供保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日借款本金余额为 100,000,000.00 元。

②子公司甘肃厂坝有色金属有限责任公司本期与中国农业银行股份有限公司成县支行签订借款合同，2023 年 4 月 21 日借款 100,000,000.00 元，还款 500,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日剩余本金 99,500,000.00 元，到期日为 2026 年 4 月 21 日，借款利率为 3.30%，该笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保。

③子公司甘肃厂坝有色金属有限责任公司本期与中国农业银行股份有限公司成县支行签订借款合同，2023 年 5 月 26 日借款 100,000,000.00 元，还款 500,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日剩余本金 99,500,000.00 元，到期日为 2026 年 5 月 26 日，借款利率为 3.30%，该笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保。

④子公司白银新大孚科技化工有限公司与中国进出口银行甘肃省分行签订借款合同，本期共计借款 55,000,000.00 元，借款利率为 3.95%，截至 2023 年 12 月 31 日剩余本金 55,000,000.00 元，其中 2,400,000.00 元将于次年到期，该笔借款由白银有色集团股份有限公司提供保证担保。

(3) 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末数	
					外币金额	本币金额
中国进出口银行	2023/1/3	2025/1/2	人民币	3.30		18,500,000.00
国家开发银行	2023/1/3	2025/1/3	人民币	3.41		300,000,000.00
中国进出口银行	2023/9/8	2025/3/7	人民币	3.05		199,000,000.00
中国建设银行	2023/10/12	2025/3/10	人民币	3.10		500,000.00
中国建设银行	2023/10/12	2025/3/10	人民币	3.10		500,000.00
中国进出口银行	2023/9/20	2025/3/19	人民币	3.05		199,000,000.00
中国进出口银行	2023/10/18	2025/3/21	人民币	3.30		500,000.00
中国进出口银行	2023/10/18	2025/3/21	人民币	3.05		500,000.00
中国进出口银行	2023/10/18	2025/3/21	人民币	2.70		500,000.00
中国进出口银行	2023/10/18	2025/4/17	人民币	2.70		199,000,000.00
中国进出口银行	2023/10/20	2025/4/19	人民币	2.70		99,000,000.00
交通银行	2023/4/27	2025/4/25	人民币	3.30		98,000,000.00
中国进出口银行	2023/10/31	2025/4/30	人民币	2.70		149,000,000.00
中国进出口银行	2023/11/15	2025/5/14	人民币	3.05		198,500,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2025/5/20	人民币	1.20		2,000,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2025/5/20	人民币	1.20		10,000,000.00
中国进出口银行	2015/12/15	2025/5/20	人民币	3.30		298,000,000.00
中国进出口银行	2023/11/24	2025/5/23	人民币	2.70		118,500,000.00
中国进出口银行	2023/12/8	2025/6/7	人民币	3.05		41,000,000.00
中国进出口银行	2023/12/13	2025/6/7	人民币	3.05		108,000,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2025/6/20	人民币	4.00		2,000,000.00
中国进出口银行	2023/12/8	2025/6/21	人民币	3.10		500,000.00
中国农业银行	2023/3/9	2025/6/21	人民币	3.30		500,000.00
中国进出口银行	2022/6/24	2025/6/22	人民币	3.60		197,500,000.00
中国进出口银行	2023/6/29	2025/6/25	人民币	2.70		298,500,000.00
中国进出口银行	2022/6/27	2025/6/26	人民币	3.60		197,500,000.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末数	
					外币金额	本币金额
中国进出口银行	2022/6/29	2025/6/28	人民币	3.60		197,500,000.00
中国进出口银行	2023/7/21	2025/7/20	人民币	2.70		98,500,000.00
中国进出口银行	2023/7/21	2025/7/20	人民币	3.10		298,500,000.00
中国进出口银行	2023/8/18	2025/8/17	人民币	3.10		227,000,000.00
中国建设银行	2023/10/12	2025/10/12	人民币	3.10		98,500,000.00
中国建设银行	2023/10/12	2025/10/12	人民币	3.10		98,500,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2025/11/20	人民币	1.20		2,000,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2025/11/20	人民币	1.20		10,000,000.00
国家开发银行	2022/12/7	2025/12/6	人民币	3.40		200,000,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2025/12/20	人民币	4.00		3,500,000.00
中国农业银行	2023/3/9	2025/12/21	人民币	3.30		500,000.00
国家开发银行	2022/12/27	2025/12/26	人民币	3.40		200,000,000.00
国家开发银行	2022/1/4	2026/1/2	人民币	3.40		300,000,000.00
中国农业银行	2023/3/9	2026/3/8	人民币	3.30		197,500,000.00
国家开发银行	2023/3/27	2026/3/26	人民币	0.03		150,000,000.00
国家开发银行	2023/4/21	2026/4/20	人民币	3.30		100,000,000.00
国家开发银行	2023/5/17	2026/5/16	人民币	3.30		350,000,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2026/5/20	人民币	1.20		2,000,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2026/5/20	人民币	1.20		10,000,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2026/6/20	人民币	4.00		2,000,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2026/11/20	人民币	1.20		2,000,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2026/12/14	人民币	1.20		6,000,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2026/12/20	人民币	4.00		3,500,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2027/5/20	人民币	1.20		1,000,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2027/6/20	人民币	4.00		2,000,000.00
国家开发银行	2015/12/15	2027/12/14	人民币	1.20		1,000,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2027/12/20	人民币	4.00		3,500,000.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末数	
					外币金额	本币金额
中国工商银行	2022/10/18	2028/6/20	人民币	4.00		2,000,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2028/12/20	人民币	4.00		3,500,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2029/6/20	人民币	4.00		2,000,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2029/12/20	人民币	4.00		3,500,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2030/6/20	人民币	4.00		2,000,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2030/12/20	人民币	4.00		3,500,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2031/6/20	人民币	4.00		2,000,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2031/12/20	人民币	4.00		3,500,000.00
中国工商银行	2022/10/18	2032/10/18	人民币	4.00		500,000.00
中国农业银行股份有限公司成县支行	2023/4/21	2026/4/21	人民币	3.30		99,500,000.00
中国农业银行股份有限公司成县支行	2023/5/26	2026/5/26	人民币	3.30		99,500,000.00
中国进出口银行甘肃省分行	2023/6/26	2033/6/26	人民币	3.95		52,600,000.00
国家开发银行甘肃省分行	2022/12/14	2032/12/14	人民币	3.80		70,000,000.00
国家开发银行甘肃省分行	2023/6/20	2033/6/20	人民币	3.80		20,000,000.00
国家开发银行甘肃省分行	2023/8/25	2033/8/25	人民币	3.80		10,000,000.00
合计						5,675,600,000.00

33、长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	586,580,065.76	664,599,933.20
专项应付款	2,800,000.00	2,800,000.00
合计	589,380,065.76	667,399,933.20

(1) 长期应付款明细

项目	期末数	期初数
国开发展基金有限公司	72,680,000.00	109,010,000.00
甘肃省自然资源厅	513,900,065.76	555,589,933.20
合计	586,580,065.76	664,599,933.20

注：

①国开发展基金有限公司长期应付款

2015年9月28日国开发展基金有限公司（以下简称“国开基金”）与本公司（以下简称“白银有色”）及本公司子公司白银有色红鹭资源综合利用科技有限公司（以下简称“红鹭资源”）签署投资合同，国开基金以人民币2.18亿元对红鹭资源进行增资，增资后红鹭资源注册资本增加至人民币7.49亿元，其中国开基金认缴出资额为2.18亿元，持股比例29.1%，白银有色集团股份有限公司认缴出资额5.31亿元，持股70.9%。经各方同意，国开基金对红鹭资源的投资期限为自首笔增资款缴付完成日之日起11年，在投资期限内及投资期限到期后，国开基金有权按照合同约定行使投资回收选择权，并要求本公司对国开基金持有的股权予以回购或要求红鹭资源通过减少注册资本的方式实现国开基金收回对红鹭资源投资本金或要求本公司和红鹭资源配合国开基金通过市场化方式退出红鹭资源。国开基金已累计认缴出资额为2.18亿元，截至2023年12月31日累计收回投资款14,532.00万元，余额7,268.00万元。

②甘肃省自然资源厅采矿权款

根据白银有色集团股份有限公司与甘肃省自然资源厅签订的《白银集团小铁山矿(整合)采矿权出让合同》，公司以协议方式取得小铁山矿采矿权，转让价款人民币19,627.74万元，共需分十次缴纳，截至2023年12月31日，已支付了三期价款，余额10,440.00万元。

2022年9月28日，子公司甘肃厂坝有色金属有限责任公司与甘肃省自然资源厅签订了《采矿权出让合同》，公司以协议方式取得厂坝铅锌矿采矿权，全部出让价款人民币70,215.75万元，共需分14年分期缴纳，截至2023年12月31日，已支付两期价款，余额40,950.01万元。

(2) 专项应付款明细

项目	期末数	期初数
陕西省“13115”科技创新工程重大科技产业化项目	2,800,000.00	2,800,000.00
合计	2,800,000.00	2,800,000.00

34、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,907,320.27	14,617,037.53
减：未确认融资费用	1,325,435.15	1,795,961.28
减：一年内到期的租赁负债	7,518,488.77	6,807,575.96

项目	期末余额	期初余额
合计	5,063,396.35	6,013,500.29

35、 预计负债

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
环境重建准备金	197,263,020.54	51,409,231.62	31,399,686.70	217,272,565.46
未决诉讼	22,000,000.00	22,000,000.00		44,000,000.00
其他	24,550,169.01			24,550,169.01
合计	243,813,189.55	73,409,231.62	31,399,686.70	285,822,734.47

注：

② 环境重建准备金为公司下属子公司根据相关规定计提的环境重建预计支出金额。

②子公司上海红鹭国际贸易有限公司存放在第三方仓储机构的铝锭提货受到影响，公司已提起诉讼，出于谨慎性考虑，计提预计可能发生的损失，诉讼事项详见“附注十二、或有事项”之“2 诉讼事项”。

③其他期末余额 2,455.02 万元，系计提的预计存货损失。基于子公司内蒙古白银矿业开发有限责任公司（以下简称“内蒙公司”）小股东阿巴嘎旗金原萤石矿业有限责任公司（以下简称“金原公司”）对内蒙公司经营状况的不满及相关诉讼纠纷，金原公司股东屈咏文于 2014 年至 2015 年间强行拖走矿石共计约 131335 吨。根据谨慎性原则，公司将被拖走矿石的损失 2455.02 万元计提了预计负债并计入当期损益。

36、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他变动	期末数	形成原因
政府补助	439,240,073.20	23,395,912.74	90,789,849.28	-660.00	371,845,476.66	政府补助
合计	439,240,073.20	23,395,912.74	90,789,849.28	-660.00	371,845,476.66	

涉及政府补助的项目：

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数	与资产相关/ 与收益相关
		政府补助	专户利息	转其他收益	其他减少		
堆存铜冶炼弃渣重金属治理工程	833,333.01			833,333.01			与资产相关
余热余压综合利用项目	629,999.30			629,999.30			与资产相关
渣造钨熔炉重金属治理工程	12,600,000.00			1,800,000.00		10,800,000.00	与资产相关
尾矿库闭库治理安全工程	101,750,642.40		389,661.97	23,933,826.36	360.00	78,206,118.01	与资产相关
氟石膏闭库治理项目	2,788,232.14			464,705.28		2,323,526.86	与资产相关
柴家沟尾矿库闭库治理安全工程	4,774,774.72			3,015,646.92		1,759,127.80	与资产相关
小铁山多金属硫化矿高效选矿	14,645,136.91		1.22	1,500,000.00	300.00	13,144,838.13	与资产相关
阳极泥综合利用项目	3,466,666.20			3,466,666.20			与资产相关
铜冶炼重金属尘减排治理项目	666,666.77			666,666.77			与资产相关
露天剥离低品位矿石资源综合利用示范工程	15,000,000.00					15,000,000.00	与资产相关
含砷废渣储存库项目	2,586,094.87			2,586,094.87			与资产相关

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数	与资产相关/ 与收益相关
		政府补助	专户利息	转其他收益	其他减少		
矿山及铜铅锌冶炼重金属废水净化示范工程	2,216,981.19			2,216,981.19			与资产相关
三冶炼含重金属废水治理改造项目	1,901,574.11			1,901,574.11			与资产相关
铅锌厂含铅镉酸性废水污染治理项目	3,959,828.15			3,959,828.15			与资产相关
闪速炉短流程一步炼铜工艺技术	21,000,000.00			3,000,000.00		18,000,000.00	与资产相关
西北铅锌冶炼厂锌冶炼资源综合利用项目	14,482,473.58			14,482,473.58			与资产相关
小铁山矿八中段以下深部开拓工程	8,707,250.65			3,894,999.96		4,812,250.69	与资产相关
铜冶炼环集脱硫和尾气深度处理项目	101,851.78			101,851.78			与资产相关
铜冶炼技术提升改造项目	12,237,573.13			1,650,009.84		10,587,563.29	与资产相关
深部铜矿二期(四中段以下)采矿工程	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
三冶炼精馏炉烟气重金属综合回收项目	14,833,333.23			2,000,000.04		12,833,333.19	与资产相关
铜冶炼污酸提取有价金属综合利用	70,000.12			9,999.96		60,000.16	与资产相关
白银炼铜法熔炼炉增效关键技术创新研究	1,890,000.00			270,000.00		1,620,000.00	与资产相关
铜业公司中性废水处理提标改造项目	11,409,999.93			1,400,000.04		10,009,999.89	与资产相关
第三冶炼厂烟化炉烟气治理项目	9,072,000.07			1,119,999.96		7,952,000.11	与资产相关
安全生产监督应急救援装备(二期)采购项目	789,716.83			210,591.12		579,125.71	与资产相关
中高应力和弱酸性水环境下支付方式研发	11,454.20			11,454.20			与资产相关

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数	与资产相关/ 与收益相关
		政府补助	专户利息	转其他收益	其他减少		
安全生产应急救援基地应急救援装备购置项目	639,999.92			80,000.04		559,999.88	与资产相关
湿法炼锌过程稀贵金属富集技术开发项目	4,000,000.00					4,000,000.00	与收益相关
铜冶炼智能工厂项目	1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关
基于白银炼铜法智能化大型侧吹熔池熔炼成套装备研发及产业化	5,000,000.00					5,000,000.00	与资产相关
特种作业实操培训考试示范基地补助项目	1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关
集团公司工业互联网标识解析平台融合创新应用项目	1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关
综合物流园二期建设专项补贴	6,921,951.82			5,706,263.52		1,215,688.30	与资产相关
设备升级技术改造	13,000,000.00					13,000,000.00	与资产相关
2021 年中央财政外贸发展专项资金	8,000,000.00					8,000,000.00	与收益相关
物流园项目政府补助	70,000,000.00					70,000,000.00	与资产相关
加工贸易转型升级项目	8,450,000.00					8,450,000.00	与资产相关
耐磨材料产品产业化拨款	25,000.00					25,000.00	与资产相关
铸造项目提升拨款	600,000.00					600,000.00	与资产相关
拆迁补偿款	7,972,001.35			872,551.32		7,099,450.03	与资产相关
高纯无氧铜带提升改造项目	300,000.00			300,000.00			与资产相关
铜包铝项目	300,000.00			300,000.00			与资产相关

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数	与资产相关/ 与收益相关
		政府补助	专户利息	转其他收益	其他减少		
大规模集成电路项目	1,599,999.92			199,999.92		1,400,000.00	与资产相关
高纯无氧铜产业化示范项目	1,599,999.92			199,999.92		1,400,000.00	与收益相关
新型节能矿热炉用铜及铜合金导体研发项目	2,250,000.00			450,000.00		1,800,000.00	与资产相关
电气化铁路用高强度镍合金连接线夹研发项目	500,000.20			100,000.20		400,000.00	与资产相关
高性能 Cu-Cr-Zr 合金棒材新产品技术研发	257,142.72			85,714.32		171,428.40	与资产相关
超导电磁线研发及产业化生产项目	666,684.00			666,684.00			与资产相关
微细电磁线提升项目	600,000.00			600,000.00			与资产相关
微细复合自粘漆包线新产品技术研发	7,500.00			7,500.00			与资产相关
循环经济补贴	4,257,703.20			3,193,277.28		1,064,425.92	与资产相关
2022 年中央财政培育外贸竞争新优势项目资金	284,008.48			41,656.08		242,352.40	与收益相关
人社局一次性留工培训补助	79,500.00			79,500.00			与收益相关
成州冶炼厂硫酸系统尾气深度治理项目	559,999.80			140,000.04		419,999.76	与资产相关
无主尾矿库隐患综合治理专项资金	2,313,000.00					2,313,000.00	与资产相关
含锌渣综合回收及环境治理技术改造工程	8,550,000.00			1,800,000.00		6,750,000.00	与资产相关
厂坝铅锌矿重金属污染治理项目	10,000,000.00					10,000,000.00	与收益相关
改板沟、石湾沟尾矿库治理项目	1,920,000.00					1,920,000.00	与收益相关

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数	与资产相关/ 与收益相关
		政府补助	专户利息	转其他收益	其他减少		
厂坝公司冶炼厂大气污染防治专项	240,000.00					240,000.00	与收益相关
茨坝尾矿库治理专项资金	4,320,000.00					4,320,000.00	与收益相关
东市区供水管网改造工程国债资金	919,999.92			459,999.96		459,999.96	与收益相关
银东工业园区主输水管道建设工程-生产、生活输水管道项目	4,179,998.66			380,000.04		3,799,998.62	与收益相关
铅锌矿冶炼尾渣高值化利用项目		3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
复杂铅锌矿与多源铅锌固废协同清洁利用关键技术及产业化示范项目		1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
复杂难选铅锌尾矿高效综合回收技术研究及工程示范项目		5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
铜冶炼硫酸系统铼回收及高纯金属铼产业化项目		4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
火烧沟尾矿库治理政府补助款		7,461,349.05				7,461,349.05	与收益相关
3万吨上引无氧铜杆引连铸项目		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
中央引导地方企业项目款		1,044,900.50				1,044,900.50	与收益相关
合计	439,240,073.20	23,006,249.55	389,663.19	90,789,849.28	660.00	371,845,476.66	

37、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	
无限售条件流通股份	7,404,774,511.00				7,404,774,511.00
股份总数	7,404,774,511.00				7,404,774,511.00

注：实收资本形成情况详见附注一、1、公司设立情况。

（1）截至期末主要股东持股情况

股东名称	期末数		期初数	
	持股数量	占比(%)	持股数量	占比(%)
中信国安集团有限公司			2,250,000,000	30.39
中信国安实业集团有限公司	2,250,000,000	30.39		
甘肃省国有资产监督管理委员会	740,477,452	10.00	740,477,452	10.00
甘肃省新业资产经营有限责任公司	1,528,284,854	20.64	1,528,284,854	20.64
中国信达资产管理股份有限公司	342,874,300	4.63	342,874,300	4.63
中非发展基金有限公司	239,369,624	3.23	239,369,624	3.23
甘肃省财政厅	211,157,751	2.85	211,157,751	2.85
中国中信集团有限公司	195,671,272	2.64	195,671,272	2.64
其他股东	1,896,939,258	25.62	1,896,939,258	25.62
合计	7,404,774,511	100.00	7,404,774,511	100.00

注：本期本公司股东中信国安集团有限公司重整计划完成，根据重整计划其所持本公司股份全部划转给中信国安实业集团有限公司，详细情况详见本附注十五、4“其他对投资者决策有影响的重要交易和事项”。

38、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	3,755,280,000.20			3,755,280,000.20
其他资本公积	112,514.71	647.58		113,162.29
合计	3,755,392,514.91	647.58		3,755,393,162.49

39、其他综合收益

项目	期初数	本期发生金额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	809,422,847.54	-123,262,126.08			-25,844,585.88	-97,417,540.20	712,005,307.34
(1) 权益法下不能转损益的其他综合收益	113,726,628.69						113,726,628.69
(2) 其他权益工具投资公允价值变动	695,696,218.85	-123,262,126.08			-25,844,585.88	-97,417,540.20	598,278,678.65
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,571,601,916.11	-365,068,986.50	-1,086,378.67		-99,280,828.71	-274,342,264.56	-2,845,944,180.67
(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损益	-13,152,100.05	-32,658,418.28	-1,086,378.67			-31,572,039.61	-44,724,139.66
(3) 其他债权投资信用减值准备							
(4) 现金流量套期储备	-884,440,055.79	-397,123,314.84			-99,280,828.71	-297,842,486.13	-1,182,282,541.92
(5) 外币财务报表折算差额	-1,674,009,760.27	64,712,746.62				55,072,261.18	-1,618,937,499.09
合计	-1,762,179,068.57	-488,331,112.58	-1,086,378.67		-125,125,414.59	-371,759,804.76	-2,133,938,873.33

40、 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	53,063,614.90	120,033,784.17	85,898,129.56	87,199,269.51
矿山维简费	48,994,168.44			48,994,168.44
合计	102,057,783.34	120,033,784.17	85,898,129.56	136,193,437.95

41、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	186,238,818.97			186,238,818.97
合计	186,238,818.97			186,238,818.97

42、 未分配利润

项目	本年度	上年度	提取或分配比例
上年年末余额	5,513,999,493.37	4,918,025,004.18	
加：会计政策变更			
本年期初余额	5,513,999,493.37	4,918,025,004.18	
加：本期归属于母公司所有者的净利润总额	83,064,391.59	33,309,155.86	
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	10,366,678.22	25,176,233.26	
留存收益调整		-589,052,542.08	
其他		1,210,975.49	
年末未分配利润	5,586,697,206.74	5,513,999,493.37	

注：2023年6月27日公司召开2022年年度股东大会，大会审议通过了2022年度利润分配方案：以方案实施前的公司总股本7,404,774,511股为基数，每股派发现金红利0.014元（含税），共计派发现金红利1,036.67万元。

43、 营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	83,237,271,494.35	86,443,392,566.21
其他业务收入	3,733,878,809.44	1,391,955,485.93
合计	86,971,150,303.79	87,835,348,052.14
主营业务成本	79,638,027,859.06	82,264,222,917.91
其他业务成本	3,656,566,237.39	1,218,298,705.41
合计	83,294,594,096.45	83,482,521,623.32

(2) 主营业务按行业分类列示如下

行业名称	本年度		上年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
有色金属采选冶炼及销售	35,528,715,767.57	32,086,930,575.82	33,649,113,067.96	29,825,769,837.85
有色金属贸易	46,526,328,672.99	46,411,277,251.06	51,949,146,317.70	51,693,164,787.70
有色金属服务	517,907,808.01	500,798,032.03	511,637,333.93	451,692,835.83
其他	664,319,245.78	639,022,000.15	333,495,846.62	293,595,456.53
合计	83,237,271,494.35	79,638,027,859.06	86,443,392,566.21	82,264,222,917.91

(3) 主营业务按产品类别列示如下

产品名称	本年度		上年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
阴极铜	50,422,270,255.64	49,935,672,483.00	46,789,419,011.89	46,364,355,522.33
锌锭	15,544,182,486.94	14,879,667,539.55	14,781,068,078.87	13,659,125,573.17
黄金	4,335,730,647.36	3,933,629,304.62	3,850,728,646.19	3,525,949,470.71
电银	2,810,839,547.26	2,500,195,645.37	1,184,613,789.10	1,018,054,989.09
电铅	307,668,028.77	370,969,816.27	247,424,251.77	252,324,948.10
铝锭	2,005,729.81	2,250,484.00	11,827,156,213.26	11,820,726,805.42
其他	9,814,574,798.57	8,015,642,586.25	7,762,982,575.13	5,623,685,609.09
合计	83,237,271,494.35	79,638,027,859.06	86,443,392,566.21	82,264,222,917.91

(4) 其他业务收入成本明细

产品名称	本年度	上年度
------	-----	-----

	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
资产出租收入	6,427,481.47	2,696,605.87	4,226,704.65	3,087,975.16
渣类物资销售收入	151,042,637.53	56,426,691.03	88,431,500.54	14,894,294.13
材料备件及废旧物资销售收入	3,552,325,119.80	3,579,380,883.92	1,271,608,890.06	1,180,948,816.95
水电风汽销售收入	14,162,483.69	14,295,666.07	10,828,660.41	9,894,559.07
对外提供劳务收入	7,083,249.39	3,437,170.50	5,357,912.93	1,356,716.99
其他	2,837,837.56	329,220.00	11,501,817.34	8,116,343.11
合计	3,733,878,809.44	3,656,566,237.39	1,391,955,485.93	1,218,298,705.41

(5) 报告期内前五名客户的营业收入占比情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
本年度	24,088,945,934.80	27.69
上年度	26,837,465,612.56	30.55

44、税金及附加

项目	本年度	上年度
资源税	88,584,934.10	93,738,505.88
印花税	67,742,935.36	59,175,618.69
城市维护建设税	16,574,575.57	24,078,755.26
教育费附加	8,769,673.44	12,599,713.84
地方教育费附加	5,846,448.90	8,399,809.38
房产税	21,916,868.42	20,901,628.31
土地使用税	32,244,741.44	31,545,503.14
车船使用税	664,655.46	642,943.21
环境保护税	2,847,839.44	2,776,132.17
其他	22,857,251.56	24,690,836.86
合计	268,049,923.69	278,549,446.74

注：其他税费主要系子公司首信秘鲁矿业股份有限公司境外服务税、退休补充税、矿山管制税及环境监管税等。

45、销售费用

项目	本年度	上年度
----	-----	-----

项目	本年度	上年度
运输费	239,101,005.43	230,911,004.71
人工费用	19,825,127.50	17,057,775.73
仓储费	7,511,487.92	8,225,407.74
服务费	9,852,435.04	6,499,152.23
装卸费	3,505,369.95	2,392,849.17
包装费	2,359,562.82	1,766,920.02
差旅费	2,565,564.88	1,757,506.69
办公费	371,087.58	279,026.91
其他	11,352,413.32	3,883,874.71
合计	296,444,054.44	272,773,517.91

46、管理费用

项目	本年度	上年度
人工费用	538,309,764.68	504,171,756.89
摊销费用	187,442,708.67	237,195,708.06
折旧费用	53,802,856.96	59,079,916.48
专业服务费	37,392,368.11	63,744,756.38
水电、物料、燃料等	13,757,029.35	15,376,860.21
修理费	46,789,846.96	14,194,446.09
勘探费	26,314,146.52	13,557,671.97
租赁费	13,470,086.66	9,744,179.83
公杂费	8,709,137.11	6,574,024.10
差旅费	7,265,781.90	4,911,900.45
财产保险费	2,179,472.29	2,802,186.98
业务招待费	5,765,211.82	2,578,667.96
安全防卫费	247,692.54	1,098,364.33
业务宣传费	1,238,209.77	987,943.37
其他	73,113,444.83	88,716,296.83
合计	1,015,797,758.17	1,024,734,679.93

47、研发费用

(1) 研发费用按项目列示

项目	本年度	上年度
铁路自备车辆性能提升研究与应用	6,857,203.15	
锌净化系统合金锌粉高效利用技术探索	5,438,138.95	
延长综合车间脱硫塔运行周期技术	3,551,605.48	
焙烧炉产能提升技术研究	3,417,610.78	
新疆第二区调大队 1-13a 勘探线探矿项目	3,175,107.56	
上引法无氧铜杆连铸工艺的改进	3,121,556.89	
智能化仓储	2,650,755.00	
渣包车性能提升研究与应用	2,441,466.07	
索矿中区 1-13a 勘探线探矿项目	2,036,891.51	
湿法炼锌渣挥发还原处理工艺探索优化	1,502,930.45	
公司站扩能研究与应用	1,263,725.23	
转在线自动分析智能加药系统在浊度不稳定水处理工艺中的应用项目	1,224,117.76	
机车车载设备智能化研究与应用	1,136,687.63	
电气联锁系统性能提升研发与应用项目	1,114,870.12	
提升高流速双室阴阳床产量及产水质量技术研发	1,084,162.03	
基于镍钴渣酸洗过程中锌金属回收与提高钴渣含钴品位的新型工艺技术研发	1,020,738.62	
智能物流提升研发项目	930,039.69	
氧化锌浸出工艺生产控制量化探究	916,632.25	
露天采场逐孔爆破防震方法研究费	871,566.61	
生产现场环境治理及侧喷淋技术探究	860,971.52	
机车检修工艺提升研究与应用	849,174.20	
转输水管线 GPS 定位、压力、漏损一体检测智慧管理项目	828,663.99	
CFETR TF 超导电缆技术研发及产业化项目		1,911,855.83
新型 6-10KV 交联聚乙烯绝缘耐火电缆开发	2,883,280.73	2,843,307.65
交联聚乙烯绝缘阻燃聚乙烯护套电缆开发项目		104,570.21
柔性矿物绝缘预分支电缆开发项目		2,570,222.29
高耐磨自滑复合微细漆包线开发项目	2,929,227.66	2,297,916.64
超导电磁线绞缆产品开发	2,227,919.01	2,361,820.53
CEA 超导电缆研发及产业化	2,691,577.41	2,265,345.14

项目	本年度	上年度
CRAFT 导体性能研究平台超导电缆研发及产业化项目		2,887,250.10
耐高温聚氨酯超微线材项目	3,331,412.14	42,687.13
高端微电机漆包线项目	2,606,050.21	12,537.81
直焊性聚酯亚胺线材项目		47,118.06
动力公司老旧设备系统改造应用研究费用		
阳极贵金属材料资源循环利用项目研发		177,640.21
集团工程车辆性能及装配工艺提升	3,903,716.14	6,043,169.63
厂区铁道线路基础技术研究与应用		5,153,342.80
低挥发性有机气体漆包线改良项目	3,921,627.49	3,739,258.73
集团自备铁路车辆性能及装配工艺提升技术研究		3,464,368.82
低有机硅（1PPM 以下）漆包线研究与应用项目	3,673,074.23	3,543,371.68
高端继电器类漆包线高压针孔研究改良项目	3,957,277.65	3,544,663.04
新型 6-10KV 交联聚乙烯绝缘耐火电缆开发项目	2,930,243.02	2,843,186.16
直焊超微细电磁线开发项目	2,552,208.60	2,674,803.17
转提高钼金属回收率科研攻关项目		2,648,002.94
GKD1AGKD1A206 机车性能提升技术研究		2,495,005.30
1#露天采场北部探矿技术研究项目		2,377,865.67
智能化道口的研究与应用	4,110,369.06	2,208,390.05
柔软型橡塑复合电力电缆项目	2,615,155.14	2,061,214.12
超导线材拉制及涂覆技术开发项目		1,824,253.14
BEST 项目用超导电缆项目		1,783,073.42
纯铝阴极板智能化焊接工艺与装备研发项目		1,456,807.03
球磨机磨矿效率项目		1,455,950.89
转平台操作软件“指南车网络货运平台”		1,479,066.02
其他零星项目	38,081,680.33	16,425,280.00
合计	128,709,434.31	84,743,344.21

(2) 按成本项目列示

项目	本年度	上年度
材料费	60,746,062.11	41,196,360.60
人工费	38,587,597.45	31,704,553.04

项目	本年度	上年度
辅助费用	19,572,874.33	8,717,931.87
专业服务费	9,802,900.42	3,124,498.70
合计	128,709,434.31	84,743,344.21

48、财务费用

项目	本年度	上年度
利息支出	702,796,317.94	673,381,348.44
减：利息收入	109,717,280.18	65,891,590.50
汇兑损益	-23,008,731.63	313,534,162.51
银行手续费	22,088,659.28	23,764,578.93
黄金租赁费	48,982,935.13	58,110,478.72
其他	33,315,888.20	13,257,412.24
合计	674,457,788.74	1,016,156,390.34

49、其他收益

项目	本年度	上年度
政府补助	153,689,942.87	108,723,648.76
其中：递延收益本期摊销数	90,789,849.28	89,283,720.59
其他政府补助	62,900,093.59	19,439,928.17
个税手续费返还	195,515.64	53,802.80
其他		
合计	153,885,458.51	108,777,451.56

注：递延收益本期摊销明细详见本附注六、36“递延收益”。

(1) 其他政府补助明细

项目	本年度发生数	与资产相关/与收益相关
天津东疆保税港区产业聚集推动业务补贴	26,889,489.00	与收益相关
外经贸发展专项基金	2,300,000.00	与收益相关
甘肃省财政厅 2023 年省级工业和信息化专项资金	2,000,000.00	与收益相关
西藏藏青工业园管理委员会扶持基金	1,040,000.00	与收益相关
甘肃省财政厅专项资金	1,000,000.00	与收益相关
白银市财政局白银公司投资工程贴息补助	2,000,000.00	与收益相关

项目	本年度发生数	与资产相关/与收益相关
上海临港区安商育商款	10,087,300.00	与收益相关
增值税加计扣除	8,282,025.08	与收益相关
稳、增就业补贴	7,144,573.80	与收益相关
其他	2,156,705.71	与收益相关
合计	62,900,093.59	

50、投资收益

项目	本年度	上年度
权益法核算的长期股权投资收益	-15,344,035.16	98,555,750.40
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,970,500.04
交易性金融资产及金融负债持有期间取得的投资收益	148,930.95	27,040.60
处置交易性金融资产及金融负债取得的投资收益	60,409.41	18,590,631.92
其他权益工具投资取得的投资收益	13,772,114.38	24,092,827.99
其他债权投资持有期间取得的投资收益	40,729,131.27	25,354,847.94
期货套保不满足套期关系的平仓损益	-54,489,795.00	-41,034,220.00
嵌入式衍生金融工具终止确认损益	-184,879,577.47	-211,652,466.41
处置其他债权投资取得的投资收益	-264,781.44	
贵金属 T+D 交易损益	459,598.67	201,218.59
其他		30,920,917.05
合计	-199,808,004.39	-61,913,951.96

(1) 按权益法核算的长期股权投资收益

项目	本年度	上年度
甘肃德福新材料有限公司	-15,260,466.57	96,541,557.15
丝绸之路大数据有限公司	732,474.68	2,036,557.10
白银时代瑞象新材料科技有限公司	79,516.19	
甘肃银石中科纳米科技有限公司	-751,848.16	
兰州新区路港物流有限责任公司		126,096.54
白银有色机动车检测有限责任公司	-39,687.79	4,109.47
会宁县肉牛产业发展有限公司	5,345.25	-8,869.89
甘肃鸿泰广瑞能源有限公司	-7,636.65	-37,915.80

项目	本年度	上年度
白银晟翔机动车驾驶员培训有限公司	-101,732.11	-105,784.17
合计	-15,344,035.16	98,555,750.40

(2) 其他权益工具投资取得的投资收益

项目	本年度	上年度
斯班一股利收入	9,941,181.35	19,921,719.46
GLOBAL FERRONICKEL HOLDINGS, INC. 股票分红	1,789,821.07	3,603,844.38
甘肃靖远煤电股份有限公司股利收入		567,264.15
甘肃高新创业投资管理有限公司股利收入	2,041,111.96	
合计	13,772,114.38	24,092,827.99

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年度	上年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-3,590,447.93	-69,863.80
嵌入式衍生金融工具公允价值变动	79,162,171.42	-21,931,094.91
合计	75,571,723.49	-22,000,958.71

52、信用减值损失

项目	本年度	上年度
应收账款减值损失	-42,985,632.41	2,098,200.64
其他应收款减值损失	-781,531.29	-53,409,267.94
合计	-43,767,163.70	-51,311,067.30

53、资产减值损失

项目	本年度	上年度
存货跌价损失	102,243,083.41	-179,018,149.31
无形资产减值损失		-387,716,500.00
固定资产减值损失	-35,971,374.05	-915,497.21
其他	-2,692,338.37	
合计	63,579,370.99	-567,650,146.52

54、资产处置收益

项目	本年度	上年度
固定资产处置收益	7,426,271.09	20,140,614.56
合计	7,426,271.09	20,140,614.56

55、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年度	上年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	914,980.37	873.55	914,980.37
其中：固定资产处置利得	914,980.37	873.55	914,980.37
政府补助	16,641.82	87,132.96	16,641.82
无法支付的应付款	598,116.04	761,094.55	598,116.04
罚款收入	2,418,752.86	2,089,422.90	2,418,752.86
赔偿款	753,590.63	243,011.29	753,590.63
其他	1,682,739.81	1,400,551.83	1,682,739.81
合计	6,384,821.53	4,582,087.08	6,384,821.53

(2) 政府补助明细

项目	本年度	上年度	与资产相关/与收益相关
资产处置税收减免		67,817.46	与收益相关
格尔木社保局培训补助		10,500.00	与收益相关
企业纳规奖励	10,000.00		与收益相关
其他	6,641.82	8,815.50	与收益相关
合计	16,641.82	87,132.96	

56、营业外支出

项目	本年度	上年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,604,383.38	1,987,314.45	1,604,383.38
其中：固定资产报废损失	1,604,383.38	1,987,314.45	1,604,383.38
对外捐赠	22,689,927.61	9,991,320.00	22,689,927.61
罚款支出	1,651,029.36	514,966.61	1,651,029.36
补缴税款滞纳金	147,131.58	79,553.09	147,131.58
盘亏损失	1,396,233.56	1,241,698.59	1,396,233.56
赔偿金或违约金	41,842,612.13	12,626,955.25	41,842,612.13

项目	本年度	上年度	计入当期非经常性损益的金额
预计未决诉讼损失	22,000,000.00		22,000,000.00
其他	1,295,504.92	90,391.37	1,295,504.92
合计	92,626,822.54	26,532,199.36	92,626,822.54

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年度	上年度
当期所得税	628,042,208.11	600,199,775.67
递延所得税	-31,428,132.97	-75,964,376.42
合计	596,614,075.14	524,235,399.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年度	上年度
利润总额	1,263,742,902.97	1,079,960,879.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	189,561,435.45	161,994,131.86
个别子公司及分公司的所得税优惠差异及子公司适用不同税率的影响	309,351,006.45	222,309,058.72
税率变动对递延所得税的影响		-9,383.67
未确认递延所得税资产的亏损	63,104,030.16	137,946,866.34
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	53,419,462.90	3,019,168.05
未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异		52,625.87
确认以前年度未确认的应纳税暂时性差异	3,350,422.00	-8,210.97
允许加计扣除的支出	-11,271,303.01	-2,856,489.51
非应税收入的影响	-62,246,349.46	-20,738,843.57
不得扣除的成本、费用和损失	59,573,951.52	49,722,736.91
以前年度所得税汇算清缴调整和其他	-5,977,242.30	47,414,243.76
使用以前年度未确认递延所得税资产之可抵扣亏损及转回以前年度未确认递延所得税资产之可抵扣暂时性差异	-603.54	-74,610,504.54
确认以前年度未确认的可抵扣暂时性差异和税务亏损	-2,251,419.66	
核销以前年度确认的递延所得税资产	29,903.29	
其他因素影响	-29,218.66	
所得税费用	596,614,075.14	524,235,399.25

58、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年度	上年度
收往来款	11,694,763.36	43,158,895.92
政府补助	87,189,289.47	45,195,915.68
收保证金	87,097,522.40	78,214,492.51
利息收入	100,281,639.43	76,168,757.24
赔款及补偿款	7,292,452.04	2,756,785.74
租金收入	2,473,076.08	2,041,887.07
备用金	6,422,678.03	2,879,424.04
处置收入	47,520.00	1,189,783.88
服务收入	1,838,876.87	1,858,848.22
水电费	2,333,919.19	1,453,738.20
代扣代缴社会保险费	1,837,489.15	1,697,999.07
胜诉强制执行款		9,301,074.88
其他	9,310,077.83	29,962,509.4
合计	317,819,303.85	295,880,111.85

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年度	上年度
付往来款	6,892,276.39	7,127,278.77
保证金	128,606,917.19	54,038,956.24
付仓储、运杂费等	34,606,619.10	14,792,682.01
水电费	4,070,571.77	2,552,978.63
退货费用	15,430,995.86	7,820,660.32
公杂费	10,738,978.85	21,043,265.80
手续费	18,839,097.32	13,710,769.53
付备用金	5,014,876.42	5,279,076.06
安全生产费及环境治理费	12,351,642.40	16,893,711.29
物料消耗	225,898.03	4,858,802.89
业务服务费	23,894,011.84	11,861,753.82
专业服务费	31,583,694.12	32,519,667.67
保险及修理费	9,201,406.06	9,374,952.85

项目	本年度	上年度
差旅费	14,222,627.46	9,425,209.51
业务招待费	7,383,729.18	5,438,223.93
租赁费	27,268,947.01	13,223,105.10
其他费用类支出	23,479,986.00	32,616,576.36
工程款	33,625,105.28	2,675,548.77
政府社会赞助支出	11,950,000.00	9,307,800.00
受限资金变动	159,959,681.52	
临时土地租赁费	6,654,679.92	
其他	116,627,178.53	52,402,871.23
合计	702,628,920.25	326,963,890.78

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年度	上年度
收回委托贷款、委托理财款	3,000,000.00	
解除受限资金	268,811,594.00	
其他	469,763.67	201,218.59
合计	272,281,357.67	201,218.59

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年度	上年度
支付股票利得税		88,712,375.85
不满足套保关系的期货交易亏损	54,499,960.00	41,034,220.00
支付土地竞拍保证金(新大孚)	24,350,000.00	
购买债券		11,098.07
其他	2,406,202.01	3,693,800.00
合计	81,256,162.01	133,451,493.92

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年度	上年度
黄金租赁业务收款	897,388,074.89	1,666,827,522.80
受限资金变动	26,098,105.59	
合计	923,486,180.48	1,666,827,522.80

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年度	上年度
黄金租赁本金及费用	1,723,249,646.68	1,817,013,754.74
外部单位借款		50,637,222.23
到期支付承兑汇票及信用证借款		200,000,000.00
回购国开行股权款	36,330,000.00	
贵金属复垦基金		5,370,044.25
其他	8,707,815.28	881,221.34
合计	1,768,287,461.96	2,073,902,242.56

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年度	上年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	667,128,827.83	555,725,479.79
加: 信用减值准备	43,767,163.70	51,311,067.30
加: 资产减值准备	-63,579,370.99	567,650,146.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,028,919,168.37	1,010,365,953.24
使用权资产折旧	10,356,669.37	14,936,728.51
无形资产摊销	293,905,554.43	338,628,984.14
长期待摊费用摊销	23,079,097.81	1,019,375.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-7,426,271.09	-20,140,614.56
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	689,403.01	1,986,440.90
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	3,590,447.93	69,863.80
财务费用(收益以“-”号填列)	755,399,460.66	1,050,728,212.78
投资损失(收益以“-”号填列)	14,928,426.92	-149,738,514.45
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	58,022,627.07	-169,053,042.77
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-89,450,760.04	93,088,666.35
存货的减少(增加以“-”号填列)	137,936,834.99	-2,852,801,832.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-249,268,243.38	761,750,459.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-58,442,106.44	521,601,236.72
其他	-90,789,849.28	-89,262,892.55
经营活动产生的现金流量净额	2,478,767,080.87	1,687,865,717.75

补充资料	本年度	上年度
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,828,169,989.36	4,084,055,876.46
减: 现金的期初余额	4,084,055,876.46	4,649,722,603.63
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	744,114,112.90	-565,666,727.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本年度	上年度
现金	4,828,169,989.36	4,084,055,876.46
其中: 库存现金	467,236.56	491,324.96
可随时用于支付的银行存款	3,662,454,087.25	2,715,573,225.36
可随时用于支付的其他货币资金	1,165,248,665.55	1,367,991,326.14
现金等价物		
期末现金及现金等价物余额	4,828,169,989.36	4,084,055,876.46

60、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	239,079,847.22	司法冻结、土地复垦保证金、票据保证金等

61、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,348,334,974.75
其中: 美元	112,446,858.49	7.0827	796,428,301.33
兰特	807,966,892.26	0.3861	311,923,049.99
港币	178,169,420.40	0.9062	161,460,692.12
索尔	39,119,690.95	1.9089	74,674,599.60
梅蒂卡尔	1,866,303.55	0.1111	207,416.87
澳元	375,964.03	4.8484	1,822,824.00
菲律宾比索	14,213,355.50	0.1279	1,817,555.25
刚果法郎	209,917.23	0.0026	535.59
应收账款			111,227,404.37
其中: 美元	12,530,692.48	7.0827	88,751,160.22
索尔	2,474,702.93	1.9123	4,732,414.66

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	917,238.80	0.9062	831,220.14
兰特	43,808,333.00	0.3861	16,912,609.35
其他应收款			61,481,841.24
其中：美元	680,841.34	7.0827	4,822,194.95
索尔	716,620.09	1.9092	1,368,159.19
兰特	143,220,224.81	0.3861	55,291,487.10
港币			
短期借款			14,186,983.96
其中：美元	2,003,047.42	7.0827	14,186,983.96
应付账款			811,313,720.33
其中：美元	112,683,329.34	7.0827	798,103,518.08
索尔	6,619,187.64	1.9100	12,642,332.83
港币	626,635.28	0.9062	567,869.42
兰特			
其他应付款			170,890,626.62
美元	16,018,043.52	7.0827	113,450,996.82
索尔	6,153,372.37	1.9075	11,737,672.29
兰特	118,004,587.70	0.3861	45,561,571.31
梅蒂卡尔	1,263,178.47	0.1111	140,386.20
一年内到期的非流动负债			522,203,260.00
其中：美元	75,700,000.00	6.8983	522,203,260.00

62、套期项目及相关套期工具

本公司主要使用商品期货合约对本公司承担的商品价格风险进行套期保值。本公司使用的商品期货合约主要包括在上海期货交易所交易的阴极铜、锌等品种期货标准合约。

被套期项目	套期工具	套期方式
阴极铜、锌预期销售及铜、锌精矿的采购	商品期货合约	买入及卖出商品期货合约锁定阴极铜、锌预期销售合约价格波动及铜、锌精矿的采购价

本公司主要面临阴极铜、锌市场价格波动风险，阴极铜、锌为本公司生产和销售的主要产品，铜精矿及锌精矿为本公司采购的主要原料。为规避阴极铜、锌市场价格波动风险，本集团使用阴极铜、锌商品期货合约对未来铜、锌产品的销售，铜精矿、锌精矿的采购以及存货销售确定承诺进行套期。

本公司持有的跟随阴极铜、锌市场价格变化，公允价值发生波动的金融资产或负债主要包括阴极铜、锌商品期货合约。

由于有色金属现货交易价格的频繁波动，本公司面临着产品预期销售带来的预计未来现金流量发生波动的风险，以及金属原料随有色金属价格波动而导致公司预期原料矿石采购实现时现金流发生波动的风险。故 2023 年本公司卖出及买入相关商品期货合约，对产品的预期销售及采购进行套期保值。

套期工具平仓损益计入其他综合收益，待套期关系结束后，转入当期损益，本年度，本公司自其他综合收益转出计入当期损益的金额为人民币 7,524.80 万元。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期本公司无非同一控制下企业合并的事项。

2、同一控制下企业合并

本期本公司无同一控制下企业合并的事项。

3、新设立的子公司

本期本公司无新设子公司的事项。

4、处置子公司

本期公司以吸收合并方式合并了一级子公司白银大孚科技化工有限责任公司（以下简称“大孚化工”）。大孚化工的全部资产、负债按账面价值并入公司，大孚化工注销。

本期子公司上海红鹭国际贸易有限公司（以下简称“上海红鹭”）以吸收合并方式合并了其子公司江苏红鹭贸易有限公司（以下简称“江苏红鹭”）。江苏红鹭的全部资产、负债按账面价值并入上海红鹭，江苏红鹭注销。

5、其他原因导致的合并范围变动

本期本公司无其他原因导致的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

序号	一级子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)		是否合并报表	期末少数股东权益
						直接	间接		
1	白银有色铁路运输物流有限责任公司	境内子公司	甘肃白银市	铁路运输等	171,000,000	100		是	34,241,249.30
2	白银市红鹭贸易有限责任公司	境内子公司	甘肃白银市	金属材料矿产品销售及进出口等	10,000,000	100		是	
3	白银有色(北京)国际投资有限公司	境内子公司	北京市房山区	销售产品及投资管理	100,000,000	100		是	
4	白银恒诚机械制造有限责任公司	境内子公司	甘肃白银市	机械设备制造等	50,000,000	100		是	
5	甘肃铜城工程建设有限公司	境内子公司	甘肃白银市	建筑安装工程等	60,000,000	100		是	328,444.78
6	新疆白银矿业开发有限公司	境内子公司	新疆富蕴县	铜井下开采等	10,000,000	100		是	
7	内蒙古白银矿业开发有限公司	境内子公司	内蒙古锡林郭勒盟	萤石采选、销售及技术咨询	154,300,000	60		是	-41,190,390.48
8	上海红鹭国际贸易有限公司	境内子公司	上海市	贸易	50,000,000	100		是	
9	白银有色蓝鸟数智科技有限公司	境内子公司	甘肃白银市	计算机、网络技术	15,000,000	60		是	3,116,025.09
10	白银有色集团(深圳)国际贸易有限公司	境内子公司	深圳市	贸易	100,000,000	100		是	
11	白银有色西北铜加工有限公司	境内子公司	甘肃白银市	有色金属加工	80,000,000	100		是	
12	白银有色非金属材料有限公司	境内子公司	甘肃白银市	非金属材料的生产	10,000,000	100		是	
13	甘肃红鹭项目管理咨询有限公司	境内子公司	甘肃白银市	工程监理	3,000,000	100		是	
14	白银有色国际贸易(上海)有限公司	境内子公司	上海市	贸易	200,000,000	100		是	
15	白银有色长通电线电缆有限责任公司	境内子公司	甘肃白银市	电线电缆生产	229,890,833	100		是	27,515,577.59
16	甘肃厂坝有色金属有限责任公司	境内子公司	陇南市成县	铅锌矿开采加工	2,500,000,000	70		是	1,318,105,008.82

序号	一级子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)		是否合并报表	期末少数股东权益
						直接	间接		
17	白银贵金属投资有限公司	离岸公司	英属维尔京群岛	世界各地开展矿产资源的勘探开发、合作与贸易	1 美元	100		是	105,420,508.22
18	首信秘鲁矿业股份有限公司	境外子公司	利马市耶稣玛利亚区	尾矿开发利用	100 万美元	51		是	629,720,024.64
19	云南红河科巢矿业投资有限公司	境内子公司	云南省红河州	矿产资源投资、管理	20,000,000	50		是	1,051,669.76
20	白银有色红鹭物资有限公司	境内子公司	甘肃白银市	化工原材料销售	100,000,000	100		是	
21	白银有色(香港)国际贸易有限公司	香港子公司	香港	国际贸易、境内外投融资业务	5,000 万港币	100		是	
22	白银有色动力有限公司	境内子公司	甘肃白银市	供水服务	107,238,600	100		是	887,109.87
23	白银有色红鹭资源综合利用科技有限公司	境内子公司	甘肃白银市	专业处理工业废渣	749,088,600	100		是	
24	甘肃瑞达信息安全产业有限公司	境内子公司	甘肃兰州市	信息传输、软件和信息信息技术服务	30,000,000	50		是	3,936,513.44
25	白银红鹭矿业投资有限责任公司	境内子公司	甘肃白银市	矿产资源投资、管理	1,075,000,000	100		是	603,132,070.88
26	白银新大孚科技化工有限公司	境内子公司	甘肃白银市	生产选矿药剂	100,000,000	100		是	

注：上表仅包括一级子公司，本期子公司云南中信国安矿业投资有限公司更名为云南红河科巢矿业投资有限公司。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
内蒙古白银矿业开发有限公司	40	-5,586,877.67		-41,190,390.48
甘肃厂坝有色金属有限责任公司	30	107,550,784.58	160,391,228.88	1,318,105,008.82
首信秘鲁矿业股份有限公司	49	532,353,037.61	436,527,551.48	629,720,024.64

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称		内蒙古白银矿业开发有限公司	甘肃厂坝有色金属有限责任公司	首信秘鲁矿业股份有限公司
期末余额	流动资产	27,470,254.00	2,595,529,668.53	1,019,308,099.74
	非流动资产	174,806,788.62	3,144,238,020.49	1,519,932,936.14
	资产合计	202,277,042.62	5,739,767,689.02	2,539,241,035.88
	流动负债	280,702,849.84	710,885,637.53	562,672,073.55
	非流动负债	24,550,169.01	636,222,193.32	229,170,111.29
	负债合计	305,253,018.85	1,347,107,830.85	791,842,184.84
期初余额	流动资产	37,205,304.92	2,369,271,777.64	1,230,328,274.63
	非流动资产	175,104,731.42	3,261,291,489.47	1,510,172,214.35
	资产合计	212,310,036.34	5,630,563,267.11	2,740,500,488.98
	流动负债	276,768,649.38	595,237,471.73	451,361,618.93
	非流动负债	24,550,169.01	466,467,707.72	810,976,466.30
	负债合计	301,318,818.39	1,061,705,179.45	1,262,338,085.23

续表：

子公司名称		内蒙古白银矿业开发有限公司	甘肃厂坝有色金属有限责任公司	首信秘鲁矿业股份有限公司
本期发生额	营业收入	6,623,497.36	3,227,451,871.57	2,669,798,648.45
	净利润	-13,967,194.18	358,502,615.27	1,086,434,770.63
	综合收益总额	-13,967,194.18	358,502,615.27	1,106,184,910.70
	经营活动现金净流量	-9,344,362.08	1,027,720,922.19	1,354,530,933.76
上期发生额	营业收入	6,284,088.35	3,775,523,572.40	1,990,073,354.12
	净利润	-84,046,886.23	848,630,840.62	923,175,727.55
	综合收益总额	-84,046,886.23	848,630,840.62	1,044,194,239.82
	经营活动现金净流量	-2,487,801.01	1,276,021,792.68	817,898,544.34

4、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
甘肃华鹭铝业有限公司	甘肃白银市	甘肃白银市	铝冶炼	49.00		权益法
甘肃德福新材料有限公司	甘肃兰州市	甘肃兰州市	铜箔生产	38.00		权益法
BanroCorporationLtd (班罗公司)	刚果民主共和国	开曼	黄金精矿采选	34.42		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	甘肃德福新材料有限公司	
	期末数/本年度	期初数/本年度
流动资产	2,095,526,188.47	2,317,759,568.36
其中：现金和现金等价物	124,890,494.93	196,929,828.12
非流动资产	2,893,181,255.43	2,805,073,990.51
资产合计	4,988,707,443.90	5,122,833,558.87
流动负债	2,850,570,963.52	2,704,345,553.28
非流动负债	758,099,477.61	998,293,584.42
负债合计	3,608,670,441.13	3,702,639,137.70
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,380,037,002.77	1,420,194,421.17
按持股比例计算的净资产份额	524,414,061.05	539,673,880.04
对联营企业权益投资的账面价值	524,414,061.05	539,673,880.04
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,536,827,634.43	2,194,964,883.53
财务费用	109,064,459.76	81,251,350.30
所得税费用	-647,353.95	
净利润	-39,838,850.45	274,841,375.56
其他综合收益		
综合收益总额	-39,838,850.45	274,841,375.56
本年度收到的来自联营企业的股利		

注：

1. 期末按持股比例计算的甘肃华鹭铝业有限公司净资产份额为负值，公司对其长期股权投资的账面价值减记至零为限。

2. 班罗公司（BanroCorporationLtd）于 2020 年 6 月停止经营，公司对其投资的期末账面价值全部计提减值。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、银行借款、其他计息借款、可供出售金融资产等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营进行融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司亦开展衍生交易，主要包括期货，目的在于对主要原料采购和产品销售进行保值。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。本公司仅与认可的、信誉良好的第三方进行交易、按照本公司的政策需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，对应收账款账龄分析进行月度审核，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2、流动风险

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

本公司采用循环流动性资金计划管理资金短缺风险，既考虑金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、应付债券、票据结算及黄金租赁等多种融资手段，并采取长短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资的持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

3、市场风险

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

4、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司的计息借款有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/（减少）	净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币浮动利率借款	5%	-0.59%	-0.04%
美元浮动利率借款	3%	-0.20%	-0.01%

接上表

项目	上期		
	基准点增加/（减少）	净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币浮动利率借款	5%	-0.88%	-0.05%
美元浮动利率借款	3%	-0.31%	-0.02%

5、汇率风险

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

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司持有的外币借款有关。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润（由于货币性资产和货币性负债的公允价值）和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	美元汇率增加/（减少）	净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币对美元	2%	1.40%	0.10%

接上表

项目	上期		
	美元汇率增加/（减少）	净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币对美元	2%	7.81%	0.47%

6、其他价格风险

本公司的价格风险主要来自于铜、锌、铅、金、银的价格波动，对于本公司的经营业绩可能造成影响。在本财务报告期间内，本公司运用期货工具等手段，以降低价格波动的风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	10,777,527.33		169,845,702.31	180,623,229.64
1. 交易性金融资产	10,777,527.33		169,845,702.31	180,623,229.64
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	10,777,527.33		169,845,702.31	180,623,229.64
（3）其他				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他流动资产			3,139,576,558.54	3,139,576,558.54
（二）其他债权投资	522,323,878.72			522,323,878.72
（三）其他权益工具投资	192,168,198.44		394,345,176.24	586,513,374.68
持续以公允价值计量的资产总额	725,269,604.49		3,703,767,437.09	4,429,037,041.58
（五）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
其他				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(六) 衍生金融负债	43,535,802.84	48,643,811.24		92,179,614.08
持续以公允价值计量的负债总额	43,535,802.84	48,643,811.24		92,179,614.08
二、非持续的公允价值计量				
无				

1. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为活跃市场中的报价。

2. 持续第三层次公允价值计量项目中属于其他权益工具投资的根据占被投资单位净资产份额计算得出，属其他类金融资产的根据相关合约计算得出。

十一、关联方及关联交易

1、主要股东情况

股东名称	注册地	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)	表决权比例 (%)
中信国安实业集团有限公司	北京市朝阳区	30.39		30.39
甘肃省新业资产经营有限责任公司	甘肃省兰州市	20.64		20.64
甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会	甘肃省兰州市	10.00		10.00
合计		61.03		61.03

2、本公司的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本公司的联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)	组织机构代码
甘肃华鹭铝业有限公司	有限责任公司	甘肃白银市	铝产品冶炼及加工	52,924.00	49.00	49.00	78961592-5
甘肃斯卓新材料有限责任公司	有限责任公司	甘肃白银市	光伏设备	1,000.00	49.00	49.00	91620402MAC4KLEC6F
丝绸之路大数据有限公司	有限责任公司	甘肃兰州市	软件开发	5,000.00	33.00	33.00	91620100MA720T8YXY
甘肃德福新材料有限责任公司	有限责任公司	甘肃兰州市	箔铜生产	100,000.00	38.00	38.00	MA7204TM7
甘肃银石中科纳米科技有限公司	有限责任公司	甘肃白银市	纳米氧化锌生产	4,000.00	40.00	40.00	91620400MABUWAH8X9

被投资单位名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	本企业持 股比例 (%)	本企业在 被投资单 位表决权 比例(%)	组织机构 代码
BanroCorporationLtd (班罗公司)	有限责任 公司	开曼	黄金精矿 采选		34.42	34.42	
白银有色机动车检测有限责任公司	有限责任 公司	甘肃白 银市	机动车检 测	250.00	20.00	20.00	9162040058 1184273H
白银晟翔机动车驾驶员培训有限公司	有限责任 公司	甘肃白 银市	驾驶培训	200.00	31.04	31.04	91620402MA 71HM5X5U
甘肃鸿泰广瑞能源有限公司	有限责任 公司	甘肃白 银市	煤炭销售	5,000.00	10.00	10.00	91620400MA 7371AP10
白银时代瑞象新材料科技有限公司	有限责任 公司	甘肃白 银市	电池材料 制造	14,600.00	40.00	40.00	91620400MA C1QQFM8K

4、其他关联方情况

关联方名称	关联关系
中国中信集团有限公司	股东
中信银行股份有限公司及下属分支行	同一大股东
中信期货有限公司	同一大股东
中信银行（国际）有限公司	同一大股东
中信证券经纪（香港）有限公司	同一大股东
中信中证资本管理有限公司	同一大股东
甘肃省新业资产经营有限责任公司	主要股东
白银有色产业集团有限责任公司	主要股东子公司
甘肃铜城房地产开发有限公司	主要股东子公司
中信重工机械股份有限公司	同一大股东
白银有色嘉合物业服务有限公司	主要股东子公司
白银有色嘉华园林工程有限公司	主要股东子公司
格尔木安昆物流有限公司	同一大股东
青海中信国安锂业发展有限公司	同一大股东
甘肃华鹭铝业有限公司	联营企业
BanroCorporationLtd (班罗公司)	联营企业
丝绸之路大数据有限公司	联营企业
甘肃德福新材料有限公司	联营企业
白银有色机动车检测有限责任公司	联营企业

关联方名称	关联关系
首钢秘鲁铁矿股份有限公司	控股子公司首信秘鲁矿业股份有限公司的少数股东
珠海市一致电工有限公司	控股子公司白银一致长通超微线材有限公司的少数股东
瑞达信息安全产业有限公司	控股子公司甘肃瑞达信息安全产业有限公司的少数股东
拉萨海鼎缘矿业有限公司	重要股东控制的企业
江西地平线矿业公司	控股子公司西藏洪城矿业有限公司的少数股东
甘肃靖煤晶虹能源有限公司	董事任职单位下属公司
甘肃晶虹储运有限责任公司	董事任职单位下属公司
白银晟翔机动车驾驶员培训有限公司	联营企业
兰州兰石集团有限公司及其下属企业	前任高管现任职单位

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年度	上年度
拉萨海鼎缘矿业有限公司	原料矿	市场价	6,212,588.43	19,859,193.45
白银有色产业集团有限责任公司	材料、印刷等	市场价	510,463.43	529,233.02
白银有色产业集团有限责任公司	餐饮、住宿、租赁	市场价	2,384,758.62	2,261,368.43
中信重工机械股份有限公司	备件、修理	市场价	1,589,221.24	1,432,477.87
青海中信国安锂业发展有限公司	碳酸锂	市场价	36,238,938.05	97,486,725.66
白银有色嘉华园林工程有限公司	绿化、工程等	市场价	5,480,849.74	5,633,169.24
白银有色嘉合物业服务有限责任公司	物业服务租赁	市场价	7,625.69	27,465.89
丝绸之路大数据有限公司	其他	市场价		3,600,097.69
格尔木安昆物流有限公司	运输服务	市场价	11,835,031.19	8,957,625.69
甘肃德福新材料有限公司	废铜材	市场价	236,306,135.97	245,720,496.31
首钢秘鲁铁矿股份有限公司	尾矿	市场价	76,409,581.23	
甘肃晶虹储运有限责任公司	燃料	市场价		37,137,327.99
甘肃靖煤晶虹能源有限公司	燃料	市场价	96,442,814.00	87,699,772.90
白银有色机动车检测有限责任公司	机动车检测	市场价	81,435.45	90,256.23

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年度	上年度
白银晟翔机动车驾驶员培训有限公司	培训	市场价	78,100.00	
兰州兰石中科纳米科技有限公司	技术开发	市场价	810,000.00	
兰州兰石检测技术有限公司	检测服务	市场价	12,622.64	
兰州兰石重型装备股份有限公司	招标资料	市场价	1,000.00	
兰州兰石能源装备工程研究院公司	技术开发	市场价	1,768,662.49	
合计			476,169,828.17	510,435,210.37

②销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年度	上年度
白银有色产业集团有限责任公司	劳保用品等	市场价	55,350.01	107,285.20
甘肃铜城房地产开发有限公司	劳保、水	市场价	2,861.59	4,763.45
甘肃省新业资产经营有限责任公司	铜、锌、碳酸锂	市场价	891,840,977.14	
甘肃斯卓新材料有限责任公司	铜材、劳保、油料、运输	市场价	32,609,414.59	
甘肃华鹭铝业有限公司	运费、水电费、工程建设	市场价	1,734,516.90	552,385.44
甘肃华鹭铝业有限公司	鉴定费	市场价		884.96
白银有色嘉合物业服务有限公司	劳保用品	市场价	14,016.55	11,383.10
格尔木安昆物流有限公司	运输、装卸	市场价	45,100,894.02	3,426,863.75
甘肃德福新材料有限公司	铜、劳保、线缆等	市场价	2,321,681,441.42	2,001,000,893.69
甘肃德福新材料有限公司	运费	市场价	2,030,871.85	1,516,214.79
九江德福科技股份有限公司	铜、线缆等	市场价		148,614,872.73
兰州兰石检测技术有限公司	商砼	市场价	9,065.53	
白银有色嘉华园林工程有限公司	招投标、劳保、桶装水	市场价	137,473.01	105,316.84
首钢秘鲁铁矿股份有限公司	铁矿石	市场价	148,625,233.00	83,488,849.43
青海中信国安锂业发展有限公司	线缆	市场价	478,084.07	5,071,229.38
青海中信国安锂业发展有限公司	运输费	市场价	107,868,139.46	84,201,372.78
甘肃靖煤晶虹能源有限公司	燃料	市场价	1,277,466.37	
白银时代瑞象新材料科技有限公司	勘察工程施工	市场价	1,802,568.41	
甘肃鸿泰广瑞能源有限公司	水电、桶装水	市场价	12,864.42	

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年度	上年度
白银有色机动车检测有限责任公司	水电、土地租赁、商砼	市场价	129,114.21	145,919.23
白银晟翔机动车驾驶员培训有限公司	土地租赁	市场价	11,160.00	22,320.00
丝绸之路大数据有限公司	招投标	市场价	2,438.68	
合计			3,555,423,951.23	2,328,270,554.77

注：公司本期不再将九江德福科技股份有限公司及其附属公司作为关联方

(2) 关联担保情况

公司为联营企业甘肃德福新材料有限公司向银行借款提供连带责任保证，截至 2023 年 12 月 31 日，实际提供的担保余额为 76,509.06 万元，详细情况详见本附注十二、“或有事项”之“1、对外担保事项”。

(3) 关联方存贷业务

2023 年货币资金存放关联方处情况

关联方名称	关联交易性质	方向	币种	年初余额	本年借方	本年贷方	年末余额	备注
中信银行	银行存款	借	美元	5,723,212.83	22,067,902.61	27,074,612.72	716,502.72	白银贵金属投资有限公司
中信证券经纪(香港)有限公司	证券资金账户	借	美元	8,538.23			8,538.23	白银贵金属投资有限公司
中信银行	银行存款	借	人民币	31,672,810.92	928,256,349.02	907,708,226.70	52,220,933.24	白银有色集团股份有限公司
中信银行	银行存款	借	美元	679.06	60,874,358.65	60,873,647.61	1,390.10	白银有色集团股份有限公司
中信银行	银行存款	借	人民币	1,179,656.36	20,315,794,027.51	20,294,527,770.49	22,445,913.38	上海红鹰国际贸易有限公司
中信期货公司	期货保证金	借	人民币	464,434,685.56	998,641,439.93	1,092,967,904.83	370,108,230.66	上海红鹰国际贸易有限公司
中信中证资本管理有限公司	衍生品交易保证金	借	人民币		20,000,000.00		20,000,000.00	上海红鹰国际贸易有限公司
中信银行	银行存款	借	人民币	170,137.22	323.92	40,000.00	130,461.14	云南红河科巢矿业投资有限公司
中信银行	银行存款	借	人民币	7,308.22	83,206,075.36	82,323,951.59	889,431.99	西藏白银国际物流有限公司
中信证券股份有限公司	存出投资款	借	人民币	70.98			70.98	西藏白银国际物流有限公司
中信银行	银行存款	借	人民币		30,001,012.11	30,000,535.00	477.11	白银有色西北铜加工有限公司
中信银行	银行存款	借	人民币	9,080,602.27	839,110,334.27	839,911,597.66	8,279,338.88	信银数科供应链(苏州)有限公司
中信银行	银行存款	借	人民币	1,839.36	4.17		1,843.53	白银有色(北京)国际投资有限公司
中信证券股份有限公司	存出投资款	借	人民币	3,224.85	518,435,055.15	485,417,471.85	33,020,808.15	白银有色(北京)国际投资有限公司

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司本期无此类情形

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年度	上年度
关键管理人员报酬	184.86 万元	157.75 万元

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末数		年初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	甘肃铜城房地产开发有限公司			10,466.30	104.66
应收账款	白银有色产业集团有限责任公司	2,554,227.55	25,542.28	2,555,150.25	250,336.79
应收账款	甘肃华鹭铝业有限公司	231,555.44	52,177.28	580,411.84	30,834.49
应收账款	白银有色嘉合物业服务有限公司	1,208,244.06	12,339.42	1,231,262.84	12,464.72
应收账款	白银有色嘉华园林工程有限公司	496.00	4.96	21,340.00	213.40
应收账款	甘肃德福新材料有限公司	203,552,574.85	2,069,323.40	415,805,486.93	4,158,054.87
应收账款	格尔木安昆物流有限公司	13,450,784.48	134,507.84	8,995,414.23	89,954.14
应收账款	九江德福科技股份有限公司			327,712.00	3,277.12
应收账款	青海中信国安锂业发展有限公司	1,697,748.65	16,977.49	636,626.27	6,366.26
应收账款	珠海市一致电工有限公司	682,047.60	341,023.80	682,047.60	6,820.48
应收账款	首钢秘鲁铁矿股份有限公司	32,026,985.13	320,269.85	3,013,014.94	30,130.15
应收账款	瑞达信息安全产业股份有限公司	772,219.00	386,109.50	772,219.00	231,665.70
应收账款	白银有色机动车检测有限责任公司	1,233,367.94	300,717.70	1,102,266.71	96,153.68
应收账款	白银晟翔机动车驾驶员培训有限公司			23,436.00	234.36
应收账款	甘肃斯卓新材料有限责任公司	930,350.00	9,303.50		
应收账款	兰州兰石建设工程有限公司	29,862.50	2,145.88		
预付账款	甘肃靖煤晶虹能源有限公司	28.22		1,946,891.13	
预付账款	中信重工机械股份有限公司			9,092,155.02	
预付账款	拉萨海鼎缘物资有限公司	402,128,379.89		409,720,473.67	
预付账款	白银有色产业集团有限责任公司	2,572.87			

项目名称	关联方	年末数		年初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	白银有色产业集团有限责任公司	8,505.64		8,505.64	
其他应收款	江西地平线矿业公司	110,226.91		110,226.91	
其他应收款	首钢秘鲁铁矿股份有限公司			1,588.01	
其他应收款	East Rand Empowerment -Newshelf 1186	28,890,552.86		27,478,404.46	
其他应收款	East Rand Empowerment - Newshelf 1198	25,319,590.10		24,081,984.94	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末数	年初数
应付账款	白银有色产业集团有限责任公司	537,385.12	647,561.40
应付账款	中信重工机械股份有限公司	7,545,747.48	8,349,143.88
应付账款	白银有色嘉合物业服务有限公司	1,917.00	10,601.00
应付账款	白银有色嘉华园林工程有限公司	4,206,613.54	3,746,346.66
应付账款	首钢秘鲁铁矿股份有限公司	2,351,796.37	13,282,447.22
应付账款	兰州兰石能源装备工程研究院有限公司	730,049.00	
应付账款	甘肃靖煤晶虹能源有限公司	502,700.00	3,060,666.22
应付账款	白银有色机动车检测有限责任公司	66,558.00	77,564.00
应付账款	丝绸之路大数据有限公司	383,960.00	2,687,720.00
合同负债	白银有色嘉华园林工程有限公司		21,864.00
合同负债	青海中信国安锂业发展有限公司	3,333,129.20	14,477,083.08
合同负债	白银有色产业集团有限责任公司	2,337.00	5,773.00
合同负债	甘肃华鹭铝业有限公司	15,080.72	15,080.72
合同负债	白银有色机动车检测有限责任公司	2,568.81	
合同负债	甘肃鸿泰广瑞能源有限公司	69,448.14	
合同负债	甘肃靖煤晶虹能源有限公司	556,463.00	
合同负债	甘肃斯卓新材料有限责任公司	4,200.00	
其他应付款	白银有色产业集团有限责任公司	300,838.16	309,651.16
其他应付款	首钢秘鲁铁矿股份有限公司	22,721,398.92	

十二、或有事项

1、对外担保事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司为联营企业甘肃德福新材料有限公司（以下简称“甘肃德福”）向银行借款提供的担保余额为 76,509.06 万元。期末存续的主要担保情况如下：

2021 年 6 月 29 日，公司第四届董事会第二十九次会议审议通过《关于为甘肃德福新材料有限公司提供担保的提案》，同意公司为甘肃德福向中国进出口银行甘肃省分行申请的 30,000.00 万元借款按出资比例提供连带责任担保，担保金额为 11,100.00 万元，本期末实际提供担保金额 10,730.00 万元。

2022 年 1 月 24 日，公司第四届董事会第三十五次会议审议通过《2022 年度对外担保计划的提案》，同意向参股公司甘肃德福提供总额不超过人民币 88,530.00 万元（或等值外币）的担保。2022 年甘肃德福向九江银行、招商银行、中国进出口银行、民生银行、兴业银行借款或开立信用证，公司本期末实际提供担保余额为 20,562.86 万元。

2023 年 3 月 13 日，公司第四届董事会第四十四次会议审议通过《2023 年度对外担保计划的提案》，同意向参股公司提供总额不超过人民币 144,456.25 万元（或等值外币）的担保，2023 年甘肃德福向招商银行、中国进出口银行、民生银行、浦发银行、光大银行、交通银行、中信银行、甘肃银行、浙商银行借款或开立信用证，公司本期末实际提供的担保余额为 45,216.20 万元。

担保合同项下的保证范围除了本合同所述之主债权，还及于由此产生的利息（本合同所指利息包括利息、罚息和复利）、违约金、损害赔偿金、手续费及其他为签订或履行本合同而发生的费用以及债权人实现担保权利和债权所产生的费用（包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等），以及根据主合同经债权人要求债务人需补足的保证金。

为保障公司利益，公司亦签订反担保协议防范风险，反担保方式系甘肃德福以其现有的及未来新增的全部自有资产抵押、质押给公司作为反担保，今后新增的资产包括但不限于甘肃德福通过购买、置换、融资租赁等方式取得的资产。

2、诉讼事项

(1) 内蒙古白银矿业开发有限责任公司与阿巴嘎旗金原萤石矿业有限责任公司建设工程施工合同纠纷案

子公司内蒙古白银矿业开发有限责任公司（以下简称“内蒙公司”）与锡林浩特市锐威

土石方工程有限公司（以下简称“锐威公司”）签订《残矿回收合同》，锐威公司为内蒙公司的残矿回收工程提供凿岩爆破、挖掘运输等工程服务。在履行上述合同过程中，双方因工程款结算事项发生纠纷。锐威公司已于 2012 年 2 月 14 日注销，债权债务由阿巴嘎旗金原萤石矿业有限责任公司（以下简称“金原公司”）承担。

2014 年 9 月 2 日，内蒙公司以金原公司为被告，向内蒙古自治区锡林郭勒盟中级人民法院（以下简称“锡林郭勒盟中院”）提起建设工程施工合同纠纷之诉，诉讼请求为：1、判决被告向原告返还已支付的工程款 1,844.00 万元，因工程款产生的利息 226.81 万元。上述两项共计 2,070.81 万元。2、被告向原告赔偿各项经济损失 1,000.00 万元。3、本案诉讼费由被告承担。

锡林郭勒盟中院于 2015 年 12 月 9 日作出（2014）锡中法商初字第 5 号《民事判决书》，判决被告金原公司以锐威公司名义与原告内蒙任公司签订的《残矿回收合同》为无效合同，返还原告内蒙公司工程款 803.94 万元及利息（从 2014 年 9 月 11 日起按中国人民银行同期同类贷款利率计算至工程款付清为止），赔偿原告内蒙公司经济损失 134.39 万元。

内蒙公司不服上述判决，于 2016 年 1 月 19 日向内蒙古自治区高级人民法院（以下简称“内蒙古高院”）提起上诉，请求被上诉人立即返还上诉人内蒙公司工程款 1,727.83 万元及利息（从 2012 年 9 月 10 日起按中国人民银行同期同类贷款利率计算至工程款付清为止）；赔偿上诉人经济损失 268.78 万元。

内蒙古高院于 2016 年 6 月 7 日开庭审理了本案，6 月 8 日，内蒙古高院作出（2016）内民终 137 号《民事裁定书》，撤销一审裁定，发回锡林郭勒盟中院重审。2016 年 12 月 27 日锡林郭勒盟中院下达民事判决书，判决：（1）双方签订合同无效；（2）金原公司应自本判决生效之日起十五日内返还内蒙公司工程款 1,727.83 万元及利息（自 2014 年 9 月 11 日起算）；（3）金原公司应自本判决生效之日起十五日内赔偿内蒙公司运费损失 134.39 万元。

金原公司不服，已向内蒙古高院提出上诉。后因金原公司未能在有效期间内缴纳诉讼费用，内蒙高院裁定本案按金原公司撤诉处理，原一审判决生效。

2017 年 7 月 21 日，内蒙公司提起强制执行申请，要求强制执行上述债权，2017 年 11 月 6 日，锡林浩特市人民法院作出（2017）内 2502 执行 1715 号《执行裁定书》，裁定强制执行金原公司履行上述债务，并冻结其财产。2017 年 11 月 8 日，该院向内蒙公司下达（2017）内 2502 执 1715 号《协助执行通知书》，通知内蒙公司协助冻结金原公司在内蒙公司 40%股

权，期限为 2017 年 11 月 8 日至 2020 年 11 月 7 日。

本案股权于 2020 年 11 月 7 日冻结期限届满后，内蒙公司于 2020 年 9 月 29 日向锡林郭勒盟中级人民法院申请续行冻结，冻结期限截至 2024 年 4 月 16 日。

(2) 白银有色诉阿巴嘎旗金原萤石矿业有限责任公司（以下简称“金原公司”）反担保合同纠纷案

2012 年 2 月 22 日，公司子公司内蒙白银矿业开发有限责任公司（以下简称“内蒙公司”）因建设需要与中国农业银行股份有限公司白银西区支行（以下简称“农行白银西区支行”）签订了《固定资产借款合同》，约定农行白银西区支行贷款人民币 1 亿元给内蒙公司，借款期限为 3 年。同时白银有色与农行白银西区支行签订了《保证合同》，为内蒙公司提供连带责任担保。农行白银西区支行随后依约向内蒙公司发放了 1 亿元人民币贷款。2012 年 5 月 4 日，白银有色与金原公司签订了《反担保协议书》，协议约定：金原公司同意以其持有的内蒙公司 40% 股权质押给白银有色，作为对白银有色担保的反担保；处分质押物不足清偿的部分，白银有色有权就不足部分向金原公司以及法定代表人再行追偿，直到清偿完结金原公司担保范围内的债务。

内蒙公司 1 亿元固定资产借款期限届满时，内蒙公司偿还了 250.00 万元贷款，白银有色按照农行白银西区支行的通知要求陆续履行了 9,750.00 万元的保证责任。截至 2016 年 8 月 12 日，农行白银西区支行对内蒙公司 1 亿元借款本息已得到全部清偿。之后，白银有色要求金原公司履行反担保义务，向白银有色偿还 3900 万元的债务，金原公司拒不履行该义务。白银有色于 2017 年 2 月 16 日向锡林郭勒盟中级人民法院（以下简称“锡盟中院”）提起诉讼，请求判决金原公司及其法定代表人屈咏文履行担保义务，支付人民币 3,900.00 万元给白银有色；并申请查封金原公司持有内蒙公司的 40% 股权。现锡盟中院已受理本案，并下达诉前保全裁定，查封了金原公司持有内蒙公司的 40% 股权。

2017 年 8 月 11 日锡盟中院下达了一审判决：（1）被告金原公司于本判决生效之日后 30 日内给付原告白银有色 3,900.00 万元；（2）被告金原公司于本判决生效之日后 30 日内给付原告白银有色律师代理费 60.00 万元；3. 驳回原告白银有色其他诉讼请求。

白银有色于 2017 年 11 月 7 日向锡盟中院申请了强制执行，锡盟中院于 2017 年 11 月 30 日出具（2017）内 25 执 349 号《执行裁定书》，查封了金原公司持有内蒙公司的 40% 股

权,冻结期限 2017 年 3 月 1 日至 2020 年 2 月 29 日。冻结期限届满后,白银有色分别于 2020 年 1 月 7 日及 2023 年 1 月 16 日向锡盟中院申请续冻,现锡盟中院对金原公司在内蒙古矿业公司的 40%股权冻结期限截至 2026 年 1 月 15 日。

(3) 白银有色集团股份有限公司、白银红鹭矿业投资有限责任公司与地平线矿业有限公司、袁斌股权转让纠纷案

2011 年 7 月 15 日,白银红鹭矿业投资有限责任公司(以下简称“红鹭矿业”)与地平线矿业有限公司(以下简称“地平线矿业”)、袁斌签订《西藏洪城矿业有限公司股权转让协议》,约定地平线矿业和袁斌所持西藏洪城矿业有限公司(以下简称“西藏洪城”)49%股权,由白银有色集团股份有限公司上市后作为募投项目尽快予以收购。红鹭矿业、地平线矿业、袁斌系西藏洪城的股东,红鹭矿业持有西藏洪城 51%的股权,地平线矿业和袁斌合计持有西藏洪城矿业 49%,协议签订后,地平线矿业、袁斌所持股份并未被收购。

2021 年 7 月 13 日,地平线矿业、袁斌以公司、红鹭矿业为被告,向拉萨市中级人民法院提起诉讼,起诉书中要求,公司和红鹭矿业支付股权转让价款 283,295,054 元,并支付对应股权转让款的利息(自 2018 年 8 月 16 日起至股权在登记部门变更完成时止,按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率标准计算)。

公司于 2022 年 2 月 9 日收到西藏自治区拉萨市中级人民法院作出的《民事判决书》(2021)藏 01 民初 122 号,判决的主要内容如下:白银公司、红鹭矿业向地平线矿业、袁斌支付股权转让款 28,328.551 万元,自 2018 年 8 月 16 日至 2019 年 8 月 19 日期间的利息 1,242.4204 万元,并自 2019 年 8 月 20 日开始按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率标准 4.25%,向地平线矿业、袁斌支付利息至股权变更登记之日。红鹭矿业应当协助地平线矿业、袁斌将其合计持有的西藏洪城矿业有限公司 49%的股权变更登记至红鹭矿业名下。公司、红鹭矿业已于 2022 年 2 月 18 日向西藏自治区高级人民法院提起上诉。

2023 年 1 月 4 日西藏自治区高级人民法院作出二审判决:红鹭矿业继续从地平线公司处收购其持有的西藏洪城矿业有限公司 45.2%的股权,从袁斌处收购其持有的西藏洪城矿业有限公司 3.8%的股权,并向地平线公司支付股权转让款 26,880.205 万元,向袁斌支付股权转让款 1,448.3460 万元;地平线公司、袁斌协助红鹭矿业将上述股权变更登记至红鹭矿业名下;驳回上诉人白银有色的其他上诉请求;驳回上诉人红鹭矿业的上诉请求;驳回地平

线公司、袁斌的其他诉讼请求。

2023 年 4 月 10 日红鹭矿业向最高人民法院第五巡回法庭提起再审申请，2023 年 6 月 19 日最高人民法院第五巡回法庭下发受理通知书。2023 年 11 月 9 日再审开庭，截至报告期末尚未下发再审判决。

关于此项诉讼，红鹭矿业公司已根据二审判决，确认应付股权收购款共计 28,241.52 万元。

(4) 上海红鹭公司诉上海中条山国际贸易公司、上海浦佳公司、上海中条山有色金属公司、上海鑫创公司、中条山有色金属集团公司买卖合同纠纷案

2012 年 12 月 7 日，上海鑫创实业发展有限公司（简称“上海鑫创”）与上海红鹭国际贸易公司（简称“上海红鹭”）签订《上海鑫创实业发展有限公司销售合同》（简称“鑫创销售合同”），约定上海红鹭向上海鑫创采购铜 3497.8 吨，合同金额为 20,000.42 万元。后上海红鹭依约通过信用证完成付款，上海鑫创向上海红鹭提供上海中条山国际贸易有限公司（简称“中条山国际”）签发的提货单。

2013 年 5 月 10 日，上海鑫创、中条山国际、上海浦佳、中条山有色与上海红鹭五方签订“转让协议”：上海鑫创将销售合同中的权利义务转由上海浦佳；中条山国际的供货权利和义务转由中条山有色；上海鑫创对上海浦佳的合同义务承担连带责任，中条山国际对中条山有色供货义务承担连带责任。之后，各方在“转让协议”指导下履约，上海红鹭陆续收到来自被告的若干退还货款。

2015 年 7 月 15 日，中条山国际与上海浦佳向上海红鹭出具《关于上海红鹭国际贸易有限公司与上海浦佳实业有限公司销售公司形成及提货计划调整的承诺函》。承诺函中表示截止 2015 年 7 月 15 日，尚欠上海红鹭价值 1.3 亿元的电解铜货物未供，并承诺最迟于 2017 年上半年通过交付货物或支付等值现金的方式将所欠款项全部还清。

截至 2020 年 8 月，扣除已经退回的货款外，仍有价值 12,565.11 万元的铜未收到。另因中条山国际是中条山有色金属集团有限公司（简称“中条山集团”）的全资子公司，且二者在资产和人员方面存在混同，依据《公司法》第 20 条，中条山集团应当对中条山国际的供货义务承担连带责任。

故上海红鹭于 2020 年 9 月 28 日以中条山国际、上海浦佳、中条山有色、上海鑫创、中条山集团为被告向上海市第二中级人民法院提起诉讼，请求 1. 前述四被告向上海红鹭交付

价值 12,565.11 万元的铜或退还等值货款；2. 前述四被告向原告赔偿因逾期交付铜而产生的损失，暂计 5,180.42 万元；3. 中条山集团对前两项诉讼请求中条山国际的责任承担连带责任。

2020 年 11 月 6 日上海市第二中级人民法院受理本案，2021 年 12 月 29 日上海市第二中级人民法院作出一审裁定驳回上海红鹭的起诉，2022 年 1 月 11 日上海红鹭向上海市高级人民法院提起上诉。

2022 年 10 月 31 日上海市高级人民法院作出（2022）沪民终 460 号二审裁定：一、撤销上海市第二中级人民法院（2020）沪 02 民初 222 号之三民事裁定；二、本案指令上海市第二中级人民法院审理。

上海市第二中级人民法院于 2023 年 2 月 8 日组织庭前证据交换，2023 年 9 月 7 日法院组织开庭，上海红鹭当庭变更法律关系并重新提交起诉材料，请求：1、中条山国际、上海浦佳、中条山有色、上海鑫创共同偿还借款 125,651,109.06 元；2、中条山国际、上海浦佳、中条山有色、上海鑫创共同向原告支付利息，暂计 82,133,941.62 元；3、中条山集团对前述两项诉请中中条山国际的责任承担连带责任。2024 年 2 月 22 日法院正式一审开庭，目前尚未下发一审判决。

截至期末上海红鹭公司已对该项诉讼有关的应收款项 12,565.11 万元全额计提了坏账准备。

（5）田云山诉裕隆机电、铜城建设、铅锌厂建设工程施工合同纠纷案

2020 年 7 月 6 日田云山以白银裕隆机电设备有限公司（“裕隆机电”）、甘肃铜城工程建设有限公司（“铜城建设”）、白银有色集团股份有限公司西北铅锌冶炼厂（“铅锌厂”）为被告向白银市中级人民法院（“白银中院”）提起建设工程施工合同纠纷之诉，本案标的约 1,402.00 万元。2020 年 12 月 2 日白银中院作出一审裁定驳回田云山的起诉，后田云山不服上诉至甘肃省高级人民法院（“省高院”），省高院于 2021 年 2 月 25 日作出二审裁定指令白银中院重新审理，后白银中院于 2022 年 1 月 21 日作出一审判决：裕隆机电支付原告田云山工程款 1,402.26 万元及利息，铜城建设承担共同支付责任，铅锌厂在欠付工程款额度内向原告田云山支付欠款 1,402.26 万元及利息。铜城建设、铅锌厂已于 2022 年 2 月 7 日向省高院提起上诉。

2023 年 8 月 21 日甘肃省高级人民法院裁定撤销（2021）甘 04 民初 56 号判决，发回白银市中级人民法院重审。2023 年 12 月 28 日白银市中级人民法院作出一审判决：裕隆机电向田云山支付工程款 5,439,998.00 元及利息；铜城建设在欠付裕隆机电的工程款 3,612,558.25 元范围内对裕隆机电欠付田云山的工程款 5,439,998.00 元承担补充付款责任；铅锌厂不承担付款责任。2024 年 1 月 3 日田云山不服上诉至甘肃省高级人民法院，截至目前尚未下发终审判决。

（6）上海红鹭诉南储上海分公司仓储合同纠纷案

上海红鹭国际贸易有限公司（以下简称“上海红鹭”）与南储仓储管理集团有限公司上海分公司（以下简称“南储上海分公司”）于 2022 年 1 月 1 日签订《仓储协议书》，合同有效期为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。该份协议书约定储存地点为南储仓储管理集团有限公司上海分公司仓库（上海市杨浦区周家嘴 4041 号），仓储货物名称为铝锭、锌锭、铅锭、电解铜等。协议第 14 条约定了管辖法院为合同签订地法院即上海浦东新区法院。2022 年 5 月 31 日，上海红鹭向南储上海分公司发送《业务联系函》，要求南储上海分公司将库存表签字盖章并回传给上海红鹭，南储上海分公司拒绝配合给出库存表，上海红鹭无法实际提取货物。经核算，扣除此前已经提货的数量后，上海红鹭在南储上海分公司留有铝锭 20,358.16 吨未提货。

上海红鹭于 2022 年 6 月 6 日向上海市浦东新区法院提起仓储合同诉讼及诉讼财产保全，上海浦东新区法院受理本案后，于 6 月 7 日下达查封保全裁定，并于 6 月 8 日前往南储上海分公司对上海红鹭享有货权的铝锭进行了查封。

2023 年 5 月 6 日本案一审开庭。2023 年 12 月 7 日上海市第一中级人民法院裁定驳回上海红鹭的起诉。2023 年 12 月 11 日上海红鹭向上海市高级人民法院提起上诉，截至目前二审未开庭。

（7）上海红鹭诉海石榕公司、九龙仓公司买卖合同纠纷案

2020 年 12 月 15 日上海红鹭国际贸易有限公司（以下简称“上海红鹭”）与上海海石榕实业有限公司（以下简称“海石榕公司”）签订《工矿产品购销协议》，约定上海红鹭向海石榕公司采购铝锭 5,974.55 吨，之后海石榕公司指示第三方宁波港九龙仓仓储有限公司

（以下简称“九龙仓公司”）向上海红鹭出具了《验收入库单》，上海红鹭依约付款。2022 年 6 月上海红鹭依据《验收入库单》移库（提货）其中的 4,775.43 吨铝锭失败。

上海红鹭为维护自身合法权益，于 2022 年 10 月 21 日以海石榕公司为被告向上海市黄浦区人民法院提起诉讼，上海红鹭要求海石榕公司向其交付 4,775.43 吨铝锭，如果不能按期交付前述铝锭，则应当赔偿上海红鹭因海石榕公司不能交付而遭受的货物损失。同时，因海石榕公司交付货物时主要依据的是九龙仓公司出具的《验收入库单》（复印件），现该《验收入库单》却无法实现实际提货的效果，上海红鹭认为，九龙仓公司与本案的处理结果具有利害关系，故上海红鹭向上海市黄浦区人民法院提出将九龙仓公司追加为第三人参加本案诉讼。

2023 年 2 月 27 日上海市黄浦区人民法院下达一审裁定：驳回上海红鹭的起诉。2023 年 3 月 8 日上海红鹭向上海市第二中级人民法院提起上诉。2023 年 7 月 21 日，上海市第二中级人民法院作出二审裁定：驳回上诉，维持原裁定。2023 年 8 月，上海红鹭向宁波市公安局港航分局进行了报案，目前该案已由检察院移送至法院，上海红鹭已被列为受害人之一，正在等待法院开庭通知。

上海红鹭公司已对铝锭诉讼确认 4400 万元预计负债。

（8）上海红鹭诉显赫公司、国和公司、宽玉公司买卖合同纠纷案

2023 年子公司上海红鹭国际贸易有限公司（以下简称“上海红鹭”）的三家客户石家庄显赫贸易有限公司（以下称“显赫公司”）、河北省国和投资集团有限公司（以下称“国和公司”）、上海宽玉贸易有限公司（以下称“宽玉公司”）未如期支付货款，涉及金额约为 3.88 亿元。2023 年 11 月 28 日上海红鹭分别以显赫公司、国和公司、宽玉公司为被告向白银区人民法院提起买卖合同之诉并申请财产保全，法院共查封被告银行资金约 1.22 亿元。2023 年 11 月 29 日上海红鹭申请将石家庄冀宁贸易有限公司（以下称“冀宁公司”）追加为被告，要求其上海红鹭诉国和公司买卖合同纠纷案中欠付的货款及利息承担连带责任；2024 年 2 月 5 日上海红鹭申请将徐宁（冀宁公司法定代表人）追加为被告，要求其上海红鹭诉显赫公司买卖合同纠纷案中欠付的货款及利息承担连带责任。截至本报告出具日，本案尚未一审开庭。上海红鹭公司已对三家公司的应收账款计提共计 4,228.60 万元的坏账损失。

十三、承诺事项

1、对关联方甘肃银石中科纳米科技有限公司的担保承诺

2024 年 4 月 9 日，公司第五届董事会第十次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过《关于对甘肃银石中科纳米科技有限公司提供担保暨关联交易的提案》，同意公司为甘肃银石中科纳米科技有限公司（以下简称“银石中科”）向金融机构申请人民币贷款提供担保。

银石中科是公司以货币资金增资入股方式与兰州兰石中科纳米科技有限公司（简称“兰石中科”）合资建立的企业法人，合作建设 10 万吨/年纳米氧化锌（一期 5000 吨）项目，增资后，兰石中科为其控股股东持股 60%，公司为其参股股东持股 40%。

目前，项目现场土建施工正在按计划进行。为满足 2024 年中交后生产需要，银石中科预计向金融机构申请流动资金贷款 4000 万元，按公司出资比例计算，公司需为此笔贷款按贷款额度的 40%即 1600 万提供担保。银石中科承诺以工程项目按公司担保比例提供反担保，并且在项目建成投产后，以抵押及/或质押甘肃银石资产（包括应收账款、存货等自有资产）的方式，按公司担保比例提供反担保。目前公司与银石中科尚未就担保事宜签署相关协议。

截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的其他重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1、对甘肃德福新材料有限公司的投资

公司于 2021 年 12 月 7 日召开第四届董事会第三十四次会议，会议审议通过了《关于合作建设 20 万吨高档锂电铜箔项目的提案》，同意公司以合资形式启动合作建设年产 20 万吨高档锂电铜箔项目并开展前期工作。

项目建设主体甘肃德福新材料有限公司（以下简称“甘肃德福”）于 2018 年 6 月在兰州新区设立，目前，注册资本 5 亿元，公司持股 38%，已实际出资 3.8 亿元。项目总投资约 121.5 亿元，其中：建设资金约 97 亿元，流动资金约 20 亿元，建设期利息约 4 亿元，项目资金来源于自有资金及银行贷款，按照项目资本金占总投资的 35%初步测算，公司按持股比例需出资约 15.7 亿元（最终以实际投资为准）。

2、对甘肃天银储能投资有限公司的投资

为加快新能源产业布局，公司拟与天能控股集团有限公司（简称“天能集团”）下属公司浙江天能储能有限公司（简称“天能储能”）、甘肃金专丝路振兴私募基金管理有限公司（简称“金专丝路基金”）管理的甘肃省绿色生态清洁生产产业发展基金（有限合伙）（简称“绿色生态清洁产业基金”）设立合资公司，投资建设新能源共享储能电站及相关配套产业项目。合资公司名称甘肃天银储能投资有限公司（暂定名称），注册资本为 50000 万元人民币，天能储能认缴出资 23000 万元，持股 46%；白银公司认缴出资 17000 万元，持股 34%；绿色生态清洁产业基金出资 10000 万元，持股 20%。

公司于 2023 年 12 月 29 日召开的第五届董事会第八次会议通过了上述投资计划。

十五、其他重要事项

1、前期重大会计差错更正

本公司本年无前期重大会计差错更正。

2、债务重组

本公司本年无债务重组事项。

3、资产置换

本公司本年无资产置换。

4、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

（1）公司大股东变更情况

本期公司原大股东中信国安集团有限公司（以下简称“国安集团”）债务重整计划终止，根据重整计划，国安集团持有的全部公司股份转让给中信国安实业有限公司（以下简称“国安实业”）。

2022 年 1 月 30 日，北京市第一中级人民法院（以下简称“北京一中院”）裁定受理债权人交通银行股份有限公司菏泽分行对国安集团的重整申请。2022 年 2 月 17 日，北京一中院指定北京大成律师事务所担任中信国安集团有限公司管理人。

2022 年 6 月 2 日，北京一中院裁定对中信国安集团有限公司、中信国安有限公司、中信国安投资有限公司、中信国安城市发展控股有限公司、河北国安第一城景区管理有限公司、青海中信国安科技发展有限公司、青海中信国安锂业发展有限公司（以下合称“国安集团等七家公司”）实质合并重整，并指定管理人担任国安集团等七家公司实质合并重整管理人。

2023 年 1 月 19 日，管理人收到北京一中院送达的（2022）京 01 破 26 号之四《民事裁定书》，裁定批准《重整计划（草案）》，并终止国安集团等七家公司重整程序。

2023 年 2 月 9 日，国安集团等七家公司已根据重整计划完成新国安集团即中信国安实业有限公司的设立并已取得了《营业执照》。根据重整计划，国安实业将用于承接包括上市公司股份在内的相关资产。2023 年 4 月 10 日至 2023 年 4 月 11 日，中国证券登记结算有限责任公司出具了《过户登记确认书》，确认：国安集团直接持有的公司 2,250,000,000 股股份，已过户至国安实业，中信集团将通过国安实业持有公司 2,250,000,000 股股份，占公司总股本的 30.39% 股份；合计持有白银有色 2,445,671,272 股股份，占公司总股本的 33.03%。公司原第一大股东国安集团将不再直接或间接持有公司股份，中信国安实业有限公司已成为公司的第一大股东。

（2）公司股东所持本公司股份质押情况

公司原股东中信国安集团有限公司（以下简称“国安集团”）等七家公司实质合并重整计划已经法院裁定批准，根据重整计划，原国安集团质押的公司部分股份质押融资已被确认为有财产担保债权，做了留债清偿安排，留债期间原担保措施不变，同时根据重整计划，国安集团所持公司股份在转入中信国安实业有限公司（以下简称“国安实业”）过程中，需要先解除质押，再进行过户，为实现原担保措施不变，过户后国安实业需配合原债权人对已解除质押的股份重新质押，质押类型为非融资类质押，不涉及新增融资金额。留债债务清偿后，质权人配合解除证券质押登记。

截至本报告出具日，国安实业持有公司 2,250,000,000 股股份，占公司总股本的 30.39%，累计质押 2,247,610,300 股股份，占其所持有公司股份总数的 99.89%，占公司总股份的 30.35%。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款账龄明细

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,677,637,576.43	99.64	5,243,455,713.86	99.55
1-2 年				
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上	20,425,277.52	0.36	23,725,432.87	0.45
账面余额合计	5,698,062,853.95	100	5,267,181,146.73	100
减：应收账款信用减值准备	24,257,131.63	—	28,900,388.11	—
账面价值	5,673,805,722.32	—	5,238,280,758.62	—

(2) 应收账款按种类列示

种类	期末数				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	334,000.00	0.01	334,000.00	100	
按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款	403,276,687.72	7.08	23,923,131.63	5.93	379,353,556.09
按关联方特征组合计提坏账准备的应收账款	5,294,452,166.23	92.91			5,294,452,166.23
合计	5,698,062,853.95	100	24,257,131.63	—	5,673,805,722.32

续：

种类	期初数				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	334,000.00	0.01	334,000.00	100	
按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款	129,204,429.70	2.45	24,449,562.84	18.92	104,754,866.86
按关联方特征组合计提坏账准备的应收账款	5,137,642,717.03	97.54	4,116,825.27	0.08	5,133,525,891.76
合计	5,267,181,146.73	100	28,900,388.11	—	5,238,280,758.62

①按账龄分析法作为组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	383,185,410.20	95.02	3,831,854.11	105,812,996.83	81.90	1,058,129.97
1-2 年						
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上	20,091,277.52	4.98	20,091,277.52	23,391,432.87	18.10	23,391,432.87
合计	403,276,687.72	100	23,923,131.63	129,204,429.70	100	24,449,562.84

②期末按关联方特征组合计提坏账准备明细

应收账款内容	期末账面余额	坏账准备	不计提理由
上海红鹭国际贸易有限公司	5,013,010,917.67		无损失风险
白银有色西北铜加工有限公司	275,343,211.78		无损失风险
白银有色锌铝型材有限公司	5,256,762.07		无损失风险
白银恒诚机械制造有限责任公司	519,722.07		无损失风险
内蒙古白银矿业开发有限责任公司	254,000.00		无损失风险
甘肃厂坝有色金属有限责任公司成州冶炼厂	49,472.64		无损失风险
甘肃厂坝有色金属有限责任公司厂坝铅锌矿	18,080.00		无损失风险
合计	5,294,452,166.23		——

(3) 期末应收账款金额前五名单位情况 (不含子公司)

单位名称	与本公司关系	期末金额	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
客户一	非关联方	351,617,239.85	3,516,172.40	1 年以内	6.17
客户二	合营企业	19,724,574.75	197,245.75	1 年以内	0.35
客户三	非关联方	11,843,595.60	118,435.96	1 年以内	0.21
客户四	非关联方	4,574,133.73	4,574,133.73	5 年以上	0.08
客户五	非关联方	3,974,351.49	3,974,351.49	5 年以上	0.07
合计		391,733,895.42	12,380,339.33	——	6.88

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	转回或收回	本期核销	本期收回前期已核销坏账	其他变动	
坏账准备	28,900,388.11	3,456,257.47	7,686,640.22	412,873.73			24,257,131.63
合计	28,900,388.11	3,456,257.47	7,686,640.22	412,873.73			24,257,131.63

2、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		9,778,655.93
合计		9,778,655.93

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		829,775.00
合计		829,775.00

3、 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收股利	214,747,494.17	214,747,494.17
其他应收款	5,837,205,121.94	5,538,052,775.74
其他应收款账面余额	6,051,952,616.11	5,752,800,269.91
减：其他应收款信用减值损失	142,129,699.61	143,494,654.47
其他应收款账面价值	5,909,822,916.50	5,609,305,615.44

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,581,326,052.27	92.22	5,280,368,922.32	91.79
1-2 年	485,980.07	0.01	573,467.40	0.01
2-3 年	420,341.00	0.01	30,524.82	

3-4 年	7,000.00	0.0001	327,985,416.80	5.70
4-5 年	327,985,416.80	5.42		
5 年以上	141,727,825.97	2.34	143,841,938.57	2.50
账面余额合计	6,051,952,616.11	100	5,752,800,269.91	100
减：其他应收款信用减值准备	142,129,699.61	——	143,494,654.47	——
账面价值	5,909,822,916.50	——	5,609,305,615.44	——

(2) 应收股利

被投资单位	期末数	期初数
白银有色锌铝型材有限公司	16,851,342.56	16,851,342.56
新疆白银矿业开发有限公司	58,987,760.17	58,987,760.17
甘肃铜城工程建设有限公司	61,946,632.13	61,946,632.13
上海红鹭国际贸易有限公司	76,961,759.31	76,961,759.31
合计	214,747,494.17	214,747,494.17

(3) 其他应收款

① 其他应收款按坏账计提组合列示

种类	期末数				
	账面余额	比例(%)	坏账准备金额	预期信用损失率(%)	账面价值
单项评估发生信用减值的其他应收款	128,897,699.42	2.20	128,897,699.42	100	
按账龄风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,235,500.19	0.23	13,232,000.19	99.97	3,500.00
按其他风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,695,071,922.33	97.57			5,695,071,922.33
合计	5,837,205,121.94	100	142,129,699.61	——	5,695,075,422.33

续：

种类	期初数				
	账面余额	比例(%)	坏账准备金额	预期信用损失率(%)	账面价值
单项评估发生信用减值的其他应收款	128,151,941.68	2.31	128,151,941.68	100	
按账龄风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,292,983.79	0.28	15,288,083.79	99.97	4,900.00
按其他风险特征组合计提坏账准备的	5,394,607,850.27	97.41	54,629.00		5,394,553,221.27

种类	期初数				
	账面余额	比例(%)	坏账准备金额	预期信用损失率(%)	账面价值
其他应收款					
合计	5,538,052,775.74	100	143,494,654.47	—	5,394,558,121.27

a 期末单项评估发生信用减值的重要的其他应收款

单位名称	期末账面余额	坏账金额	预期信用损失率(%)	计提理由
白银有色非金属材料有限公司	128,897,699.42	128,897,699.42	100	对方无力偿还
合计	128,897,699.42	128,897,699.42	100	

b 按账龄分析法作为组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内						
1-2年						
2-3年				7,000.00	0.05	2,100.00
3-4年	7,000.00	0.05	3,500.00			
4-5年						
5年以上	13,228,500.19	99.95	13,228,500.19	15,285,983.79	99.95	15,285,983.79
合计	13,235,500.19	100	13,232,000.19	15,292,983.79	100	15,288,083.79

c 按其他组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数		期初数	
	期末账面余额	坏账准备金额	期初账面余额	坏账准备金额
信用风险极低组合	327,985,416.80		328,096,536.80	
关联方组合	5,364,221,488.07		5,064,138,944.67	
保证金等组合	2,865,017.46		2,372,368.80	54,629.00
合计	5,695,071,922.33		5,394,607,850.27	54,629.00

注：保证金等组合是指各类押金、代垫款、质保金、员工借支款、其他零星款项等。

其他组合中重要的其他应收款：

单位名称	期末账面余额	内容	组合类别

单位名称	期末账面余额	内容	组合类别
陕西开源矿业有限公司	262,388,333.40	借款	信用风险极低组合
陕西汇金地质建设有限公司	65,597,083.40	借款	信用风险极低组合
白银贵金属投资有限公司	3,548,574,547.74	子公司借款	关联方组合
白银(天津)融资租赁有限公司	539,029,166.71	子公司借款	关联方组合
白银红鹭矿业投资有限责任公司	314,001,095.54	子公司借款	关联方组合
白银有色(北京)国际投资有限公司	64,951,981.31	子公司借款	关联方组合
内蒙古白银矿业开发有限责任公司	270,589,555.84	子公司借款	关联方组合
白银有色长通电线电缆有限责任公司	170,345,488.99	子公司借款	关联方组合
白银恒诚机械制造有限责任公司	57,565,265.33	子公司借款	关联方组合
白银有色西北铜加工有限公司	82,242,950.04	子公司借款	关联方组合
白银有色铁路运输物流有限责任公司	54,454,876.55	子公司借款	关联方组合
白银有色动力有限公司	14,186,918.02	子公司借款	关联方组合
甘肃铜城工程建设有限公司	25,502,134.43	子公司借款	关联方组合
白银市红鹭贸易有限责任公司	200,000,000.00	子公司借款	关联方组合
陕西旬阳鑫源矿业有限责任公司	20,000,000.00	子公司借款	关联方组合
合计	5,689,429,397.30	——	——

② 期末其他应收款金额较大的外部单位情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末金额	年限	占总额的比例(%)
往来单位一	借款本金及利息	非关联方	262,388,333.40	4-5年	4.50
往来单位二	借款本金及利息	非关联方	65,597,083.40	4-5年	1.12
合计			327,985,416.80		5.62

③ 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	59,994.46	143,434,660.01		143,494,654.47
期初其他应收款账面余额在本期				
—转入第二阶段	-5,365.46	5,365.46		
—转入第三阶段	-54,629.00	-128,151,941.68	128,206,570.68	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		3,400.00	691,128.74	694,528.74

本期转回		2,000,000.00		2,000,000.00
本期核销		59,483.60		59,483.60
本期收回前期已核销坏账				
汇率变化影响				
合并变化影响				
其他变动				
期末余额		13,232,000.19	128,897,699.42	142,129,699.61

④ 其他应收款坏账准备本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回或收回	本期核销	汇率变动	
坏账准备	143,494,654.47	694,528.74	2,000,000.00	59,483.60		142,129,699.61
合计	143,494,654.47	694,528.74	2,000,000.00	59,483.60		142,129,699.61

a 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
甘肃省应急管理厅退安全生产风险抵押金	2,000,000.00	银行存款
合计	2,000,000.00	—

b 其中本期坏账准备实际核销金额重要的

单位名称	核销金额	其他应收款性质
白玉柱	2,000.00	保证金
白银金龙商贸部	57,483.60	往来单位款项
合计	59,483.60	—

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来款项	5,492,626,997.03	5,191,847,813.21
借款本金及利息	327,985,416.80	327,985,416.80
非关联方往来款项	14,169,915.02	15,481,349.68
保证金	1,225,921.30	760,608.25
备用金	1,196,871.79	1,977,587.80
合计	5,837,205,121.94	5,538,052,775.74

4、长期股权投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动							期末账面价值	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备		其他减 少
一、合营企业										
二、联营企业										
甘肃德福新材料有限公司	539,673,880.04			-15,260,466.57		647.58				524,414,061.05
会宁县肉牛产业发展 有限公司	10,014,322.01		10,019,667.26	5,345.25						
丝绸之路大数据有限 公司	12,370,376.75			732,474.68						13,102,851.43
白银时代瑞象新材料 科技有限公司	4,000,000.00	42,618,600.00		79,516.19						46,698,116.19
甘肃银石中科纳米科 技有限公司		12,000,000.00		-751,848.16						11,248,151.84
甘肃华鹭铝业有限公 司										
小计	566,058,578.80	54,618,600.00	10,019,667.26	-15,194,978.61		647.58				595,463,180.51
三、子公司投资	5,303,924,253.16	152,537,216.47	6,226,960.00							5,450,234,509.63
合计	5,869,982,831.96	207,155,816.47	16,246,627.26	-15,194,978.61		647.58				6,045,697,690.14

注：联营企业甘肃华鹭铝业有限公司期末净资产为负值，公司对其长期股权投资的价值减记至零为限。

其中：子公司投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	本期计提减值准备	本期现金红利
甘肃厂坝有色金属有限责任公司	成本法	1,475,638,913.39	1,475,638,913.39		1,475,638,913.39	70	70		374,246,200.71
白银红鹭矿业投资有限公司	成本法	1,511,068,055.55	1,511,068,055.55		1,511,068,055.55	100	100		
白银有色铁路运输物流有限公司	成本法	319,244,229.02	319,244,229.02		319,244,229.02	100	100		
白银市红鹭贸易有限责任公司	成本法	21,368,939.76	21,368,939.76		21,368,939.76	100	100		
白银恒诚机械制造有限公司	成本法	77,481,310.53	77,481,310.53		77,481,310.53	100	100		
新疆白银矿业开发有限公司	成本法	96,628,295.62	96,628,295.62		96,628,295.62	100	100		
内蒙古白银矿业开发有限公司	成本法	92,580,000.00	92,580,000.00		92,580,000.00	60	60		
甘肃铜城工程建设有限公司	成本法	36,711,475.71	36,711,475.71		36,711,475.71	100	100		
上海红鹭国际贸易有限公司	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	100	100		

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	本期计提减值准备	本期现金红利
白银有色西北铜加工有限公司	成本法	215,547,522.14	102,994,405.67	112,553,116.47	215,547,522.14	100	100		
白银有色非金属材料有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	100	100		
白银有色长通电线电缆有限责任公司	成本法	221,965,849.84	221,965,849.84		221,965,849.84	100	100		
白银有色(香港)国际贸易有限公司	成本法	85,301,702.57	85,301,702.57		85,301,702.57	100	100		
甘肃红鹭项目管理咨询有限公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	100	100		
首信秘鲁矿业股份有限公司	成本法	603,791,961.91	603,791,961.91		603,791,961.91	51	51		454,585,365.27
白银有色(北京)国际投资有限公司	成本法	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00	100	100		
白银贵金属投资有限公司	成本法	6.47	6.47		6.47	100	100		
云南中信国安矿业投资有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	50	50		
白银有色红鹭资源综合利用科技有限公司	成本法	239,231,381.18	239,231,381.18		239,231,381.18	100	100		
白银有色红鹭物资有限公司	成本法	50,078,000.00	50,078,000.00		50,078,000.00	100	100		

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	本期计提减值准备	本期现金红利
白银有色动力有限公司	成本法	85,144,871.88	85,144,871.88		85,144,871.88	100	100		
甘肃瑞达信息安全产业有限公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	50	50		
白银有色国际贸易(上海)有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	100	100		
白银大孚科技化工有限责任公司	成本法		6,226,960.00	-6,226,960.00		100	100		
白银新大孚科技化工有限公司	成本法	100,951,994.06	60,967,894.06	39,984,100.00	100,951,994.06	100	100		
白银有色集团(深圳)国际贸易有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	100	100		
白银有色蓝鸟数智科技有限公司	成本法	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00	60	60		
合计		5,450,234,509.63	5,303,924,253.16	146,310,256.47	5,450,234,509.63				828,831,565.98

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项目	本年度发生额		上年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,084,387,860.16	28,761,793,961.04	26,188,725,757.87	25,715,944,689.85
其他业务	4,214,511,269.79	4,049,036,507.43	2,535,594,165.94	2,222,974,085.75
合计	33,298,899,129.95	32,810,830,468.47	28,724,319,923.81	27,938,918,775.60

(2) 主营业务按行业分类列示如下：

行业名称	本年度发生额		上年度发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
有色金属采选冶炼及销售	29,084,387,860.16	28,761,793,961.04	26,188,725,757.87	25,715,944,689.85
合计	29,084,387,860.16	28,761,793,961.04	26,188,725,757.87	25,715,944,689.85

(3) 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本年度发生额		上年度发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
阴极铜	18,254,062,745.51	17,920,814,430.28	15,502,591,596.73	15,401,806,791.26
锌锭	5,485,437,202.11	5,931,088,178.08	6,393,710,843.43	6,219,721,846.17
电银	1,734,011,486.78	1,404,092,769.29	638,658,642.16	590,594,525.79
电铅	335,759,524.46	425,555,293.16	257,299,730.45	339,766,491.08
黄金	3,030,570,662.54	2,661,321,989.16	2,848,362,187.63	2,655,559,160.39
硫酸	138,499,383.04	332,608,072.39	313,508,761.00	281,497,547.08
硫精砂	18,632,854.86	17,525,741.89	14,864,105.35	34,988,085.67
精镉	8,621,290.80	1,374,200.88	5,831,817.56	1,238,664.50
其他	78,792,710.06	67,413,285.91	213,898,073.56	190,771,577.91
合计	29,084,387,860.16	28,761,793,961.04	26,188,725,757.87	25,715,944,689.85

6、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	本年度发生额	上年度发生额
成本法核算的长期股权投资收益	828,831,565.98	1,070,380,048.91

项目	本年度发生额	上年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-15,194,978.61	98,569,244.36
嵌入式衍生工具终止确认损益	-184,879,577.47	-234,429,854.13
合计	628,757,009.90	934,519,439.14

注：按成本法核算的长期股权投资收益系子公司分配股利。

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年度发生额	上年度发生额
丝绸之路大数据有限公司	732,474.68	2,036,557.10
甘肃德福新材料有限公司	-15,260,466.57	96,541,557.15
会宁县肉牛产业发展有限公司	5,345.25	-8,869.89
白银时代瑞象新材料科技有限公司	79,516.19	
甘肃银石中科纳米科技有限公司	-751,848.16	
合计	-15,194,978.61	98,569,244.36

十七、补充资料

1、净资产收益率及每股收益

2023 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.55	0.011	0.011
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.00	0.020	0.020

续：

2022 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.23	0.004	0.004
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.09	0.002	0.002

2、非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
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	6,736,868.08	12,089,201.72
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	82,052,116.11	45,666,692.67

项目	2023 年度	2022 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-57,825,016.29	-22,312,233.29
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的收益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,569,239.82	-21,950,112.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,961,374.91	-7,121,848.57
非经营性损益对利润总额的影响的合计	-62,566,646.83	6,371,700.25
减:所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	-3,288,372.16	-14,888,909.43
少数股东损益	7,697,550.26	1,745,713.19
归属于母公司股东的非经常性损益净额	-66,975,824.93	19,514,896.49

(本页无正文，系 2023 年度白银有色集团股份有限公司合并财务报表附注之盖章页)

白银有色集团股份有限公司

2024 年 4 月 29 日





营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110304MA020EEQ99

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。



名称 北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合 吴朝晖

经营范围

注册会计师业务；从事会计师事务所业务；代理记账；税务服务；财务咨询（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；注册会计师业务、从事会计师事务所业务、代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 500万元

成立日期 2021年02月18日

主要经营场所 北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367



登记机关

2024年01月30日

证书序号: 0020230

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



会计师事务所 执业证书

名称: 北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吴朝晖
 主任会计师:
 经营场所: 北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000169
 批准执业文号: 京财会许可[2021]0151号
 批准执业日期: 2021年8月13日



名字: 谢维
日期: 2021 年

证书编号: 110000270475
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 一九九五 年 七 月 七 日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 12 月 26 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 12 月 26 日

注意事项

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

NOTES

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


	姓名	蔡军
	Full name	蔡军
	性别	男
	Sex	男
	出生日期	1967-09-01
	Date of birth	1967-09-01
	工作单位	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
身份证号码	130324196709010614	
Identity card No.	130324196709010614	

<p>证书编号: No. of Certificate</p> <p>110000105054</p> <p>批准注册协会: Authorized Institute of CPAs</p> <p>北京注册会计师协会</p> <p>发证日期: Date of Issuance</p> <p>2016年09月13日</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <div style="text-align: center;">  <p>年检二维码 (3).png</p> </div>
---	---

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from




永拓(特普)

转出协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2023-12月12日

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



登宇

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2023-12月12日

事务所
CPAs

12