

河南豫光金铅股份有限公司

审计报告

勤信审字【2022】第 0416 号

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001622022791000467
报告名称:	河南豫光金铅股份有限公司年度财务报表 审计报告
报告文号:	勤信审字【2022】第 0416 号
被审(验)单位名称:	河南豫光金铅股份有限公司
会计师事务所名称:	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 03 月 30 日
报备日期:	2022 年 03 月 28 日
签字人员:	倪俊(420000033557), 裴晶晶(110001620331)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 母公司资产负债表	9-10
3. 合并利润表	11
4. 母公司利润表	12
5. 合并现金流量表	13
6. 母公司现金流量表	14
7. 合并所有者权益变动表	15-16
8. 母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-115

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2022】第 0416 号

河南豫光金铅股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南豫光金铅股份有限公司（以下简称豫光股份）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了豫光股份 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司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，我们独立于豫光股份，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

2021 年度，豫光股份营业收入为 26,890,672,927.28 元，较 2020 年度营业收入同比上升 32.87%，鉴于营业收入是豫光股份利润的主要来源，影响关键业务指标，交易量大，产生错报的固有风险较高。因此，我们将营业收入确认作为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策见附注四、27；关于收入类别的披露见附注六（注释 38）、附注十五、6 分部信息、附注十六（注释 4）。

审计应对：

（1）了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）获取公司与重要客户签订的购销合同及补充合同，对合同中约定的交货方式及所有权转移、数量确认和质量检验、合同价格及货款结算等关键条款进行检查，复核公司制定的收入确认政策是否符合会计准则的相关规定。

（3）对销售收入执行月度波动分析和毛利分析，分产品分类的进行毛利率对比分析，将本年毛利率与上年毛利率进行对比，将公司分产品分类的毛利率与同行业上市公司进行对比分析，以确定公司毛利率是否存在重大异常。

（4）抽查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、提货单等。

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对相关的支持性文件，并检查期后销售退回的情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（6）对重大、新增客户和关联方销售的业务执行交易函证及替代测试，并检查、分析销售回款情况。

（二）存货跌价准备

豫光股份截至 2021 年 12 月 31 日存货账面余额为 6,279,518,242.91 元，跌价准备余额 34,206,006.86 元，存货账面价值较高，存货跌价准备的计提对财务报表的影响较为重大，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

关于存货跌价准备的会计政策见附注四、12；关于存货跌价准备类别的披露见附注六（注释 8）。

审计应对：

（1）、了解计提存货跌价准备的流程并评价其内部控制。

（2）、取得存货库存报表，执行监盘程序并关注残次品的存货是否被识别。

（3）、我们实地盘点过程中观察存货的库龄情况，同时复核存货库龄划分的准确性，并考虑库龄对存货减值的影响。

（4）、获取存货跌价准备计算表，对管理层确定的存货可变现净值以及存货

减值计提金额进行了复核。

(5)、对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等。

(三) 政府补助

2021 年度，豫光股份确认的政府补助收益为 139,614,964.03 元，对财务报表影响重大，因此我们将政府补助认定确定为关键审计事项。

关于政府补助的会计政策见附注四、28；关于政府补助类别的披露见附注六（注释 31、44、60）

审计应对：

(1) 检查政府补助相关原始凭证。

(2) 检查政府拨款文件、收款凭证、银行流水记录等支持性文件。

(3) 获取公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准，判断政府补助的相关划分是否正确。

(4) 查验公司项目申请文件、项目验收报告等，检查与政府补助相关文件的一致性。

四、其他信息

豫光股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

豫光股份管理层（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，管理层负责评估豫光股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算豫光股份、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督豫光股份的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能对豫光股份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豫光股份不能持续经营。

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

（六）就豫光股份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。

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。

(此页无正文，为勤信审字【2022】第 0416 号《河南豫光金铅股份有限公司审计报告》之签字盖章页)



中国注册会计师:



二〇二二年三月三十日

中国注册会计师:



合并资产负债表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	1,904,519,016.23	1,368,793,461.24
交易性金融资产			
衍生金融资产	2	74,974,760.28	124,654,344.37
应收票据	3	23,596,000.00	5,082,162.40
应收账款	4	202,803,448.60	266,651,537.31
应收款项融资	5	71,782,874.22	31,083,948.08
预付款项	6	800,407,205.77	295,752,102.21
其他应收款	7	132,466,723.88	218,291,198.29
其中：应收利息			
应收股利			
存货	8	6,245,312,236.04	5,924,642,329.19
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	9	114,578,832.76	36,515,561.43
流动资产合计		9,570,441,097.78	8,271,466,644.52
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	10	107,164,224.53	104,563,654.63
其他权益工具投资	11	17,922,122.01	6,930,193.18
其他非流动金融资产			
投资性房地产	12	42,162,029.10	44,013,696.90
固定资产	13	3,049,607,794.49	3,151,049,794.11
在建工程	14	265,230,403.02	120,212,316.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	15	281,202,110.76	289,863,965.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	16	2,533,266.17	1,547,060.00
递延所得税资产	17	63,601,209.09	65,693,414.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,829,423,159.17	3,783,874,095.38
资产总计		13,399,864,256.95	12,055,340,739.90

法定代表人：



杨安

主管会计工作负责人：



李新

会计机构负责人：



强苗

合并资产负债表（续）

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	18	4,734,239,671.52	4,009,317,309.76
交易性金融负债	19	945,912,600.00	897,700,020.00
衍生金融负债	20	44,871,482.58	144,216,328.28
应付票据	21	57,790,643.50	180,000,000.00
应付账款	22	758,022,910.01	1,086,426,044.23
预收款项			
合同负债	23	91,890,677.96	62,570,458.12
应付职工薪酬	24	78,947,128.32	70,317,147.86
应交税费	25	232,899,576.59	58,268,182.61
其他应付款	26	40,707,610.34	95,888,692.95
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	27	491,932,230.10	723,402,077.29
其他流动负债	28	11,758,688.38	7,828,353.54
流动负债合计		7,488,973,219.30	7,335,934,614.64
非流动负债：			
长期借款	29	1,658,364,216.91	871,016,472.22
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	30	99,025,338.13	11,534,572.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	31	87,919,068.99	79,102,574.12
递延所得税负债	17	690,508.20	7,868,152.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,845,999,132.23	969,521,771.22
负债合计		9,334,972,351.53	8,305,456,385.86
股东权益：			
股本	32	1,090,242,634.00	1,090,242,634.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	33	1,454,375,581.67	1,442,841,009.66
减：库存股			
其他综合收益	34	14,132,399.60	10,108,561.74
专项储备	35	14,396,522.02	19,652,423.32
盈余公积	36	265,865,117.56	219,552,180.18
未分配利润	37	1,223,946,201.71	964,149,325.78
归属于母公司股东权益合计		4,062,958,456.56	3,746,546,134.68
少数股东权益		1,933,448.86	3,338,219.36
股东权益合计		4,064,891,905.42	3,749,884,354.04
负债和股东权益总计		13,399,864,256.95	12,055,340,739.90

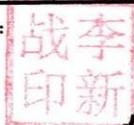
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杨国



李战



苗强

母公司资产负债表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,726,177,005.84	1,217,119,810.53
交易性金融资产			
衍生金融资产		59,061,591.53	72,990,092.37
应收票据			4,577,162.40
应收账款	1	181,184,130.76	222,827,865.38
应收款项融资		71,162,874.22	30,283,948.08
预付款项		790,554,229.47	299,025,016.14
其他应收款	2	474,113,085.18	483,831,180.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货		5,866,262,690.74	5,679,723,166.56
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		93,724,429.00	29,441,379.94
流动资产合计		9,262,240,036.74	8,039,819,621.50
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	3	650,400,721.25	643,791,728.95
其他权益工具投资		17,922,122.01	6,930,193.18
其他非流动金融资产			
投资性房地产		42,162,029.10	44,013,696.90
固定资产		2,923,421,346.10	3,017,300,858.37
在建工程		268,825,110.33	119,268,920.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		255,337,198.95	263,435,643.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		62,245,759.04	62,992,559.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,220,314,286.78	4,157,733,600.61
资产总计		13,482,554,323.52	12,197,553,222.11

法定代表人：



杨国

主管会计工作负责人：



李战

会计机构负责人：



苗强



母公司资产负债表（续）

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		4,453,770,347.14	3,904,126,714.79
交易性金融负债		945,912,600.00	897,700,020.00
衍生金融负债		31,607,278.53	77,239,494.27
应付票据			150,000,000.00
应付账款		758,615,620.33	1,084,959,243.07
预收款项			
合同负债		68,466,217.90	41,782,154.06
应付职工薪酬		72,932,845.23	65,690,303.00
应交税费		171,233,714.42	38,571,355.54
其他应付款		131,333,361.34	111,105,267.74
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		491,932,230.10	723,402,077.29
其他流动负债		8,900,608.33	5,431,680.03
流动负债合计		7,134,704,823.32	7,100,008,309.79
非流动负债：			
长期借款		1,658,364,216.91	871,016,472.22
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		99,025,338.13	11,534,572.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		87,919,068.99	79,102,574.12
递延所得税负债		690,508.20	7,868,152.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,845,999,132.23	969,521,771.22
负债合计		8,980,703,955.55	8,069,530,081.01
股东权益：			
股本		1,090,242,634.00	1,090,242,634.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,465,849,083.38	1,454,314,511.37
减：库存股			
其他综合收益		-1,931,449.74	-1,605,423.28
专项储备		12,902,061.57	19,651,884.62
盈余公积		265,865,117.56	219,552,180.18
未分配利润		1,668,922,921.20	1,345,867,354.21
股东权益合计		4,501,850,367.97	4,128,023,141.10
负债和股东权益总计		13,482,554,323.52	12,197,553,222.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杨国



李新
6-1-13



苗强

合并利润表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2021年度	2020年度
一、营业总收入		26,890,672,927.28	20,237,854,902.08
其中：营业收入	38	26,890,672,927.28	20,237,854,902.08
二、营业总成本		26,410,070,754.05	19,719,628,642.12
其中：营业成本	38	25,793,391,518.78	19,226,855,677.43
税金及附加	39	143,694,751.68	83,808,867.81
销售费用	40	25,789,507.14	8,776,316.54
管理费用	41	134,879,142.34	155,116,760.13
研发费用	42	64,801,072.73	25,156,595.61
财务费用	43	247,514,761.38	219,914,424.60
其中：利息费用		192,142,115.77	188,797,949.69
利息收入		18,439,715.64	22,302,531.96
加：其他收益	44	139,614,964.03	175,676,449.70
投资收益（损失以“-”号填列）	45	-89,344,481.26	-101,460,205.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,279,174.63	3,430,958.29
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）	46	68,739,735.12	-111,772,929.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	-2,497,689.37	-12,204,810.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48	-127,300,082.08	-150,208,593.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49	56,060.01	175,368.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		469,870,679.68	318,431,539.72
加：营业外收入	50	3,704,485.63	1,516,062.63
减：营业外支出	51	7,819,392.54	6,977,350.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		465,755,772.77	312,970,251.40
减：所得税费用	52	66,937,659.40	1,000,805.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		398,818,113.37	311,969,446.31
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		398,818,113.37	311,969,446.31
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）		399,870,682.74	312,495,143.75
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,052,569.37	-525,697.44
六、其他综合收益的税后净额	53	4,023,837.86	23,469,672.12
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,023,837.86	23,469,672.12
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-439,359.37	374,685.54
（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		-439,359.37	374,685.54
（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		4,463,197.23	23,094,986.58
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		113,332.91	-346,615.57
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		4,349,864.32	23,441,602.15
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		402,841,951.23	335,439,118.43
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		403,894,520.60	335,964,815.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,052,569.37	-525,697.44
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.37	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.37	0.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative.

Handwritten signature of the accounting officer.

Handwritten signature of the accounting department head.

6-1-14

母公司利润表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	2021年度	2020年度
一、营业收入	4	27,855,718,057.09	21,206,305,714.82
减：营业成本	4	26,906,156,371.62	20,282,029,791.10
税金及附加		110,847,563.64	63,333,601.32
销售费用		20,483,686.36	5,773,540.48
管理费用		108,410,474.08	133,699,027.99
研发费用		51,965,470.09	1,330,959.47
财务费用		234,632,505.42	209,747,577.25
其中：利息费用		177,325,870.60	177,424,374.98
利息收入		15,716,942.40	20,632,211.43
加：其他收益		99,711,132.65	110,049,900.14
投资收益（损失以“-”号填列）	5	110,791,631.82	25,469,345.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,295,624.46	3,442,171.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 （损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		13,622,073.06	-35,062,726.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,500,050.17	-9,508,205.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-127,261,667.29	-149,868,103.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,469.69	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		515,597,575.64	451,471,427.39
加：营业外收入		3,680,928.36	1,356,537.52
减：营业外支出		7,715,256.88	5,869,487.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		511,563,247.12	446,958,477.37
减：所得税费用		48,433,873.32	-17,722,192.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		463,129,373.80	464,680,670.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		463,129,373.80	464,680,670.03
（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		-326,026.46	28,069.97
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-439,359.37	374,685.54
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		-439,359.37	374,685.54
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		113,332.91	-346,615.57
1、权益法下可转损益的其他综合收益		113,332.91	-346,615.57
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		462,803,347.34	464,708,740.00

法定代表人：



杨安

主管会计工作负责人：



高昕

会计机构负责人：



强苗

合并现金流量表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2021年度	2020年度
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		27,383,457,347.88	23,576,485,928.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	54	203,871,128.56	271,070,632.83
经营活动现金流入小计		27,587,328,476.44	23,847,556,561.53
购买商品、接受劳务支付的现金		26,819,337,828.36	22,577,652,834.61
支付给职工以及为职工支付的现金		327,266,339.02	286,477,680.44
支付的各项税费		753,032,754.36	468,874,279.40
支付其他与经营活动有关的现金	54	122,441,598.49	59,974,968.99
经营活动现金流出小计		28,022,078,520.23	23,392,979,763.44
经营活动产生的现金流量净额		-434,750,043.79	454,576,798.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,112,541,139.57	738,785,317.66
取得投资收益收到的现金		4,048,359.81	2,917,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		131,850.00	156,145.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,116,721,349.38	741,858,962.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		353,710,844.84	523,013,888.05
投资支付的现金		1,142,412,878.45	797,087,237.73
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	54	46,276,500.00	18,923,925.00
投资活动现金流出小计		1,542,400,223.29	1,339,025,050.78
投资活动产生的现金流量净额		-425,678,873.91	-597,166,088.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		400,000.00	570,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		400,000.00	570,000.00
取得借款收到的现金		10,215,254,541.22	8,507,103,790.15
收到其他与筹资活动有关的现金	54	1,174,013,320.00	1,204,108,560.00
筹资活动现金流入小计		11,389,667,861.22	9,711,782,350.15
偿还债务支付的现金		8,923,440,969.68	7,766,493,515.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		319,675,920.46	270,386,249.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	54	1,017,459,875.39	1,410,421,649.99
筹资活动现金流出小计		10,260,576,765.53	9,447,301,415.11
筹资活动产生的现金流量净额		1,129,091,095.69	264,480,935.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,807,249.54	-5,021,093.39
五、现金及现金等价物净增加额		262,854,928.45	116,870,551.62
加：期初现金及现金等价物余额		821,195,878.76	704,325,327.14
六、期末现金及现金等价物余额		1,084,050,807.21	821,195,878.76

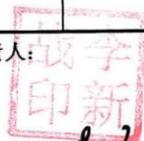
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杨国



李新



苗红

母公司现金流量表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

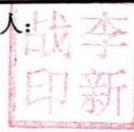
项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,945,695,497.50	23,576,754,182.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		156,932,495.16	252,811,422.50
经营活动现金流入小计		30,102,627,992.66	23,829,565,605.22
购买商品、接受劳务支付的现金		29,449,373,099.09	22,769,350,970.15
支付给职工以及为职工支付的现金		290,389,766.93	255,775,193.56
支付的各项税费		649,357,962.13	314,658,180.82
支付其他与经营活动有关的现金		102,780,864.96	198,828,521.91
经营活动现金流出小计		30,491,901,693.11	23,538,612,866.44
经营活动产生的现金流量净额		-389,273,700.45	290,952,738.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		714,197,788.88	649,335,788.17
取得投资收益收到的现金		47,026,250.00	47,317,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,850.00	
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		63,980,000.00	
投资活动现金流入小计		825,224,888.88	696,653,288.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		396,076,101.73	551,472,323.72
投资支付的现金		633,276,175.48	627,598,182.89
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		164,911,810.00	18,923,925.00
投资活动现金流出小计		1,194,264,087.21	1,197,994,431.61
投资活动产生的现金流量净额		-369,039,198.33	-501,341,143.44
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		9,635,254,541.22	8,250,154,045.15
收到其他与筹资活动有关的现金		1,229,013,320.00	1,204,108,560.00
筹资活动现金流入小计		10,864,267,861.22	9,454,262,605.15
偿还债务支付的现金		8,518,842,758.41	7,555,533,250.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		308,480,106.21	262,622,963.45
支付其他与筹资活动有关的现金		1,017,459,875.39	1,410,421,649.99
筹资活动现金流出小计		9,844,782,740.01	9,228,577,863.48
筹资活动产生的现金流量净额		1,019,485,121.21	225,684,741.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,635,515.70	-4,932,997.73
五、现金及现金等价物净增加额		255,536,706.73	10,363,339.28
加：期初现金及现金等价物余额		685,506,123.09	675,142,783.81
六、期末现金及现金等价物余额		941,042,829.82	685,506,123.09

法定代表人：



杨安

主管会计工作负责人：



李新

会计机构负责人：



强红

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2021年度										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	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,090,242,634.00				1,442,841,009.66		10,108,561.74	19,652,423.32	219,552,180.18	964,149,325.78	3,746,546,134.68	3,338,219.36	3,749,884,354.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,090,242,634.00				1,442,841,009.66		10,108,561.74	19,652,423.32	219,552,180.18	964,149,325.78	3,746,546,134.68	3,338,219.36	3,749,884,354.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					11,534,572.01		4,023,837.86	-5,255,901.30	46,312,937.38	259,796,875.93	316,412,321.88	-1,404,770.50	315,007,551.38
（一）综合收益总额							4,023,837.86			389,870,682.74	403,894,520.60	-1,052,969.37	402,841,551.23
（二）股东投入和减少资本					11,534,572.01						11,534,572.01	400,000.00	11,934,572.01
1、股东投入的普通股												400,000.00	400,000.00
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					11,534,572.01				46,312,937.38	-140,073,806.81	11,534,572.01		11,534,572.01
1、提取盈余公积									46,312,937.38	-46,312,937.38			
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,090,242,634.00				1,454,375,581.67		14,132,399.60	14,396,522.02	265,865,117.56	1,223,946,201.71	4,062,956,456.56	1,933,448.86	4,064,891,905.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杨安



李新



强苗印红

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2020年度

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计	
	上年年末余额	增加	优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	1,090,242,634.00					1,443,030,768.28		-13,361,110.38	547,970.11	173,084,113.18	763,536,807.07	3,457,081,182.26	3,365,850.81	3,460,447,033.07
二、本年初余额	1,090,242,634.00					1,443,030,768.28		-13,361,110.38	547,970.11	173,084,113.18	763,536,807.07	3,457,081,182.26	3,365,850.81	3,460,447,033.07
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）						-189,758.62		23,469,672.12	19,104,453.21	46,468,067.00	200,612,518.71	289,464,952.42	-27,631.45	289,437,320.97
（一）综合收益总额								23,469,672.12			312,495,143.75	335,964,815.87	-525,697.44	335,439,118.43
（二）股东投入和减少资本													570,000.00	570,000.00
1、股东投入的普通股													570,000.00	570,000.00
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										46,468,067.00	-111,882,625.04	-65,414,558.04		-65,414,558.04
1、提取盈余公积										46,468,067.00	-46,468,067.00	-65,414,558.04		-65,414,558.04
2、对股东的分配														
3、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备									19,104,453.21			19,104,453.21		19,104,453.21
1、本期提取									29,528,110.03			29,528,110.03		29,528,110.03
2、本期使用									10,423,656.82			10,423,656.82		10,423,656.82
（六）其他						-189,758.62						-189,758.62	-71,934.01	-261,692.63
四、本期末余额	1,090,242,634.00					1,442,841,009.66		10,108,561.74	19,652,423.32	219,552,180.18	964,149,325.78	3,746,546,134.66	3,338,219.36	3,749,884,354.04

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

国物安印
41069310063430

成新印

强苗印红

李利军

李利军

母公司股东权益变动表

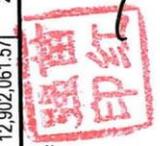
金额单位：人民币元

项目	2021年度						股东权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,090,242,634.00				1,454,314,511.37			19,651,884.62	219,552,180.18	1,345,867,354.21	4,128,023,141.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,090,242,634.00				1,454,314,511.37			19,651,884.62	219,552,180.18	1,345,867,354.21	4,128,023,141.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					11,534,572.01			-6,749,823.05	46,312,937.38	323,055,566.99	373,827,226.87
（一）综合收益总额								-326,026.46		463,125,373.80	462,803,347.34
（二）股东投入和减少资本					11,534,572.01						11,534,572.01
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									46,312,937.38	-140,073,806.81	-93,760,869.43
2、对股东的分配									46,312,937.38	-46,312,937.38	
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								-6,749,823.05			-6,749,823.05
2、本期使用								24,268,927.44			24,268,927.44
（六）其他								31,018,750.49			31,018,750.49
四、本期末余额	1,090,242,634.00				1,465,849,083.38			12,902,061.57	265,865,117.56	1,668,922,921.20	4,501,850,367.97

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

法定代表人： 



母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

2020年度

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	1,090,242,634.00				1,454,314,511.37		-1,633,493.25	257,884.35	173,084,113.18	993,069,309.22	993,069,309.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,090,242,634.00				1,454,314,511.37		-1,633,493.25	257,884.35	173,084,113.18	993,069,309.22	3,709,334,958.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							28,069.97	19,394,000.27	46,468,067.00	352,798,044.99	418,688,182.23
（一）综合收益总额							28,069.97			464,680,670.03	464,708,740.00
（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									46,468,067.00	-111,882,625.04	-65,414,558.04
2、对股东的分配									46,468,067.00	-46,468,067.00	
3、其他										-65,414,558.04	-65,414,558.04
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								19,394,000.27			19,394,000.27
1、本期提取								23,859,001.80			23,859,001.80
2、本期使用								4,465,001.53			4,465,001.53
（六）其他											
四、本年年末余额	1,090,242,634.00				1,454,314,511.37		-1,605,423.28	19,651,884.62	219,552,180.18	1,345,867,354.21	4,128,023,141.10

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

目



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]



河南豫光金铅股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和组织形式。

河南豫光金铅股份有限公司(以下简称“本集团”或“公司”)是经河南省人民政府豫股批字[1999]28号文“关于设立河南豫光金铅股份有限公司的批复”批准, 由河南豫光金铅集团有限责任公司(以下简称“豫光集团”)、中国黄金集团公司、济源市财务开发公司、河南省济源市金翔铅盐有限公司、天水荣昌工贸有限责任公司等五家公司共同发起组建, 以发起方式设立。股份公司于二 000 年元月六日在河南省工商行政管理局注册登记, 企业法人营业执照注册号为: 豫工商企 410000100052634。经中国证监会 2002 年 6 月 25 日证监发行字[2002]69 号文批准, 股份公司 4500 万 A 股股票于 2002 年 7 月 15 日在上海证券交易所发行, 2002 年 7 月 30 日在上海证券交易所挂牌上市, 股票代码: 600531。

公司主要发起人豫光集团的前身济源综合冶炼厂始建于 1957 年, 1978 年更名为河南省济源黄金冶炼厂, 1997 年 4 月经河南省经济贸易委员会批准改制为豫光集团。

2003 年 9 月 20 日, 公司召开第一次临时股东大会, 会议审议并通过以 2003 年 6 月 30 日总股本 126,816,200 股为基数, 以资本公积金每 10 股转增 8 股, 转增后的总股本为 228,269,160 股。

2005 年 12 月 2 日, 公司股权分置改革方案经河南省人民政府豫政文[2005]171 号、河南省人民政府国有资产监督管理委员会豫国资产权[2005]57 号批准, 并经股份公司股权分置改革相关股东会议决议通过。该方案主要内容为: 方案实施股份登记日登记在册的全体流通股股东每持有 10 股流通股将获得非流通股股东支付 3.5 股对价股份, 非流通股股东共支付对价 2835 万股, 该股权分置方案于 2005 年 12 月 20 日正式实施完毕。方案实施后, 股份公司总股本不变。2010 年 12 月 6 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1763 号文核准, 配股发行人民币普通股 66,981,616 股, 发行后公司股本为 295,250,776 股, 注册资本为 295,250,776 元。

2016 年 2 月 25 日, 公司召开 2015 年度股东大会, 会议审议并通过以 2016 年 2 月 17 日总股本 295,250,776.00 股为基数, 以资本公积金每 10 股转增 20 股, 转增后的总股本为 885,752,328.00 股。

根据第六届董事会第十次会议决议、2016 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于核准河南豫光金铅股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2016]2715 号)核准, 2016 年 12 月, 公司非公开发行 A 股普通股股票 204,490,306.00 股, 增加注册资本人民币 204,490,306.00 元, 变更后注册资本为人民币 1,090,242,634.00 元。

公司注册名称: 河南豫光金铅股份有限公司

公司注册地址: 河南省济源市荆梁南街 1 号

公司注册资本: 人民币壹拾亿玖仟零贰拾肆万贰仟陆佰叁拾肆元整

公司法人代表: 杨安国

2. 企业的业务性质

公司经营范围：一般项目：常用有色金属冶炼；化工产品销售（不含许可类化工产品）；贵金属冶炼；金银制品销售；货物进出口；技术进出口；期货业务；危险化学品生产；危险化学品经营；危险废物经营；生产性废旧金属回收；贸易经纪；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

3. 主要经营活动

公司的主要产品为：铅锭、金锭、银锭、阴极铜。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2022 年 3 月 30 日批准报出。

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 18 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围变化情况，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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

本集团财务报表以持续经营为编制基础。

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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定澳元、美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《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、“合并财务报表的编制方法”（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、“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）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的

收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合的票据承兑人为信用风险极低的银行类金融机构
商业承兑汇票	本组合的票据承兑人为信用风险较高的非银行类金融机构

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为应收合并范围内公司款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

其中：账龄组合预期信用损失计提比例如下：

项目	计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	100%

③ 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显

著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。对于其他应收款项预期信用损失的计量，比照前述应收款项的预期信用损失计量方法处理。

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失、单项评估债权投资的信用风险。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失、单项评估其他债权投资的信用风险。

⑥ 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失、单项评估长期应收款的信用风险。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

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

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

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

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选

择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

成控制的，长期股权投资成本为按照《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集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《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，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存

在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间

的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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

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

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	10-15	5	9.50-6.33
电仪设备	年限平均法	5-12	5	19.00-7.92
运输设备	年限平均法	5-8	5	19.00-11.87

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用

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

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

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

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

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

19、使用权资产

使用权资产，是指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，承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

(1) 租赁负债的初始计量金额。

(2) 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，应扣除已享受的租赁激励相关金额。

(3) 承租人发生的初始直接费用。

(4) 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

关于上述第 4 项成本，承租人有可能在租赁期开始日就承担了上述成本的支付义务，也可能在特定期间内因使用标的资产而承担了相关义务。承租人应在其有义务承担上述成本时，将这些成本确认为使用权资产成本的一部分。但是，承租人由于在特定期间内将使用权资产用于生产存货而发生的上述成本，应按照《企业会计准则第 1 号——存货》进行会计处理。承租人应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述成本的支付义务进行确认和计量。在某些情况下，承租人可能在租赁期开始前就发生了与标的资产相关的经济业务或事项。例如：租赁合同双方经协商在租赁合同中约定，标的资产需经建造或重新设计后方可供承租人使用；根据合同条款与条，承租人需支付与资产建造或设计相关的成本。承租人如发生与标的资产建造或设计相关的成本，应适用其他相关准则(如《企业会计准则第 4 号——固定资产》)进行会计处理。同时，需要注意的是与标的资产建造或设计相关的成本不包括承租人为获取标的资产使用权而支付的款项，此类款项无论在何时支付,均属于租赁付款额。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

具体摊销年限和方法如下：

项目	使用寿命（年限）	摊销方法
土地使用权	30-50	直线法
软件	10	直线法
非专利技术	10	直线法
其他	10	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、房租费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债的确认方法

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策将本集团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。当本集团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。

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务

的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、租赁负债

当在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

26、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

27、收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在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的商品；
- (3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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。

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

交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司商品销售收入确认的具体方法如下：在将产品移交给客户并经客户签收确认后（若公司负责运输，产品交付时点为货物运送至客户指定场地，若为客户自提，则产品交付时点为产品出库手续办理完毕），客户取得产品的控制权，确认收入的实现。

28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或

可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

30、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

(3) 回购股份

无。

(4) 资产证券化

无。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
根据中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 修订）》，本公司在 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则。	第七届董事会第二十四次会议	见其他说明

其他说明如下：

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第七届董事会第二十四次会议于 2021 年 4 月 15 日决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整。该政策对公司无影响。

(2) 会计估计变更

无。

(3) 其他会计政策变更

无。

33、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6%、5%、13%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17%、20%、25%、30%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
河南豫光金铅股份有限公司	25%
豫光金铅(北京)科技有限公司	20%
济源市豫金废旧有色金属回收有限公司	20%
江西源丰有色金属有限公司	25%
豫光(澳大利亚)有限责任公司	30%
豫光(香港)国际有限公司	16.50%
河南豫光冶金机械制造有限公司	15%
河南豫光合金有限公司	25%
济源豫金靶材科技有限公司	25%
济源豫光炉业科技开发有限公司	20%
上海豫光金铅国际贸易有限公司	25%
湖南省圣恒再生资源有限公司	20%
河南国之信检测检验技术有限公司	20%
济源豫光有色冶金设计研究院有限公司	20%
临汾豫光城矿环保科技有限公司	20%
运城豫光城矿再生资源有限公司	20%
郑州豫光再生资源有限公司	20%
驻马店豫光城矿再生资源有限公司	20%
豫光国际贸易有限公司	17%

2、税收优惠及批文

1、根据《财政部、国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78号）规定,公司利用工业烟气进行脱硫生产的副产品硫酸（其浓度不低于15%），对外销售实现的增值税实行即征即退50%的优惠政策。此政策从2015年7月1日起开始执行。

2、根据《财政部、国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78号）规定,公司利用废旧电池生产的铅金属，对外销售实现的增值税实行即征即退30%的优惠政策。此政策从2015年7月1日起开始执行。

3、根据《财政部、国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78号）规定,公司利用废塑料等生产的改性再生专用料，对外销售实现的增值税实行即征即退50%的优惠政策。此政策从2015年7月1日起开始执行。

4、根据《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号）规定,公司利用废旧电池生产的铅金属对外销售取得的收入，享受所得税优惠政策，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。

5、根据财政部、税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的规定,自2019年1月1日至2021年12月31日,从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业,对其年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局2021年第12号公告《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》,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。该政策执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

根据财政部、税务总局2022年3月14日发布的《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》,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。本公告所称小型微利企业,是指从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。该政策执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

子公司豫光金铅(北京)科技有限公司、济源市豫金废旧有色金属回收有限公司、济源豫光炉业科技开发有限公司、湖南省圣恒再生资源有限公司、河南国之信检测检验技术有限公司、临汾豫光城矿环保科技有限公司、运城豫光城矿再生资源有限公司、郑州豫光再生资源有限公司、驻马店豫

光城矿再生资源有限公司均符合小型微利企业的判定标准，按照规定自行享受小型微利企业所得税优惠政策，其所得减按 12.5% 计入应纳税所得额，并按 20% 税率缴纳企业所得税。

6、根据《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>》（国科火[2016]32号）和《科技部、财政部、国家税务总局<高新技术企业认定管理工作指引>》（国科火（2016）195号）有关规定，全资子公司河南豫光冶金机械制造有限公司取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书。《高新技术企业证书》编号为 GR201841000448，发证日期2018年9月12日，有效期三年。公司连续三年（2018 年、2019 年、2020 年）享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。2020 年期满公司重新申请，2021 年被继续认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202141001508，证书有效期三年（自2021年10月28日至2024年10月28日）。公司于报告期按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>》（国科火[2016]32号）和《科技部、财政部、国家税务总局<高新技术企业认定管理工作指引>》（国科火（2016）195号）有关规定，全资子公司江西源丰有色金属有限公司取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的高新技术企业证书。《高新技术企业证书》编号为 GR2020036000664，发证日期2020年9月14日，有效期三年。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	112,206.07	205,336.03
银行存款	1,083,938,601.14	820,990,542.73
其他货币资金	820,468,209.02	547,597,582.48
合计	1,904,519,016.23	1,368,793,461.24
其中：存放在境外的款项总额	11,162,986.40	13,869,483.45

注：1、期末货币资金较期初增加 535,725,554.99 元，增加比例 39.14%，主要是由于 12 月底货款回笼较多所致。

2、期末其他货币资金主要为使用受限的票据保证金、信用证保证金、黄金租赁保证金等。

3、期末存放在境外的款项主要为存放在香港地区的货币资金为 10,396,224.33 元，存放在澳大利亚的货币资金为 766,762.07 元，其中无使用受限的货币资金。

4、报告期无存在潜在回收风险的款项。

2、衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
指定套期关系的衍生金融资产		
公允价值套期		
现金流量套期		
未指定套期关系的衍生金融资产	74,974,760.28	124,654,344.37
商品期货合约、远期商品合约及延期交易	74,974,760.28	124,654,344.37
合计	74,974,760.28	124,654,344.37

注：期末衍生金融资产较期初减少 49,679,584.09 元，减少比例 39.85%，主要是由于期末期货头寸减少所致。

3、应收票据

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	23,596,000.00	4,982,162.40
商业承兑汇票		100,000.00
合计	23,596,000.00	5,082,162.40

注：应收票据期末较期初增加 18,513,837.60 元，增加比例 364.29%，主要是由于公司期末持有到期托收的票据增加所致。

②年末已质押的应收票据情况

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	23,200,000.00	
商业承兑汇票		
合计	23,200,000.00	

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

④年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	212,751,387.20
其中：1 年以内分项	
1 年以内小计	212,751,387.20

账龄	年末余额
1至2年	455,436.00
2至3年	8,188,908.11
3年以上	5,862,390.80
小计	227,258,122.11
减：坏账准备	24,454,673.51
合计	202,803,448.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,839,235.15	3.45	7,839,235.15	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	219,418,886.96	96.55	16,615,438.36	7.57	202,803,448.60
其中：账龄组合	219,418,886.96	96.55	16,615,438.36	7.57	202,803,448.60
关联方组合					
合计	227,258,122.11	100.00	24,454,673.51	10.76	202,803,448.60

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	287,097,146.82	100.00	20,445,609.51	7.12	266,651,537.31
其中：账龄组合	287,097,146.82	100.00	20,445,609.51	7.12	266,651,537.31
关联方组合					
合计	287,097,146.82	100.00	20,445,609.51	7.12	266,651,537.31

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00	预计无法收回
合计	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	212,751,387.20	10,637,569.37	5.00
1-2 年	455,436.00	45,543.60	10.00
2-3 年	349,672.96	69,934.59	20.00
3 年以上	5,862,390.80	5,862,390.80	100.00
合计	219,418,886.96	16,615,438.36	7.57

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提		7,839,235.15	0.00		0.00	7,839,235.15
账龄组合	20,445,609.51	0.00	3,809,898.70		20,272.45	16,615,438.36
合计	20,445,609.51	7,839,235.15	3,809,898.70		20,272.45	24,454,673.51

注：坏账准备其他变动，是由于本期公司转让持有的焦作豫光城矿环保科技有限公司 51% 股权，转让后该公司不再纳入合并范围，导致坏账准备发生变动。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 174,056,504.29 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 76.59%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,702,825.21 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	71,782,874.22	31,083,948.08
应收账款		
合计	71,782,874.22	31,083,948.08

注：期末应收款项融资较期初增加 40,698,926.14 元，增加比例 130.93%，主要是由于期末用于融资的票据增加所致。

(2) 年末已质押的应收票据

无。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	487,886,174.19	
商业承兑汇票		
合计	487,886,174.19	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	778,778,800.05	97.30	284,145,550.47	96.07
1 至 2 年	17,484,041.95	2.18	5,310,372.15	1.80
2 至 3 年	1,456,710.02	0.18	5,801,880.42	1.96
3 年以上	2,687,653.75	0.34	494,299.17	0.17
合计	800,407,205.77	100.00	295,752,102.21	100.00

注：预付款项期末较期初增加 504,655,103.56 元，增加比例 170.63%，主要是由于期末预付原材料款增加所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 546,761,287.35 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 68.31%。

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	132,466,723.88	218,291,198.29
合计	132,466,723.88	218,291,198.29

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
----	------

账龄	年末余额
1年以内	130,038,943.71
其中：1年以内分项	
1年以内小计	130,038,943.71
1至2年	1,827,880.61
2至3年	349,929.48
3年以上	41,717,813.88
小计	173,934,567.68
减：坏账准备	41,467,843.80
合计	132,466,723.88

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	126,814,164.76	180,672,875.29
借款及往来款	8,638,685.61	38,823,524.15
备用金	1,734,785.33	2,480,992.50
其他	36,746,931.98	39,315,830.73
小计	173,934,567.68	261,293,222.67
减：坏账准备	41,467,843.80	43,002,024.38
合计	132,466,723.88	218,291,198.29

注：其他应收款期末较期初减少 85,824,474.41 元，减少比例 39.32%，主要是押金及保证金减少所致。

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	3,953,119.16	24,930,147.39	14,118,757.83	43,002,024.38
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-813,164.99	813,164.99		
——转入第三阶段		-5,390,166.55	5,390,166.55	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	1,523,126.76	8,520.32		1,531,647.08
本年转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年核销				
其他变动	2,533.50			2,533.50
2021 年 12 月 31 日余额	1,614,293.91	20,344,625.51	19,508,924.38	41,467,843.80

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	372,615.83		8,520.32			364,095.51
账龄组合	42,629,408.55		1,523,126.76		2,533.50	41,103,748.29
合计	43,002,024.38		1,531,647.08		2,533.50	41,467,843.80

注：坏账准备其他变动，是由于本期公司转让持有的焦作豫光城矿环保科技有限公司 51% 股权，转让后该公司不再纳入合并范围，导致坏账准备发生变动。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
期货保证金	期货保证金	123,946,877.47	1 年以内， 1-2 年， 2-3 年	71.26	
个旧有色金属交易有限公司	其他	5,126,624.97	3 年以上	2.95	5,126,624.97
济源市北辰工业开发有限公司	其他	4,471,693.00	3 年以上	2.57	4,471,693.00
衡阳市龙腾科贸有限责任公司	其他	4,174,093.95	3 年以上	2.40	4,174,093.95
刘国才	其他	2,575,899.74	3 年以上	1.48	2,575,899.74
合计	—	140,295,189.13	—	80.66	16,348,311.66

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,029,921,212.11	170,870.90	2,029,750,341.21
在产品	3,407,739,068.61	20,940,222.35	3,386,798,846.26
库存商品	841,857,962.19	13,094,913.62	828,763,048.57
合计	6,279,518,242.91	34,206,006.87	6,245,312,236.04

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,161,089,156.38		2,161,089,156.38
在产品	3,117,626,180.41	1,341,203.92	3,116,284,976.49
库存商品	663,624,037.31	16,355,840.99	647,268,196.32
合计	5,942,339,374.10	17,697,044.91	5,924,642,329.19

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	0.00	170,870.90	0.00	0.00	0.00	170,870.90
在产品	1,341,203.92	19,599,018.43	0.00	0.00	0.00	20,940,222.35
库存商品	16,355,840.99	107,530,192.75	0.00	110,791,120.12	0.00	13,094,913.62
合计	17,697,044.91	127,300,082.08	0.00	110,791,120.12	0.00	34,206,006.87

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴及待抵扣税款	69,279,194.22	11,879,219.50
待摊利息等	45,299,638.54	24,636,341.93
合计	114,578,832.76	36,515,561.43

注：其他流动资产期末较期初增加 78,063,271.33 元，增加比例 213.78%，主要是由于期末预缴及待抵扣的税款增加所致。

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
一、联营企业						
SORBY HILLS	39,031,649.71	10,034,371.24		-16,449.83		
阿鲁科尔沁旗龙钰矿 业有限公司	-					
济源市泰信小额贷款 有限公司	44,944,448.17			2,770,726.81		
银泰盛鸿供应链管理 有限公司	11,682,087.01			782,321.40	113,332.91	
济源市萃聚环保科技 有限公司	8,905,469.74	7,500,000.00		-257,423.75		
合计	104,563,654.63	17,534,371.24		3,279,174.63	113,332.91	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余 额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
SORBY HILLS			-3,067,317.56	45,982,253.56	
阿鲁科尔沁旗龙钰矿 业有限公司					
济源市泰信小额贷款 有限公司	2,681,250.00			45,033,924.98	
银泰盛鸿供应链管理 有限公司	1,000,000.00		-11,577,741.32		
济源市萃聚环保科技 有限公司				16,148,045.99	
合计	3,681,250.00		-14,645,058.88	107,164,224.53	

注：公司从 2021 年 9 月起对银泰盛鸿供应链管理有限公司不再具有共同控制或重大影响，因此将其调整至其他权益工具。

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
河南豫光国际经济合作有限公司	210,907.15	210,907.15
北京安泰科信息股份有限公司	6,054,111.63	6,639,924.12
青海西豫有色金属有限公司		
乌拉特后旗瑞峰铅冶炼有限公司		
陕西豫光城矿环保科技有限公司	79,361.91	79,361.91
银泰盛鸿供应链管理有限公司	11,577,741.32	
KIMBERLEY METALS LIMITED		
合 计	17,922,122.01	6,930,193.18

注：1、上述权益投资不是为了近期出售、短期获利，也不是衍生工具，公司将该类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。

2、KIMBERLEY METALS LIMITED 已破产清算完毕，清算金额为 0.00。

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
河南豫光国际经济合作有限公司					非交易目的长期持有	
北京安泰科信息股份有限公司	345,000.00	1,845,000.00			非交易目的长期持有	
青海西豫有色金属有限公司			11,688,900.00		非交易目的长期持有	
乌拉特后旗瑞峰铅冶炼有限公司			25,156,602.81		非交易目的长期持有	
陕西豫光城矿环保科技有限公司					非交易目的长期持有	
银泰盛鸿供应链管理有限公司					非交易目的长期持有	
KIMBERLEY METALS LIMITED			31,556,329.57		非交易目的长期持有	
合计	345,000.00	1,845,000.00	68,401,832.38			

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	57,921,529.19	57,921,529.19
2、本年增加金额		
(1) 外购		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	57,921,529.19	57,921,529.19
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	13,907,832.29	13,907,832.29
2、本年增加金额	1,851,667.80	1,851,667.80
(1) 计提或摊销	1,851,667.80	1,851,667.80
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	15,759,500.09	15,759,500.09
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	42,162,029.10	42,162,029.10
2、年初账面价值	44,013,696.90	44,013,696.90

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无。

(3) 房地产转换情况

无。

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	3,049,607,794.49	3,151,049,794.11

项目	年末余额	年初余额
固定资产清理		
合计	3,049,607,794.49	3,151,049,794.11

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电仪设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,557,812,123.03	2,472,298,774.98	672,486,144.52	12,275,899.25	4,714,872,941.78
2、本年增加金额	23,702,050.01	100,988,661.36	13,576,837.43	1,198,998.59	139,466,547.39
(1) 购置	14,180,873.77	52,256,897.04	3,393,261.59	1,198,998.59	71,030,030.99
(2) 在建工程转入	9,521,176.24	48,731,764.32	10,183,575.84		68,436,516.40
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	3,288,629.84	15,295,881.21	253,609.75	1,521,517.34	20,359,638.14
(1) 处置或报废	3,288,629.84	15,295,881.21	186,681.93	1,373,729.74	20,144,922.72
(2) 其他			66,927.82	147,787.60	214,715.42
4、年末余额	1,578,225,543.20	2,557,991,555.13	685,809,372.20	11,953,380.50	4,833,979,851.03
二、累计折旧					
1、年初余额	311,670,252.10	897,937,481.15	302,474,748.70	8,379,185.71	1,520,461,667.66
2、本年增加金额	49,158,375.61	141,386,466.59	47,328,440.61	835,848.98	238,709,131.79
(1) 计提	49,158,375.61	141,386,466.59	47,328,440.61	835,848.98	238,709,131.79
3、本年减少金额	1,817,409.38	11,586,858.62	194,839.28	1,270,244.01	14,869,351.29
(1) 处置或报废	1,817,409.38	11,586,858.62	177,347.83	1,230,464.52	14,812,080.35
(2) 其他			17,491.45	39,779.49	57,270.94
4、年末余额	359,011,218.33	1,027,737,089.12	349,608,350.03	7,944,790.68	1,744,301,448.16
三、减值准备					
1、年初余额	22,597,353.27	18,726,244.49	2,037,526.99	355.26	43,361,480.01
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额	920,902.71	2,369,968.92	0.00		3,290,871.63
(1) 处置或报废	920,902.71	2,369,968.92	0.00		3,290,871.63
(2) 其他					
4、年末余额	21,676,450.56	16,356,275.57	2,037,526.99	355.26	40,070,608.38
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	电仪设备	运输设备	合计
1、年末账面价值	1,197,537,874.31	1,513,898,190.44	334,163,495.18	4,008,234.56	3,049,607,794.49
2、年初账面价值	1,223,544,517.66	1,555,635,049.34	367,973,868.83	3,896,358.28	3,151,049,794.11

注：1、本期计提折旧额 238,709,131.79 元，本期由在建工程转入固定资产原值为 68,436,516.40 元。

2、其他变动，主要是由于本期公司转让持有的焦作豫光城矿环保科技有限公司股权，转让后公司不再纳入合并范围，导致固定资产发生变动。

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	40,906,387.88	20,844,831.02	18,016,237.48	2,045,319.38	
机器设备	131,588,527.87	95,690,168.28	12,390,442.98	23,507,916.61	
电仪设备	26,465,768.51	23,602,121.81	1,540,358.24	1,323,288.46	
合计	198,960,684.26	140,137,121.11	31,947,038.70	26,876,524.45	

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	658,493,108.99	正在办理中

(2) 固定资产清理

无。

14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	262,121,984.06	120,212,316.23
工程物资	3,108,418.96	
合计	265,230,403.02	120,212,316.23

注：期末在建工程较期初增加 145,018,086.79 元，增加比例 120.63%，主要是由于本期再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改工程二期项目投入增加所致。

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河南豫光金铅股份有限公司铁路专用线	52,110,454.23		52,110,454.23	35,338,205.05		35,338,205.05

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改工程项目	119,644,331.79		119,644,331.79	30,651,480.30		30,651,480.30
含锌铜渣料资源综合利用项目	1,413,935.98		1,413,935.98	807,138.99		807,138.99
年产 200 吨新型电接触材料	1,020,961.23		1,020,961.23			
其他	87,932,300.83		87,932,300.83	53,415,491.89		53,415,491.89
合计	262,121,984.06		262,121,984.06	120,212,316.23		120,212,316.23

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
河南豫光金铅股份有限公司铁路专用线	109,227,600.00	35,338,205.05	16,772,249.18			52,110,454.23
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改工程项目	1,190,960,000.00	30,651,480.30	88,992,851.49			119,644,331.79
含锌铜渣料资源综合利用项目	84,000,000.00	807,138.99	606,796.99			1,413,935.98
年产 200 吨新型电接触材料	109,236,800.00	0.00	1,020,961.23			1,020,961.23
其他		53,415,491.89	102,953,325.34	68,436,516.40		87,932,300.83
合计	1,493,424,400.00	120,212,316.23	210,346,184.23	68,436,516.40		262,121,984.06

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
河南豫光金铅股份有限公司铁路专用线	47.71	53.00				自筹
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改工程	113.69	80.00	19,305,182.26	9,925,089.10	4.96	自筹及募集
含锌铜渣料资源综合利用项目	89.00	100.00				募集资金
年产 200 吨新型电接触材料	0.93					自筹
其他						自筹
合计			19,305,182.26	9,925,089.10	4.96	

③本年计提在建工程减值准备情况

无。

(2) 工程物资

项目	年末余额	年初余额
工程物资	3,108,418.96	
合计	3,108,418.96	

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	347,347,524.54	4,093,555.87	2,993,890.00	4,950,445.10	359,385,415.51
2、本年增加金额		99,056.60		4,424.78	103,481.38
(1) 购置		99,056.60		4,424.78	103,481.38
(2) 内部研发					
(3) 在建工程转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部 分					
(3) 其他					
4、年末余额	347,347,524.54	4,192,612.47	2,993,890.00	4,954,869.88	359,488,896.89
二、累计摊销					
1、年初余额	62,976,025.95	1,101,087.29	1,393,890.00	4,050,446.53	69,521,449.77
2、本年增加金额	7,990,667.40	410,181.09	200,000.00	164,487.87	8,765,336.36
(1) 计提	7,990,667.40	410,181.09	200,000.00	164,487.87	8,765,336.36
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部 分					
4、年末余额	70,966,693.35	1,511,268.38	1,593,890.00	4,214,934.40	78,286,786.13
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	其他	合计
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	276,380,831.19	2,681,344.09	1,400,000.00	739,935.48	281,202,110.76
2、年初账面价值	284,371,498.59	2,992,468.58	1,600,000.00	899,998.57	289,863,965.74

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	账面原值	累计摊销	账面净值	受限原因
土地使用权	16,723,153.41	3,370,643.36	13,352,510.05	借款抵押

16、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费及其他	1,547,060.00	2,005,913.40	1,019,707.23		2,533,266.17
合计	1,547,060.00	2,005,913.40	1,019,707.23		2,533,266.17

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	65,922,517.31	16,292,544.74	63,447,633.89	15,641,839.47
存货跌价准备	34,206,006.87	8,551,501.72	17,697,044.91	4,390,212.21
固定资产减值准备及折旧	46,464,328.55	11,616,082.14	38,766,438.62	9,691,609.66
衍生金融资产公允价值变动	4,661,778.00	1,165,444.50	3,711,104.00	927,776.00
交易性金融负债公允价值变动			70,005.36	17,501.34
衍生金融负债公允价值变动	31,607,278.53	7,901,819.63	77,239,494.27	19,309,873.57
其他权益工具公允价值变动	2,270,888.37	567,722.09	1,685,075.88	421,268.97
递延收益	68,366,812.66	17,091,703.17	54,760,831.67	13,690,207.92
抵销未实现内部销售利润	104,608.03	26,152.01	1,344,713.70	336,178.42
其他	1,552,956.34	388,239.09	5,067,788.11	1,266,947.03
合计	255,157,174.66	63,601,209.09	263,790,130.41	65,693,414.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动				
衍生金融资产公允价值变动	1,452,712.81	363,178.20	5,167,231.49	1,291,807.87
权益法核算被投资单位收益				
抵销未实现内部销售损失				
交易性金融负债公允价值变动	1,309,320.00	327,330.00	22,039,480.00	5,509,870.00
衍生金融负债公允价值变动				
直接计入权益的交易或事项产生的递延所得税				
被套期项目公允价值变动			4,265,900.00	1,066,475.00
合计	2,762,032.81	690,508.20	31,472,611.49	7,868,152.87

注：递延所得税负债期末较期初减少 7,177,644.67 元，减少比例 91.22%，主要是由于交易性金融负债浮动盈余减少所致。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	106,161,065.75	237,057,695.30
合计	106,161,065.75	237,057,695.30

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2021 年	0.00	5,388,397.85	
2022 年	2,860,931.57	22,893,851.59	
2023 年	5,172,425.74	41,019,403.50	
2024 年	5,033,134.55	73,974,401.99	
2025 年	3,313,624.26	93,781,640.37	
2026 年	89,780,949.63	0.00	
合计	106,161,065.75	237,057,695.30	

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	30,000,000.00	
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
保证借款	2,517,864,775.76	2,528,335,733.18
信用借款	817,374,895.76	770,981,576.58
其他借款	1,339,000,000.00	680,000,000.00
合计	4,734,239,671.52	4,009,317,309.76

注：1、本期子公司济源豫光有色冶金设计研究院有限公司借款 10,000,000.00 万元，质押银行承兑汇票 10,600,000.00 元；子公司济源豫光炉业科技开发有限公司借款 10,000,000.00 万元，质押银行承兑汇票 10,050,000.00 元；子公司河南豫光冶金机械制造有限公司借款 10,000,000.00 万元，其中：质押银行承兑汇票 2,100,000.00 元，取得借款 2,000,000.00 元；质押该公司专利权，取得借款 8,000,000.00 元。

2、本期子公司江西源丰有色金属有限公司抵押借款 30,000,000.00 元系用该公司土地使用权及房屋建筑物提供抵押。

3、本期保证借款中：其中 546,183,487.07 元由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保；195,221,650.00 元由河南豫光锌业有限公司提供担保；1,401,482,575.92 元由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保；173,507,738.39 元由河南豫光金铅集团有限责任公司、河南豫光锌业有限公司提供担保；子公司江西源丰有色金属有限公司 30,000,000.00 元由河南豫光金铅股份有限公司提供担保；子公司上海豫光金铅国际贸易有限公司 100,469,324.38 元由河南豫光金铅股份有限公司提供担保。子公司河南豫光合金有限公司借款 71,000,000.00 元，支付 21,300,000.00 元保证金。

4、其他借款系票据贴现，其中：中国光大银行郑州东风支行 140,000,000.00 元借款除支付 50% 保证金外，剩余部分无担保；交通银行股份有限公司济源分行营业部借款 100,000,000.00 元，除支付 40% 保证金外，剩余部分由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保；中国银行济源分行借款 83,000,000.00 元，除支付 40% 保证金，剩余部分由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保；中国建设银行股份有限公司济源分行借款 170,000,000.00 元，支付 40% 保证金，剩余部分无担保；中原银行股份有限公司济源分行借款 150,000,000.00 元，除支付 40% 保证金，剩余部分由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保；中信银行郑州分行借款 224,000,000.00 元，除支付 40% 保证金，剩余部分由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保。广发银行郑州黄河路支行借款 289,000,000.00 元，除支付 40% 保证金，剩余部分由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保。浦发银行郑州分行借款 100,000,000.00 元，除支付 40% 保证金，剩余部分由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保。焦作中旅银行股份有限公司营业部借款 83,000,000.00 元，除支付 40% 保证金，剩余部分无担保。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

19、交易性金融负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
其他				
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	897,700,020.00	899,430,970.00	851,218,390.00	945,912,600.00
其中：企业自身信用风险引起的公允价值变动计入其他综合收益的				
公允价值变动（包括企业自身信用				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
风险引起的)全部计入其当期损益的				
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(黄金租赁)	897,700,020.00	899,430,970.00	851,218,390.00	945,912,600.00
合 计	897,700,020.00	899,430,970.00	851,218,390.00	945,912,600.00

20、衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
指定套期关系的衍生金融负债		2,070,525.00
套期工具		2,070,525.00
未指定套期关系的衍生金融负债	44,871,482.58	142,145,803.28
商品期货合约、远期商品合约及延期交易等	26,160,057.25	121,992,406.36
远期结售汇	18,711,425.33	20,153,396.92
合 计	44,871,482.58	144,216,328.28

注：衍生金融负债期末较期初减少 99,344,845.70 元，减少比例 68.89%，主要是由于本期未指定套期关系的衍生金融负债减少所致。

21、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	20,000,000.00	
银行承兑汇票	37,790,643.50	180,000,000.00
合 计	57,790,643.50	180,000,000.00

注：于 2021 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
一年以内	586,176,302.10	972,427,039.50
一至两年	114,770,594.79	30,723,991.09
两至三年	9,705,745.13	51,599,742.70
三年以上	47,370,267.99	31,675,270.94
合 计	758,022,910.01	1,086,426,044.23

注：应付账款期末余额较期初减少 328,403,134.22 元，减少比例 30.23%，主要是期末应付原料款减少所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
四川空分设备（集团）有限责任公司	8,526,291.00	未结算
双盾环境科技有限公司	6,733,581.60	未结算
中信重工机械股份有限公司	4,986,240.00	未结算
清水源（上海）环保科技有限公司	4,583,746.00	未结算
中国化学工程第六建设有限公司	4,358,187.70	未结算
合计	29,188,046.30	

23、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	103,649,366.34	70,398,811.66
减：计入其他流动负债（附注六、28）	11,758,688.38	7,828,353.54
合计	91,890,677.96	62,570,458.12

注：合同负债期末余额较期初增加 29,320,219.84 元，增加比例 46.86%，主要是预收的货款增加所致。

24、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	51,280,163.80	326,779,487.56	320,465,152.09	57,594,499.27
二、离职后福利-设定提存计划	19,036,984.06	42,970,992.70	40,655,347.71	21,352,629.05
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	70,317,147.86	369,750,480.26	361,120,499.80	78,947,128.32

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	35,390,304.35	267,488,455.73	262,422,445.54	40,456,314.54
2、职工福利费		7,409,595.45	7,409,595.45	
3、社会保险费	1,936,469.14	20,995,654.07	19,859,266.09	3,072,857.12
其中：医疗保险费	436,011.22	17,543,490.01	15,414,983.64	2,564,517.59
工伤保险费	188,240.34	3,368,490.33	3,110,971.87	445,758.80
生育保险费	1,312,217.58	83,673.73	1,333,310.58	62,580.73
4、住房公积金	8,173,066.16	26,079,662.36	25,023,036.96	9,229,691.56
5、工会经费和职工教育经费	5,780,324.15	4,806,119.95	5,750,808.05	4,835,636.05
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	51,280,163.80	326,779,487.56	320,465,152.09	57,594,499.27

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	16,339,066.93	41,261,609.78	39,044,010.64	18,556,666.07
2、失业保险费	2,697,917.13	1,709,382.92	1,611,337.07	2,795,962.98
3、企业年金缴费				
合计	19,036,984.06	42,970,992.70	40,655,347.71	21,352,629.05

25、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	30,048,144.15	9,537,469.99
增值税	166,788,854.52	35,198,761.88
资源税	1,179,256.60	1,364,644.60
城市维护建设税	10,887,097.31	2,358,831.03
个人所得税	137,072.43	198,991.82
教育费附加	8,345,746.72	1,803,848.25
环境保护税	467,955.34	222,109.13
其他	15,045,449.52	7,583,525.91
合计	232,899,576.59	58,268,182.61

注：应交税费期末较期初增加 174,631,393.98 元，增加比例 299.70%，主要是由于期末应交的增值税、企业所得税等增加所致。

26、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	40,707,610.34	95,888,692.95
合计	40,707,610.34	95,888,692.95

注：其他应付款期末较期初减少 55,181,082.61 元，减少比例 57.55%，主要是由于其他应付款中押金、保证金及往来款减少所致。

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	12,180,791.31	53,252,196.16
往来款	27,720,159.72	40,273,092.53
其他	806,659.31	2,363,404.26
合计	40,707,610.34	95,888,692.95

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
济源市守信劳务有限公司	200,000.00	未偿还
湘潭江麓冶金机械制造公司	150,000.00	未偿还
中腾微网（北京）科技有限公司	123,707.69	未偿还
合计	473,707.69	

27、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、29）	400,382,295.83	665,657,722.22
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款（附注六、30）	91,549,934.27	57,744,355.07
1 年内到期的租赁负债		
合计	491,932,230.10	723,402,077.29

注：一年内到期的非流动负债期末较期初减少 231,469,847.19 元，减少比例 32.00%，主要是由于本期一年内到期的长期借款减少所致。

28、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	11,758,688.38	7,828,353.54
合计	11,758,688.38	7,828,353.54

注：其他流动负债期末较期初余额增加 3,930,334.84 元，增加比例 50.21%，主要是由于本期预收货款增加所致。

29、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款		
抵押借款		
保证借款	2,058,746,512.74	1,536,674,194.44
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	400,382,295.83	665,657,722.22

项目	年末余额	年初余额
合计	1,658,364,216.91	871,016,472.22

注：保证借款 2,058,746,512.74 元，其中：131,392,512.83 元由河南济源钢铁（集团）有限公司、河南豫光金铅集团有限责任公司共同提供担保；400,616,611.11 元由河南省济源市建设投资有限公司提供担保；400,470,555.56 元由河南豫光锌业有限公司提供担保；951,030,027.78 元由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保；175,236,805.46 元由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保。

30、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	99,025,338.13	
专项应付款		11,534,572.01
合计	99,025,338.13	11,534,572.01

注：长期应付款期末较期初增加 87,490,766.12 元，增加比例 758.51%，主要是由于本期新增了融资租赁借款所致。

(1) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款：	190,575,272.40	57,744,355.07
其中：远东国际融资租赁有限公司	190,575,272.40	57,744,355.07
减：一年内到期部分（附注六、27）	91,549,934.27	57,744,355.07
合计	99,025,338.13	

注：2021 年 2 月和 10 月本公司分别和远东国际融资租赁股份有限公司签署了两份《售后回租赁合同》，将本公司的机器设备、电仪设备（原值 269,443,147.99 元，净值 152,329,845.05 元），以售后回租的方式取得借款。

(2) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
荆梁中路拆迁补偿项目	11,534,572.01		11,534,572.01		拆迁补偿款
合计	11,534,572.01		11,534,572.01		

注：根据河南豫光金铅股份有限公司拆迁补偿安置协议，济源市住房和城乡建设局和公司约定对其占用公司的建筑及其构筑物与职工安置进行补偿，本期对其补偿结余资金转入资本公积。

31、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	79,102,574.12	20,488,250.00	11,671,755.13	87,919,068.99	
合计	79,102,574.12	20,488,250.00	11,671,755.13	87,919,068.99	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年计入其他收 益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益 相关
重金属污染防治专项资金	24,341,742.45			4,789,486.12		19,552,256.33	与资产相关
冶炼渣处理技术改造 工程	1,175,000.00			300,000.00		875,000.00	与资产相关
能源管理中心	1,739,999.84			289,999.92		1,449,999.92	与资产相关
再生铅资源循环利用 及高效清洁生产技改 项目资金	19,499,999.99	20,000,000.00		4,500,000.02		34,999,999.97	与资产相关
污染源自动监控基站 建设补贴资金	76,160.00			25,386.60		50,773.40	与资产相关
济源环保局 2017 年 大气污染防治设施提 标治理和综合整治项 目奖补资金	2,185,471.75			276,059.62		1,909,412.13	与资产相关
工业固定资产投资和 技术改造项目资金	1,617,000.07			195,999.98		1,421,000.09	与资产相关
济源发改委重大工业 项目优惠政策场地平 整专项补助款	28,467,200.02			1,186,133.28		27,281,066.74	与资产相关
济源环保局《2019 年 挥发性有机物重点排 放企业自动监控设备 安装计划》补助资金		70,000.00		14,583.25		55,416.75	与资产相关
济源环保局《废气排 放口氨逃逸和一氧化 二碳自动监控建设计 划》补助资金		418,250.0		94,106.34		324,143.66	与资产相关
合计	79,102,574.12	20,488,250.00		11,671,755.13		87,919,068.99	—

注：1、重金属污染防治专项资金，系根据河南省财政厅、河南省环境保护厅《关于下达 2010 年重金属污染防治专项资金预算的通知》豫财建（2010）301 号、河南省环境保护厅《关于同意调整济源市政府 2010 年中央重金属污染防治专项资金铅冶炼渣综合回收有价金属及环保治理示范工程项目的复函》豫环函（2012）327 号和河南省财政厅和河南省环境保护厅《河南省财政厅关于下达 2012 年重金属污染综合防治示范资金预算的通知》豫财环[2012]108 号文件批复，给予公司 94,400,000.00 元项目补助。该递延收益按 10 年分摊计入其他收益，本期分摊 4,029,486.16 元。

根据河南省环境保护厅《关于印发 2014 年重金属污染防治专项资金使用指南的通知》（豫环办〔2015〕26 号）、《排污费征收使用管理条例》（国务院 369 号令）、《河南省排污费征收使用管理办法》（省政府 78 号令）、济源市政府办公室《关于依法征收排污费强化环境保护专项资金管理工作的通知》（济政办【2009】63 号）、济源市环境保护局文件济环【2015】151 号，给予公司含锌铜渣料资源综合利用和冶炼废气重金属污染物深度治理项目中央重金属污染防治专项资金 760 万元，本期摊销 759,999.96 元。

2、冶炼渣处理技术改造工程，系根据河南省财政厅《河南省财政厅关于拨付 2012 年第二批支持工业企业发展项目资金的通知》豫财企（2012）125 号和济源市财政局《关于分配 2012 年支出预

算指标的通知》济财预（2012）第 1204 号文件批复，给予公司 3,000,000.00 元项目补助。该递延收益按 10 年分摊计入其他收益，本期分摊 300,000.00 元。

3、能源管理中心建设示范项目，系根据河南省工业和信息化厅《河南省工业和信息化厅关于获得国家 2013 年工业企业能源管理中心建设示范项目情况的通知》豫工信节[2013]792 号文件批复，给予公司 2,900,000.00 元项目补助，本期分摊 289,999.92 元。

4、再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金，系根据河南省财政厅《河南省财政厅关于下达 2014 年重金属污染防治专项资金预算的通知》豫财环【2014】24 号，给予公司 20,000,000.00 元补助。2021 年根据《济源产城融合示范区生态环境局关于拨付重金属专项资金的请示》（济管环【2020】120 号），给予公司 20,000,000.00 元补助。本期分摊 4,500,000.02 元。

5、综合回收厂还原炉废气排放口、综合回收厂反射炉废气排放口污染源自动监控基站建设补贴资金，系根据济源市环境保护局《关于下达 2017 年第二批污染源自动监控建设计划的通知》济环【2017】117 号，给予公司 136,000.00 元项目补助。该递延收益按 5 年分摊计入其他收益，本期分摊 25,386.60 元。

6、大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金，系根据济源市环境保护局官网关于对全市 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金企业名单的公示，给予企业 2,760,596.00 元项目补助。该递延收益按 10 年分摊计入其他收益，本期分摊 276,059.62 元。

7、根据《济源市工业和信息化委员会济源市财政局关于组织 2018 年工业固定资产投资和技术改造项目扶持资金申报工作的通知》（济工信（2019）3 号），给予企业 1,960,000.00 元项目补助，本期摊销 195,999.98 元。

8、根据济源市人民政府常务会议纪要【2019】16 号，按照《济源市人民政府关于对重大项目实施优惠政策的通知》（济政【2011】38 号）和《济源市人民政府关于印发济源市涉企优惠政策兑付流程的通知》（济政办明电【2019】23 号精神），公司冶炼渣处理技术改造项目享受重大项目优惠政策，给予企业 35,584,000.00 元补助，本期摊销 1,186,133.28 元。

9、根据济源市环境保护局关于印发《2019 年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》的通知（济环【2019】92 号），给予企业 70,000.00 元项目补助，本期摊销 14,583.25 元。

10、根据济源市环境保护局关于印发《废气排放口氨逃逸和一氧化碳自动监控建设计划》的通知（济环【2019】91 号），给予企业 418,250.00 元项目补助，本期摊销 94,106.34 元。

32、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,090,242,634.00						1,090,242,634.00

33、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,442,404,464.4			1,442,404,464.40
其他资本公积	436,545.26	11,534,572.01		11,971,117.27
合计	1,442,841,009.66	11,534,572.01		1,454,375,581.67

注：根据河南豫光金铅股份有限公司拆迁补偿安置协议，济源市住房和城乡建设局和公司约定对其占用公司的建筑物及其构筑物与职工安置进行补偿，对其补偿结余资金转入资本公积。

34、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年 所得税前发 生额	减： 前期计 入其他 综合收 益当 期转 入损 益	减： 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、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	-1,263,806.91	-585,812.49			-146,453.12	-439,359.37	-1,703,166.28
其中：重 新计量设 定受益计 划变动额							
权益法下 不能转损 益的其 他综合收 益							
其他权益 工具投资 公允价值 变动	-1,263,806.91	-585,812.49			-146,453.12	-439,359.37	-1,703,166.28
企业自身 信用风险 公允价值 变动							
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	11,372,368.65	4,463,197.23				4,463,197.23	15,835,565.88
其中：权 益法下可 转损益的 其他综合 收益	-341,616.37	113,332.91				113,332.91	-228,283.46
其他债权 投资公允 价值变动							
金融资产 重分类计 入其他综 合收益的							

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年 所得税前发 生额	减： 前期计 入其他 综合收 益当期 转入损 益	减： 前期计 入其他 综合收 益当期 留存收 益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	
金额							
其他债权 投资信用 减值准备							
现金流量 套期储备							
外币财务 报表折算 差额	11,713,985.02	4,349,864.32				4,349,864.32	16,063,849.34
其他综合 收益合计	10,108,561.74	3,877,384.74			-146,453.12	4,023,837.86	14,132,399.60

注：期末其他综合收益较期初增加 4,023,837.86 元，增加比例 39.81%，主要是由于外币财务报表折算差额增加所致。

35、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	19,652,423.32	29,812,826.47	35,068,727.77	14,396,522.02
合计	19,652,423.32	29,812,826.47	35,068,727.77	14,396,522.02

36、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	219,552,180.18	46,312,937.38	0.00	265,865,117.56
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	219,552,180.18	46,312,937.38	0.00	265,865,117.56

37、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	964,149,325.78	763,536,807.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	964,149,325.78	763,536,807.07
加：本年归属于母公司股东的净利润	399,870,682.74	312,495,143.75
其他综合收益转入		
减：提取法定盈余公积	46,312,937.38	46,468,067.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	93,760,869.43	65,414,558.04
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,223,946,201.71	964,149,325.78

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,779,143,648.54	25,717,010,811.32	20,178,427,824.69	19,183,606,323.79
其他业务	111,529,278.74	76,380,707.46	59,427,077.39	43,249,353.64
合计	26,890,672,927.28	25,793,391,518.78	20,237,854,902.08	19,226,855,677.43

（2）本年合同产生的收入情况

项目	国内	国外	合计
按产品分类			
营业收入	23,713,472,426.39	3,177,200,500.89	26,890,672,927.28
其中：铅产品	5,996,960,899.25	14,653,631.82	6,011,614,531.07
铜产品	8,689,103,052.58		8,689,103,052.58
黄金	3,870,464,835.25	297,702,866.01	4,168,167,701.26
白银	3,466,943,332.72	2,864,844,003.06	6,331,787,335.78
锌产品	552,117,680.67		552,117,680.67
硫酸	261,651,938.29		261,651,938.29

项目	国内	国外	合计
其他	876,230,687.63		876,230,687.63
按商品转让时间分类			
营业收入	23,713,472,426.39	3,177,200,500.89	26,890,672,927.28
其中：在某一时间点确认收入	23,694,318,716.14	3,177,200,500.89	26,871,519,217.03
在某一时间段内确认收入	19,153,710.25		19,153,710.25

39、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	35,132,065.63	18,053,350.01
城建税	47,676,632.45	22,829,385.51
房产税	13,475,322.64	10,311,721.87
土地使用税	12,275,656.11	12,229,574.63
印花税	33,322,724.27	16,461,169.77
环境保护税	1,625,943.06	3,893,169.02
其他	186,407.52	30,497.00
合计	143,694,751.68	83,808,867.81

注：1、各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

2、税金及附加本期较上期增加 59,885,883.87 元，增加比例 71.46%，主要是由于本期收入增加，增值税增加，导致城建及附加税增加所致。

40、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
手续费	1,109,479.07	1,199,414.31
保险费	226,415.09	364,220.27
仓储费	4,670,519.64	1,897,571.04
差旅费	427,076.08	393,148.16
处置费	13,299,473.69	3,005,755.94
其他	6,056,543.57	1,916,206.82
合计	25,789,507.14	8,776,316.54

注：本期销售费用较上期增加 17,013,190.60 元，增加比例 193.85%，主要是由于本期处置费增加所致。

41、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	60,522,009.24	63,852,140.24
办公费	2,570,663.51	2,342,538.32

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	2,913,813.27	3,167,390.58
会议费	131,989.67	243,096.04
水电费	6,191,396.31	6,616,872.64
绿化费	3,446,472.21	2,554,418.67
业务招待费	2,135,076.57	2,197,589.67
业务宣传费	1,347,424.51	2,423,650.87
修理费	13,188,009.53	29,104,264.30
财产保险	3,941,123.80	2,290,383.98
折旧费	13,940,612.21	13,193,329.52
综合服务费	4,392,798.75	4,775,619.43
无形资产摊销	8,869,230.20	9,165,949.82
咨询费	446,896.75	834,962.03
审计费	1,606,571.23	1,853,535.57
车辆费	1,005,679.72	1,526,074.05
其他费用	8,229,374.86	8,974,944.40
合计	134,879,142.34	155,116,760.13

42、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,981,913.53	3,711,155.15
材料费	51,511,823.07	17,313,359.33
折旧及摊销费	4,479,101.08	3,849,193.96
新工艺规程制定费	438,679.24	182,630.18
检验费	469,746.75	
其他费用	1,919,809.06	100,256.99
合计	64,801,072.73	25,156,595.61

注：本期研发费用较上期增加 39,644,477.12 元，增加比例 157.59%，主要是由于本期研发投入增加所致。

43、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	192,142,115.77	188,797,949.69
利息收入	18,439,715.64	22,302,531.96
汇兑损失	-12,328,096.72	-13,743,041.81
手续费	32,433,178.60	23,638,853.07

项目	本年发生额	上年发生额
黄金租赁费用	27,430,512.93	26,032,273.98
贴现费用	26,276,766.44	17,490,921.63
合计	247,514,761.38	219,914,424.60

44、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
重金属污染防治专项资金	4,789,486.12	7,024,288.79
信息化发展专项资金（8万吨/年熔池熔炼直接炼铅自动化控制工程）		87,981.76
建设项目奖励基金（8万吨/年熔池熔炼直接炼铅环保治理项目）		16,666.83
资源节约和环境保护项目资金（液态高铅渣直接还原项目）		333,333.49
工业结构调整资金（8万吨/年熔池熔炼直接炼铅环保治理项目）		73,333.17
工业经济结构调整和高新技术产业化项目资金（省专项资金补助-80Kt/a 熔池熔炼直接炼铅）		203,451.30
高新技术产业化项目（熔池熔炼直接炼铅新工艺技术补助资金）		133,333.16
冶炼渣处理技术改造工程	300,000.00	300,000.00
高新技术产业化项目（熔池熔炼直接炼铅新工艺技术）		145,465.33
能源管理中心	289,999.92	560,000.04
再生利用项目节能减排专项资金		-99,999.96
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金	4,500,000.02	500,000.01
污染源自动监控基站建设补贴资金	25,386.60	25,386.60
济源环保局 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金	276,059.62	276,059.64
工业固定资产投资和技术改造项目资金	195,999.98	195,999.96
液态高铅渣项目结构调整资金		56,665.76
水质监控系统		759.00
济源发改委重大工业项目优惠政策场地平整专项补助款	1,186,133.28	7,116,799.98
济源环保局《2019 年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》补助资金	14,583.25	
济源环保局《废气排放口氨逃逸和一氧化碳自动监控建设计划》补助资金	94,106.34	
增值税退税款	79,130,372.50	84,551,261.41
扶持企业发展资金		18,242,477.88
产业引导资金	16,317,043.00	40,034,511.00
稳岗补贴		620,757.00
企业研发财政补助资金	419,000.00	470,000.00
科技局研发补助资金		80,000.00
首台（套）重大技术装备保费补贴及奖励		790,000.00
企业扶持资金	17,292,463.02	1,373,430.00

项目	本年发生额	上年发生额
人社局工业企业结构调整专项奖补		7,086,700.00
济源示范区发展改革和统计局（商务局）省级外经贸发展专项资金		1,893,600.00
科技奖	436,000.00	736,000.00
商务局加工贸易承接转移项目资金		2,353,684.96
以工代训补贴	2,537,800.00	308,369.03
济源市科学技术局登记技术交易资助		80,000.00
用电补贴	125,918.00	62,960.00
工会奖励		4,000.00
知识产权奖励		37,500.00
普陀区产业发展专项补助	9,880,000.00	
废气减排补助资金	1,150,000.00	
绿色引领企业补助	100,000.00	
2021 年省先进制造业发展专项资金	280,000.00	
贴息奖	134,500.00	
永丰县财政局高企奖	128,600.00	
永丰县应急管理局奖金	3,000.00	
其他	8,512.38	1,673.56
合计	139,614,964.03	175,676,449.70

45、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,279,174.63	3,430,958.29
处置长期股权投资产生的投资收益	237,096.78	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置交易性金融资产取得的投资收益		2,804,438.35
处置衍生金融资产取得的投资收益	112,112,034.57	-5,776,118.18
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	345,000.00	195,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置交易性金融负债取得的投资收益（黄金租赁）	-9,848,860.00	-15,418,659.57
处置衍生金融负债取得的投资收益	-195,468,927.24	-86,695,824.36

项目	本年发生额	上年发生额
合计	-89,344,481.26	-101,460,205.47

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		
衍生金融资产	18,511,557.36	-195,654,108.91
交易性金融负债	-20,730,160.00	153,999,980.00
衍生金融负债	62,301,212.76	-74,969,412.26
被套期项目	8,657,125.00	4,850,612.17
合计	68,739,735.12	-111,772,929.00

注：本期公允价值变动收益较上期增加 180,512,664.12 元，增加比例 161.50%，主要是由于衍生金融资产和衍生金融负债浮动盈余增加所致。

47、信用减值损失

	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-4,029,336.45	-11,326,445.79
其他应收款坏账损失	1,531,647.08	-878,364.83
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合计	-2,497,689.37	-12,204,810.62

注：本期信用减值损失较上期减少 9,707,121.25 元，减少比例 79.54%，主要是由于期末应收账款坏账损失减少所致。

48、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-127,300,082.08	-112,720,720.85
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		-37,487,872.57
工程物资减值损失		

项目	本年发生额	上年发生额
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	-127,300,082.08	-150,208,593.42

49、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置净收益	56,060.01	175,368.57	56,060.01
合计	56,060.01	175,368.57	56,060.01

50、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金	930,357.60	736,529.00	930,357.60
其他收入	2,774,128.03	779,533.63	2,774,128.03
合计	3,704,485.63	1,516,062.63	3,704,485.63

注：营业外收入较上期增加 2,188,423.00 元，增加比例 144.35%，主要是由于本期其他收入增加所致。

51、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,052,423.17	1,055,331.91	2,052,423.17
其中：固定资产	2,052,423.17	1,055,331.91	2,052,423.17
无形资产			
对外补偿款	4,147,866.00	4,097,162.00	4,147,866.00
罚款支出	72,477.91	293,274.81	72,477.91
捐赠支出	1,309,903.00	1,520,174.74	1,309,903.00
其他	236,722.46	11,407.49	236,722.46
合计	7,819,392.54	6,977,350.95	7,819,392.54

52、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	71,881,206.65	19,580,232.67
递延所得税费用	-4,943,547.25	-18,579,427.58
合计	66,937,659.40	1,000,805.09

注：1、当期所得税费用本期较上期增加 52,300,973.98 元，增加比例 267.11%，主要是由于本期利润增加，当期应纳税所得额增加所致。

2、递延所得税费用较上期增加 13,635,880.33 元，增加比例 73.39%，主要是由于衍生金融负债公允价值、衍生金融资产公允价值浮动盈余增加所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	465,755,772.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	116,438,943.19
子公司适用不同税率的影响	2,970,038.07
调整以前期间所得税的影响	-12,757.17
非应税收入的影响	-64,269,614.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,166,971.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,624,545.35
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	29,507,303.40
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-4,829,826.29
税收优惠政策的影响	-408,854.01
所得税费用	66,937,659.40

53、其他综合收益

详见附注六、34。

54、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助及各种奖励资金	148,431,458.90	209,555,010.97
往来款	29,703,393.64	18,319,228.60
备用金	632,697.57	1,598,525.01
利息收入	18,439,715.64	22,302,531.96
赔偿款	659,350.60	872,295.00

项目	本年发生额	上年发生额
其他	6,004,512.21	18,423,041.29
合计	203,871,128.56	271,070,632.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	28,531,645.82	17,300,866.53
销售费用、管理费用等	79,994,759.65	33,541,182.54
补偿捐赠支出等	8,299,411.00	1,501,364.98
备用金	35,500.00	164,628.00
其他	5,580,282.02	7,466,926.94
合计	122,441,598.49	59,974,968.99

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置衍生金融资产（结售汇）所支付的现金	46,276,500.00	18,923,925.00
固定资产处置费用		
合计	46,276,500.00	18,923,925.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
黄金租赁业务收到的现金	944,013,320.00	1,204,108,560.00
融资租赁业务收到的现金	230,000,000.00	
合计	1,174,013,320.00	1,204,108,560.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
黄金租赁业务支付的现金	954,333,502.56	1,287,733,616.12
融资租赁业务支付的现金	63,126,372.83	122,688,033.87
合计	1,017,459,875.39	1,410,421,649.99

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	398,818,113.37	311,969,446.31
加：资产减值准备	127,300,082.08	150,208,593.42

补充资料	本年金额	上年金额
信用减值损失	2,497,689.37	12,204,810.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	240,560,799.59	191,045,394.67
使用权资产折旧		
无形资产摊销	8,765,336.37	9,165,949.82
长期待摊费用摊销	1,019,707.23	
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）	-56,060.01	-175,368.57
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	2,052,423.17	1,055,331.91
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-68,739,735.12	111,772,929.00
财务费用（收益以“—”号填列）	265,954,477.02	242,216,956.56
投资损失（收益以“—”号填列）	89,344,481.26	101,460,205.47
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	2,092,205.50	15,315,514.23
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-7,177,644.67	-33,770,046.63
存货的减少（增加以“—”号填列）	-447,969,988.93	-707,729,931.95
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-511,894,299.92	-131,407,447.28
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-525,645,874.96	198,193,985.37
其他	-11,671,755.13	-16,949,524.86
经营活动产生的现金流量净额	-434,750,043.79	454,576,798.09
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,084,050,807.21	821,195,878.76
减：现金的年初余额	821,195,878.76	704,325,327.14
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	262,854,928.45	116,870,551.62

（2）本年收到的处置子公司的现金净额无。

（3）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,084,050,807.21	821,195,878.76
其中：库存现金	112,206.07	205,336.03
可随时用于支付的银行存款	1,083,938,601.14	820,990,542.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,084,050,807.21	821,195,878.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

56、所有者权益变动表项目注释

无。

57、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	820,468,209.02	主要是票据保证金、信用证保证金、黄金租赁保证金等
应收票据	23,200,000.00	抵押借款
固定资产	209,124,630.16	152,329,845.05 元系本公司与远东国际融资租赁股份有限公司进行固定资产售后回租的期末账面价值；56,794,785.11 元系子公司江西源丰有色金属有限公司用于借款抵押
无形资产	13,352,510.05	用于子公司江西源丰有色金属有限公司借款抵押

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			27,364,638.47
其中：美元	4,171,757.82	6.3757	26,597,876.34
欧元	0.01	7.2197	0.07
日元			
澳元	165,894.00	4.6220	766,762.07
应收账款			72,997,022.63
其中：美元	11,449,256.18	6.3757	72,997,022.63

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应收款			409,931,357.52
其中：美元	64,295,898.10	6.3757	409,931,357.52
应付账款			52,874,927.10
其中：美元	8,220,484.10	6.3757	52,411,340.48
其他应付款			70,707.53
其中：美元	11,090.16	6.3757	70,707.53
短期借款			1,219,436,283.17
其中：美元	191,263,121.41	6.3757	1,219,436,283.17

(2) 境外经营实体说明

境外经营单位名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
豫光(澳大利亚)有限责任公司	澳大利亚墨尔本	澳元	当地货币
豫光(香港)国际有限公司	香港	美元	贸易结算管理

59、套期

请参阅附注四、31“其他重要会计政策和会计估计”项目注释中的相关内容。

60、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
重金属污染防治专项资金	4,789,486.12	其他收益	4,789,486.12
冶炼渣处理技术改造工程	300,000.00	其他收益	300,000.00
能源管理中心	289,999.92	其他收益	289,999.92
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金	4,500,000.02	其他收益	4,500,000.02
污染源自动监控基站建设补贴资金	25,386.60	其他收益	25,386.60
济源环保局 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金	276,059.62	其他收益	276,059.62
工业固定资产投资和技术改造项目资金	195,999.98	其他收益	195,999.98
济源发改委重大工业项目优惠政策场地平整专项补助款	1,186,133.28	其他收益	1,186,133.28
济源环保局《2019 年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》补助资金	14,583.25	其他收益	14,583.25
济源环保局《废气排放口氨逃逸和一氧化碳自动监控建设计划》补助资金	94,106.34	其他收益	94,106.34
增值税退税款	79,130,372.50	其他收益	79,130,372.50
产业引导资金	16,317,043.00	其他收益	16,317,043.00
企业研发财政补助资金	419,000.00	其他收益	419,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
企业扶持资金	17,292,463.02	其他收益	17,292,463.02
科技奖	436,000.00	其他收益	436,000.00
以工代训补贴	2,537,800.00	其他收益	2,537,800.00
用电补贴	125,918.00	其他收益	125,918.00
普陀区产业发展专项补助	9,880,000.00	其他收益	9,880,000.00
废气减排补助资金	1,150,000.00	其他收益	1,150,000.00
绿色引领企业补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
2021 年省先进制造业发展专项资金	280,000.00	其他收益	280,000.00
贴息奖	134,500.00	其他收益	134,500.00
永丰县财政局高企奖	128,600.00	其他收益	128,600.00
永丰县应急管理局奖金	3,000.00	其他收益	3,000.00
其他	8,512.38	其他收益	8,512.38
合计	139,614,964.03		139,614,964.03

(2) 政府补助退回情况

无。

61、其他

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

2021 年 4 月 9 日，公司将持有子公司焦作豫光城矿环保科技有限公司 51% 的股权转让给关义飞，转让后，公司不再持有焦作豫光城矿环保科技有限公司股权。

(2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本年丧失控制权的情形

无。

5、其他原因的合并范围变动

经泽州县行政审批服务管理局审批，子公司晋城豫光城矿环保科技有限公司于 2021 年 3 月 9

日予以注销。

2021 年 10 月 9 日，经上海市商务委员会批准，子公司上海豫光金铅国际贸易有限公司在新加坡设立孙公司豫光国际贸易有限公司。经营范围：从事货物、技术进出口贸易、金属材料、矿产品等采购、销售。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
豫光金铅(北京)科技有限公司	北京市	北京市	投资；商贸	100.00		设立
济源市豫金废旧有色金属回收有限公司	济源市	济源市	商贸	100.00		设立
江西源丰有色金属有限公司	江西永丰县	江西永丰县	废旧回收处理；工业	100.00		设立
豫光(澳大利亚)有限责任公司	澳大利亚墨尔本	澳大利亚墨尔本	贸易、投资	100.00		设立
豫光(香港)国际有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
河南豫光冶金机械制造有限公司	济源市	济源市	工程施工，设备维修	100.00		设立
河南豫光合金有限公司	济源市	济源市	工业	100.00		设立
济源豫金靶材科技有限公司	济源市	济源市	工业	100.00		设立
济源豫光炉业科技开发有限公司	济源市	济源市	工业	100.00		设立
上海豫光金铅国际贸易有限公司	上海市	上海市	国际贸易	100.00		设立
湖南省圣恒再生资源有限公司	湖南宁乡市	宁乡	废旧物资回收	51.00		收购
河南国之信检测检验技术有限公司	济源市	济源市	金属产品及原材料检验	100.00		设立
驻马店豫光城矿再生资源有限公司	驻马店市	驻马店市	商贸	51.00		设立
郑州豫光再生资源有限公司	荥阳市	荥阳市	商贸	80.00		设立
运城豫光城矿再生资源有限公司	运城市	运城市	商贸	51.00		设立
济源豫光有色冶金设计研究院有限公司	济源市	济源市	研究和试验发展	100.00		设立
临汾豫光城矿环保科技有限公司	临汾市	临汾市	商贸	51.00		设立
豫光国际贸易有限公司	新加坡	新加坡	国际贸易	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
济源市泰信小额贷款有限公司	河南济源市	河南济源市	小额贷款	30.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	济源市泰信小额贷款有限公司		济源市泰信小额贷款有限公司	
流动资产	152,272,166.76		151,746,862.98	
非流动资产	3,583.68		4,802.88	
资产合计	152,275,750.44		151,751,665.86	
流动负债	2,093,139.16		1,867,310.60	
非流动负债				
负债合计	2,093,139.16		1,867,310.60	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益				
按持股比例计算的净资产份额	45,054,783.38		44,965,306.58	
调整事项				
—商誉				

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	济源市泰信小额贷款有限公司		济源市泰信小额贷款有限公司	
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值				
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		12,384,632.55		12,938,741.82
净利润		9,235,756.02		9,176,118.86
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		9,235,756.02		9,176,118.86
本年收到的来自联营企业的股利		2,681,250.00		2,722,500.00

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	62,130,299.55	59,619,206.46
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	508,447.82	678,122.63
—其他综合收益	113,332.91	-346,615.57
—综合收益总额	621,780.73	331,507.06

(4) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本年未确认的损失(或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司	-2,698,759.10	-1,970,004.59	-4,668,763.69

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四、（九）相关项目。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）以及对国外客户均由信用担保公司进行风险评定并提供限额内担保。

公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司对外出口业务均以美元作为结算货币，使用外汇保值工具以规避贸易中面临的汇率风险。

B、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。因本公司借款大部分系固定利率，故受人民币利率变动风险影响较小。

C、其他价格风险

本公司的价格风险主要来自于铅、金、银和铜的价格波动，对于本公司的经营业绩可能造成影响。在本财务报表期间内，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年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、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				
（3）其他				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）衍生金融资产	74,974,760.28			74,974,760.28
（三）应收款项融资			71,782,874.22	71,782,874.22
（四）其他债务工具投资				
（五）其他权益工具投资			17,922,122.01	17,922,122.01
（六）其他非流动金融资产				
（七）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（八）生物资产				

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
（九）被套期项目				
（十）其他				
持续以公允价值计量的资产总额	74,974,760.28		89,704,996.23	164,679,756.51
（十一）交易性金融负债	945,912,600.00			945,912,600.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、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	945,912,600.00			945,912,600.00
（十二）衍生金融负债	44,871,482.58			44,871,482.58
持续以公允价值计量的负债总额	990,784,082.58			990,784,082.58
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

（1）管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2021 年 12 月 31 日，应收款项融资的账面余额为 71,782,874.22 元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。

（2）对于不在活跃市场交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，此外，公司从获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（单位：万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
河南豫光金铅集团有限责任公司	河南省济源市荆梁南街1号	贸易、投资及技术服务	43,494.20	29.61	29.61

注：公司第一大股东河南豫光金铅集团有限责任公司于 2020 年 11 月 27 日收到《济源产城融合示范区国有资产监督管理局关于将河南豫光金铅集团有限责任公司无偿划转至济源国有资本运营有限公司的通知》（济管国资[2020]23 号），经济源产城融合示范区管委会（济源市人民政府）研究，决定将河南豫光金铅集团有限责任公司无偿划转至济源国有资本运营有限公司，股东由济源市人民政府变更为济源国有资本运营有限公司。公司最终控制方是济源产城融合示范区国有资产监督管理局。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
济源市泰信小额贷款有限公司	本公司联营企业
济源市萃聚环保科技有限公司	本公司联营企业
SORBY HILLS	本公司联营企业
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司	本公司联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
河南豫光锌业有限公司	同一母公司
济源市新纪元矿业有限公司	同一母公司
济源市五龙口温泉度假有限公司	同一母公司
甘洛县尔呷地吉铅锌矿业有限公司	同一母公司
济源奔月铝业有限公司	同一母公司
济源鑫光铝业有限公司	同一母公司
济源豫光安居房地产开发有限公司	同一母公司
甘肃宝徽实业集团有限公司	同一母公司
甘肃洛坝有色金属集团有限公司	同一母公司
徽县星源投资有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
云浮星辰矿业有限公司	同一母公司
甘肃中盛矿业有限责任公司	同一母公司
甘肃宝徽实业集团植物生化有限公司	同一母公司
甘肃宝徽金源房地产开发有限公司	同一母公司
两当西山林业开发有限公司	同一母公司
甘肃金普香银杏产业开发有限公司	同一母公司
徽县福源物业服务有限责任公司	同一母公司
徽县金源酒店有限责任公司	同一母公司
豫锌（香港）国际有限公司	同一母公司
济源市锦华置业有限公司	同一母公司
济源豫光防腐安装有限公司	同一母公司
河南豫光物流有限公司	同一母公司
河南豫光热镀锌有限公司	同一母公司
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	同一母公司
河南豫光供应链管理有限公司	同一母公司
济源投资集团有限公司	持股 5% 的股东
豫光（成都）科技有限公司	同一母公司
豫光租赁（天津）有限公司	同一母公司
徽县沙坝矿业有限责任公司	同一母公司
成都豫光供应链管理有限公司	同一母公司
河南豫光金属材料有限公司	同一母公司
江西省豫光矿业有限责任公司	同一母公司
济源中豫金属新材料有限公司	同一母公司
豫光（天津）科技有限公司	同一母公司
济源市佰银光电新材料有限公司	同一母公司
济源国有资本运营有限公司	同一最终控制方
济源市润民人力资源服务有限公司	同一最终控制方
济源市沁圆物业管理有限公司	同一最终控制方
河南国信保安服务有限公司	同一最终控制方
济源市煤气有限责任公司	同一最终控制方
济源市济水苑物业管理有限公司	同一最终控制方
济源市开源物业有限公司	同一最终控制方
济源市迎宾楼后勤服务有限公司	同一最终控制方
济源市贵宾楼后勤服务有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
济源一中后勤服务有限公司	同一最终控制方
济源市明法实业有限公司	同一最终控制方
济源北斗勘测设计院有限公司	同一最终控制方
济源黄河绿洲实业有限公司	同一最终控制方
济源市党校后勤服务有限公司	同一最终控制方
济源市太行建材有限公司	母公司的联营企业
沾源富安矿业有限公司	母公司所属企业的联营企业
济源豫光源丽电子化学品有限公司	母公司所属企业的联营企业
济源市茂成商砼有限公司	母公司的联营企业的控股公司
徽县鸿远矿业有限责任公司	母公司所属企业的联营企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光金铅集团有限责任公司	采购铅矿粉、铅渣、金精矿等	213,786,189.14	82,559,194.66
河南豫光金铅集团有限责任公司	餐饮服务费等	368,962.66	
河南豫光锌业有限公司	采购铅渣、铜渣、银浮选渣等	394,414,974.44	310,613,626.73
河南豫光锌业有限公司	采购锌锭	917,347,999.66	372,417,850.77
河南豫光锌业有限公司	采购电费	15,187.39	12,097,524.15
河南豫光锌业有限公司	采购镉锭	7,463.30	
河南豫光物流有限公司	接受劳务	89,096,757.25	75,347,827.74
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	接受劳务	9,428,535.50	20,113,901.67
甘肃宝徽实业集团有限公司	采购锌锭	481,295,010.91	137,694,195.73
济源市太行建材有限公司	接受劳务	618,064.43	15,985,357.80
济源豫光防腐安装有限公司	接受劳务	386,074.16	
河南豫光供应链管理有限公司	采购铅粉矿等		11,347,140.36
豫光(成都)科技有限公司	采购铅粉矿等	118,827,851.69	44,450,983.01
江西省豫光矿业有限责任公司	采购铅粉矿等	47,550,610.05	
河南豫光金属材料有限公司	采购铜精矿等	18,405,153.90	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光锌业有限公司	销售氧化锌系列	269,317,613.07	140,095,844.15

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光锌业有限公司	销售精铋	39,886.73	41,946.90
河南豫光锌业有限公司	销售三氧化二铋	172,566.37	222,123.89
河南豫光锌业有限公司	销售白银	20,814,550.89	17,905,499.35
河南豫光锌业有限公司	销售粗镉	1,569,076.59	1,727,105.45
河南豫光锌业有限公司	销售氧气	1,548,162.83	755,778.80
河南豫光锌业有限公司	销售银工艺品	2,300.88	
河南豫光锌业有限公司	销售非标设备等	3,508,512.87	463,923.87
河南豫光锌业有限公司	销售电费等	3,815,900.94	4,357,346.25
河南豫光锌业有限公司	销售铅锭	6,528,212.37	1,727,256.64
河南豫光锌业有限公司	销售液氩	10,307.96	11,748.32
河南豫光锌业有限公司	销售铝锭	4,954,770.56	
河南豫光锌业有限公司	销售锡锭	17,163.01	
河南豫光锌业有限公司	代购服务费	643,606.22	
河南豫光锌业有限公司	销售锌精粉		12,729,235.92
河南豫光锌业有限公司	销售阴极铜	2,591,778.87	870,444.62
河南豫光锌业有限公司	销售渣	4,888,837.94	4,371,323.62
河南豫光锌业有限公司	化验费	1,392,610.00	1,550,156.32
济源市茂成商砼有限公司	化验费	9,905.67	3,301.89
河南豫光金铅集团有限责任公司	提供劳务		501,174.12
济源鑫光铝业有限公司	销售银制品	7,079.64	1,769.91
济源鑫光铝业有限公司	化验费	2,830.19	
济源鑫光铝业有限公司	销售铝锭	3,252,585.57	
豫光（天津）科技有限公司	销售阴极铜	94,430,877.18	12,191,635.60
豫光（天津）科技有限公司	销售铅锭	69,497,759.46	
豫光（天津）科技有限公司	销售银工艺品	6,415.93	
济源市锦华置业有限公司	销售银制品	796.46	294,699.11
甘洛县尔呷地吉铅锌矿业有限公司	销售银制品		5,309.73
甘肃中盛矿业有限责任公司	销售银制品	5,641.59	15,292.04
甘肃中盛矿业有限责任公司	销售铅精粉等		801,376.59
甘肃宝徽实业集团有限公司	销售银制品	241,238.93	14,380.53
甘肃宝徽实业集团有限公司	副产品氧化锌	100,990,331.10	1,574,291.40
济源市太行建材有限公司	化验费	92,971.70	36,792.45

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
济源市太行建材有限公司	销售银制品		8,362.83
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	销售水电	8,236.01	17,624.06
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	销售材料	885.85	475.75
济源豫光防腐安装有限公司	销售水电		1,175.22
济源中豫金属新材料有限公司	销售阴极铜		48,629.10
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司	销售银制品		5,044.25

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
河南豫光金铅集团有限责任公司	办公楼	466,666.67	466,666.67
河南豫光锌业有限公司	办公楼	700,000.00	700,000.00
河南豫光物流有限公司	办公楼	10,285.71	30,857.14

②本集团作为承租方

无。

(5) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西源丰有色金属有限公司	10,000,000.00	2021-6-4	2022-6-4	否
江西源丰有色金属有限公司	40,000,000.00	2021-6-18	2022-6-4	否
江西源丰有色金属有限公司	10,000,000.00	2021-7-7	2022-7-6	否
江西源丰有色金属有限公司	10,000,000.00	2021-7-19	2022-7-18	否
江西源丰有色金属有限公司	15,000,000.00	2021-9-17	2022-9-17	否
江西源丰有色金属有限公司	6,469,324.38	2021-7-8	2022-7-6	否
江西源丰有色金属有限公司	9,000,000.00	2021-9-3	2022-9-2	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	10,000,000.00	2021-8-5	2022-8-5	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	10,000,000.00	2021-8-10	2022-2-7	是
上海豫光金铅国际贸易有限公司	10,000,000.00	2021-11-8	2022-5-9	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海豫光金铅国际贸易有限公司	20,000,000.00	2021-7-27	2022-7-26	否
河南豫光锌业有限公司	60,000,000.00	2021-11-9	2022-11-9	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	50,000,000.00	2021-9-8	2022-9-8	否

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南豫光锌业有限公司	50,056,833.33	2021-3-3	2022-3-1	是
河南豫光锌业有限公司	50,056,833.33	2021-3-18	2022-3-11	是
河南豫光锌业有限公司	45,051,150.00	2021-7-23	2022-7-12	否
河南豫光锌业有限公司	50,056,833.33	2021-9-14	2022-9-8	否
河南豫光锌业有限公司	400,470,555.56	2021-3-22	2023-3-21	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,000,000.00	2021-10-11	2022-10-11	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	110,000,000.00	2021-12-1	2022-12-1	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	28,438,113.51	2021-10-13	2022-4-11	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,000,000.00	2021-5-18	2022-5-17	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	10,000,000.00	2021-6-24	2022-6-24	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	120,000,000.00	2021-7-15	2022-7-15	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,000,000.00	2021-9-17	2022-9-17	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,000,000.00	2021-11-29	2022-8-29	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	111,100,000.00	2021-6-22	2022-6-22	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	37,545,833.33	2021-8-25	2022-8-25	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	126,887,340.98	2021-8-27	2022-1-13	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	83,045,839.11	2021-9-22	2022-2-25	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	132,819,382.52	2021-10-12	2022-3-15	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	30,885,694.06	2021-11-30	2022-3-9	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	60,000,000.00	2021-10-22	2022-10-22	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	90,000,000.00	2021-7-1	2022-3-1	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	75,096,249.90	2021-1-8	2023-1-8	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,140,555.56	2021-9-26	2023-9-26	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	96,653,378.18	2021-9-29	2022-3-25	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	114,106,994.22	2021-10-26	2022-4-20	否
河南豫光金铅集团有限责任公司、河南豫光锌业有限公司	41,611,111.75	2021-9-13	2022-1-27	是
河南豫光金铅集团有限责任公司、河南豫	26,705,587.39	2021-9-26	2022-2-18	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
光锌业有限公司				
河南豫光金铅集团有限责任公司、河南豫光锌业有限公司	16,595,982.03	2021-9-26	2022-3-1	是
河南豫光金铅集团有限责任公司、河南豫光锌业有限公司	88,595,057.22	2021-12-7	2022-6-7	否
河南济源钢铁（集团）有限公司、河南豫光金铅集团有限责任公司	12,018,865.00	2013-9-9	2022-9-13	否
河南济源钢铁（集团）有限公司、河南豫光金铅集团有限责任公司	30,047,162.50	2013-9-23	2022-9-13	否
河南济源钢铁（集团）有限公司、河南豫光金铅集团有限责任公司	28,044,018.33	2013-3-6	2022-9-13	否
河南济源钢铁（集团）有限公司、河南豫光金铅集团有限责任公司	61,282,467.00	2021-6-30	2025-12-20	否
河南省济源市建设投资有限公司	200,308,305.56	2020-4-13	2030-4-12	否
河南省济源市建设投资有限公司	100,154,152.78	2020-5-14	2030-4-12	否
河南省济源市建设投资有限公司	100,154,152.78	2020-6-15	2030-4-12	否

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	376.54	346.16

(9) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
河南豫光锌业有限公司	1,963,096.76	98,154.84	2,193,269.96	142,004.61
济源市太行建材有限公司			39,000.00	1,950.00
沽源富安矿业有限公司			1,132.08	113.21
合计	1,963,096.76	98,154.84	2,233,402.04	144,067.82
预付款项：				
济源豫光防腐安装有限公司			303,070.59	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
甘肃宝徽实业集团有限公司			33,855.50	
济源鑫光铝业有限公司	491,938.50			
合计	491,938.50		336,926.09	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
河南豫光金铅集团有限责任公司	3,470,866.43	2,419,104.86
济源鑫光铝业有限公司		8,061.50
河南豫光物流有限公司	2,490,760.30	4,683,217.44
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	10,752,042.25	15,198,716.46
济源豫光防腐安装有限公司	91,320.41	
甘洛县尔呷地吉铅锌矿业有限公司		55,827.61
豫光（成都）科技有限公司	690,851.25	1,706,625.71
济源市太行建材有限公司	272,178.14	5,954,765.34
河南豫光锌业有限公司	3,635,156.13	32,288,754.52
河南豫光供应链管理有限公司		1,186,357.18
江西省豫光矿业有限责任公司	2,536,142.02	
河南豫光金属材料有限公司	1,483,816.54	
合计	25,423,133.47	63,501,430.62
合同负债：		
河南豫光锌业有限公司		168,679.25
豫光（天津）科技有限公司	542,031.44	
甘肃宝徽实业集团有限公司	605,560.42	
合计	1,147,591.86	168,679.25
其他应付款：		
河南豫光物流有限公司		150,000.00
河南豫光锌业有限公司		18,000.00
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	18,450.00	
济源豫光防腐安装有限公司	6,650.00	
合计	25,100.00	168,000.00

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

无。

(2) 经营租赁承诺

无。

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(4) 其他承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼及未按协议执行形成的或有负债及其财务影响

原告深圳市通元世纪商业保理有限公司与被告河南豫光金铅股份有限公司、河北港安环保科技有限公司、王证滔合同纠纷一案，2021 年 6 月 7 日，经北京市丰台区人民法院判决如下：河南豫光金铅股份有限公司于本判决生效之日起十日内支付深圳市通元世纪商业保理有限公司应收账款本金 1357 万元及利息（以 1357 万元为基数，自 2020 年 2 月 1 日起至实际付清之日止，按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）；详见（2020）京 0106 民初 22926 号。

因一审判决事实认定错误，公司提起上诉。2021 年 12 月 13 日，经北京金融法院民事裁定书裁定如下如下：

- 1、撤销北京市丰台区人民法院（2020）京 0106 民初 22926 号民事判决；
- 2、本案发回北京市丰台区人民法院重审。详见（2021）京 74 民终 446 号。

截止 2022 年 3 月 30 日，北京市丰台区人民法院尚未判决。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	无		
重要的对外投资	无		
重要的债务重组	无		
自然灾害	无		

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
外汇汇率重要变动	无		

2、利润分配情况

经审议批准，拟以 2021 年末总股本 1,090,242,634.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.13 元（含税），合计拟派发现金红利 123,197,417.64 元（含税），占公司 2021 年度合并报表归属于上市公司股东净利润的 30.81%，本年度不进行资本公积金转增股本，不送红股。

3、销售退回

无。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

根据河南豫光金铅集团有限责任公司《关于在河南中原产权交易有限公司正式披露增资信息公告的函告》，河南豫光金铅集团有限责任公司于 2021 年 12 月 27 日收到《济源产城融合示范区国有资产监督管理局关于河南豫光金铅集团有限责任公司增资扩股方案的批复》（济管国资【2021】43 号）、《济源国有资本运营有限公司关于河南豫光金铅集团有限责任公司增资扩股方案的批复》（济资运【2021】46 号），河南豫光金铅集团有限责任公司于 2021 年 12 月 28 日在河南中原产权交易有限公司正式披露河南豫光金铅集团有限责任公司增资信息公告，引入投资者对河南豫光金铅集团有限责任公司进行增资。本次增资完成后，国资运营公司将持有河南豫光金铅集团有限责任公司 43.5% 的股权，引入的投资者持有河南豫光金铅集团有限责任公司 56.5% 的股权。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同

时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

(2) 报告分部的财务信息

项目	境内	境外	分部间抵销	合计
一、营业收入	29,834,164,692.99	3,218,510,588.78	6,162,002,354.49	26,890,672,927.28
二、营业成本	28,816,652,305.73	3,132,143,324.82	6,155,404,111.77	25,793,391,518.78
三、资产减值损失	-127,300,082.08			-127,300,082.08
四、折旧费和摊销费	221,937,600.18	28,408,243.01		250,345,843.19
五、利润总额	498,826,635.14	9,247,996.20	42,318,858.57	465,755,772.77
六、所得税费用	66,937,659.40			66,937,659.40
七、净利润	397,165,934.51	1,652,178.86		398,818,113.37
八、资产总额	12,959,405,803.63	1,593,083,578.05	1,152,625,124.73	13,399,864,256.95
九、负债总额	8,438,791,075.22	1,460,205,525.02	564,024,248.71	9,334,972,351.53

(3) 其他说明：

项目	合 计
一、对外交易收入	26,890,672,927.28
其中：	
有色金属	14,700,717,583.65
贵金属	10,499,955,037.04
化工	813,769,618.96
其他	876,230,687.63
其中：来自于本国	23,713,472,426.39
来自于其他国家或地区	3,177,200,500.89
二、非流动资产	3,829,423,159.17
其中：来自于本国	3,304,873,591.24
来自于其他国家或地区	524,549,567.93

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

2020 年 11 月 3 日，公司第一大股东河南豫光金铅集团有限责任公司将其所持有的本公司 100,000,000 股股份进行质押，质押到期日为 2021 年 8 月 3 日。2021 年 8 月 4 日河南豫光金铅集团有限责任公司办理了股份质押延期手续，延期到期日为 2022 年 5 月 3 日，具体内容详见《关于公司第一大股东股份质押延期的公告》（临 2021-027）。截至本报告期末，河南豫光金铅集团有限责任公司累计质押数量 100,000,000 股。截至 2022 年 3 月 30 日，河南豫光金铅集团有限责任公司持有本公司股份 322,799,737 股，占公司总股本的 29.61%，累计质押公司股份为 100,000,000 股，占其持有公司

股份的 30.98%，占公司总股本的 9.17%。

公司第二大股东济源投资集团有限公司于 2021 年 9 月 15 日将原质押给国泰君安证券股份有限公司的 10,319,200 股公司股份办理解除质押手续，并于 2021 年 9 月 16 日办理了证券质押登记业务，将其持有的公司 10,319,200 股无限售条件流通股再次质押给国泰君安证券股份有限公司。具体内容详见《关于公司第二大股东部分股份解除质押及再质押的公告》（临 2021-035）。截至 2022 年 3 月 30 日，济源投资集团有限公司持有公司股份 75,152,132 股，占公司总股本的 6.89%，累计质押公司股份 37,575,200 股，占其持股总数的 50.00%，占公司总股本的 3.45%。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	188,930,134.78
其中：1 年以内分项	
1 年以内小计	188,930,134.78
1 至 2 年	
2 至 3 年	7,839,235.80
3 年以上	4,358,636.54
小计	201,128,007.12
减：坏账准备	19,943,876.36
合计	181,184,130.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,839,235.15	3.90	7,839,235.15	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	193,288,771.97	96.10	12,104,641.21	6.26	181,184,130.76
其中：账龄组合	159,278,727.91	79.19	12,104,641.21	7.60	147,174,086.70
关联方组合	34,010,044.06	16.91	0.00	0.00	34,010,044.06
合计	201,128,007.12	100.00	19,943,876.36	9.92	181,184,130.76

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	236,867,365.90	100.00	14,039,500.52	5.93	222,827,865.38
其中：账龄组合	189,984,293.18	80.21	14,039,500.52	7.39	175,944,792.66
关联方组合	46,883,072.72	19.79	-	0.00	46,883,072.72
合计	236,867,365.90	100.00	14,039,500.52	5.93	222,827,865.38

①年末单项计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
客户 1	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00
合计	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	154,920,090.72	7,746,004.54	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	0.65	0.13	20.00
3 年以上	4,358,636.54	4,358,636.54	100.00
合计	159,278,727.91	12,104,641.21	7.60

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提		7,839,235.15				7,839,235.15
账龄组合	14,039,500.52		1,934,859.31			12,104,641.21
合计	14,039,500.52	7,839,235.15	1,934,859.31			19,943,876.36

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 131,036,380.67 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 65.15%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,551,819.03 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	474,113,085.18	483,831,180.10
合计	474,113,085.18	483,831,180.10

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	310,084,193.63
其中：1 年以内分项	
1 年以内小计	310,084,193.63
1 至 2 年	84,032,901.97
2 至 3 年	79,002,036.40
3 年以上	41,795,468.65
小计	514,914,600.65
减：坏账准备	40,801,515.47
合计	474,113,085.18

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及质押金	80,805,969.40	104,548,870.77
往来款	396,744,531.06	386,599,879.84
备用金	840,757.76	1,145,951.30
其他	36,523,342.43	33,742,319.33
小计	514,914,600.65	526,037,021.24
减：坏账准备	40,801,515.47	42,205,841.14

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	474,113,085.18	483,831,180.10

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	3,156,935.92	24,930,147.39	14,118,757.83	42,205,841.14
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-813,164.99	813,164.99	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	-5,390,166.55	5,390,166.55	0.00
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	1,395,805.35	8,520.32	0.00	1,404,325.67
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	947,965.58	20,344,625.51	19,508,924.38	40,801,515.47

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	372,615.83		8,520.32			364,095.51
组合计提	41,833,225.31		1,395,805.35			40,437,419.96
合计	42,205,841.14		1,404,325.67			40,801,515.47

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
豫光（香港）国际有限公司	往来款	383,168,079.33	1 年以内，1-2 年，2-3 年，3 年以上	74.41	0.00
期货保证金	期货保证金	78,541,897.54	1 年以内，1-2 年，2-3 年	15.25	0.00
个旧有色金属交易有限公司	其他	5,126,624.97	3 年以上	1.00	5,126,624.97
济源豫金靶材科技有限公司	往来款	5,056,267.48	1 年以内	0.98	0.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
济源市北辰工业开发有限公司	其他	4,471,693.00	3 年以上	0.87	4,471,693.00
合计	—	476,364,562.32	/	92.51	9,598,317.97

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	589,218,750.28		589,218,750.28	578,259,724.03		578,259,724.03
对联营、合营企业投资	61,181,970.97		61,181,970.97	65,532,004.92		65,532,004.92
合计	650,400,721.25		650,400,721.25	643,791,728.95		643,791,728.95

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备 年末余额
济源市豫金废旧有色金属回收有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
豫光科技(北京)有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
江西源丰有色金属有限公司	180,715,160.00			180,715,160.00		
豫光(澳大利亚)有限责任公司	85,862,101.03	10,959,026.25		96,821,127.28		
豫光(香港)国际有限公司	442,463.00			442,463.00		
济源豫金靶材科技有限公司	65,000,000.00			65,000,000.00		
河南豫光合金有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
河南豫光冶金机械制造有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
济源豫光炉业科技开发有限公司	500,000.00			500,000.00		
湖南省圣恒再生资源有限公司	6,120,000.00			6,120,000.00		
上海豫光金铅国际贸易有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
河南国之信检测检验技术有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
郑州豫光再生资源有限公司	2,560,000.00			2,560,000.00		
驻马店豫光城矿再生资源有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
运城豫光城矿再生资源有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
临汾豫光城矿环保科技有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
济源豫光有色冶金设计研究院有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	578,259,724.03	10,959,026.25		589,218,750.28		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
联营企业						
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司						
济源市泰信小额贷款有限公司	44,944,448.17			2,770,726.81		
银泰盛鸿供应链管理有 限公司	11,682,087.01			782,321.40	113,332.91	
济源市萃聚环保科技 有限公司	8,905,469.74	7,500,000.00		-257,423.75		
合计	65,532,004.92	7,500,000.00		3,295,624.46	113,332.91	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司					
济源市泰信小额贷款有限公司	2,681,250.00			45,033,924.98	
银泰盛鸿供应链管理有 限公司	1,000,000.00		-11,577,741.32		
济源市萃聚环保科技				16,148,045.99	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
有限公司					
合计	3,681,250.00		-11,577,741.32	61,181,970.97	

4、收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,732,441,204.74	26,840,786,867.96	21,135,567,852.27	20,228,162,983.59
其他业务	123,276,852.35	65,369,503.66	70,737,862.55	53,866,807.51
合计	27,855,718,057.09	26,906,156,371.62	21,206,305,714.82	20,282,029,791.10

(2) 本年合同产生的收入情况

项目	国内	国外	合计
按产品分类			
营业收入	24,694,762,805.08	3,160,955,252.01	27,855,718,057.09
其中：铅产品	7,186,962,159.48	14,653,631.82	7,201,615,791.30
铜产品	8,591,485,681.51		8,591,485,681.51
黄金	3,870,464,835.25	297,702,866.01	4,168,167,701.26
白银	3,692,983,824.55	2,848,598,754.18	6,541,582,578.73
锌产品	588,728,482.39		588,728,482.39
硫酸	261,651,938.29		261,651,938.29
其他	502,485,883.61		502,485,883.61
按商品转让时间分类			
营业收入	27,855,718,057.09		27,855,718,057.09
其中：在某一时间点确认收入	27,855,718,057.09		27,855,718,057.09
在某一时间段内确认收入			

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	44,000,000.00	44,400,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	3,295,624.46	3,442,171.55
处置长期股权投资产生的投资收益		

项目	本年发生额	上年发生额
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置交易性金融资产取得的投资收益		2,804,438.35
处置衍生金融资产取得的投资收益	161,196,324.19	8,919,645.52
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	345,000.00	195,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置交易性金融负债取得的投资收益（黄金租赁）	-9,848,860.00	-15,418,659.57
处置衍生金融负债取得的投资收益	-88,196,456.83	-18,873,250.00
合计	110,791,631.82	25,469,345.85

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	293,156.79	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	60,484,591.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,356,213.92	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-4,114,906.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	58,019,055.33	
所得税影响额	14,438,920.15	
少数股东权益影响额（税后）	-6,409.94	
合计	43,586,545.12	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.26	0.37	0.37
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.14	0.33	0.33



统一社会信用代码
91110102089698790Q

营业执照

本(6-1)



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

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 胡柏和

经营范围

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的会计审计、税务咨询、法律事务；代理记账；接受委托，办理企业破产清算事宜中的会计审计、资产评估、税务咨询、法律事务；管理咨询、企业管理咨询、法律、法规规定的其它业务。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。



登记机关

2022年02月10日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：胡柏和
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000162
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号
 批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

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》。

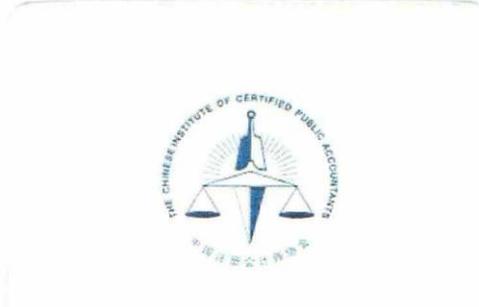
再次复印无效



发证机关：北京市财政局
 二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

注册会计师 (Certified Public Accountant)
 姓名: 倪俊
 身份证号: 320302198508140014
 注册日期: 2015年10月20日



姓名: 倪俊
 身份证号: 320302198508140014
 注册日期: 2015年10月20日
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)
 身份证号: 320302198508140014
 身份证号码: 320302198508140014

再次复印无效

姓名: 倪俊
 身份证号: 320302198508140014
 注册日期: 2015年10月20日
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA
 姓名: 倪俊
 身份证号: 320302198508140014
 注册日期: 2015年10月20日
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)
 身份证号: 320302198508140014
 身份证号码: 320302198508140014

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA
 姓名: 倪俊
 身份证号: 320302198508140014
 注册日期: 2015年10月20日
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)
 身份证号: 320302198508140014
 身份证号码: 320302198508140014



务所



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 裴晶晶
Sex: 女
出生日期: 1993-09-29
工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
身份证号码: N421002199309294522



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本年度检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



扫描二维码
Scan the QR code

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本年度检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.




注册编号: 110001620031
注册单位: 湖北鄂信联合会计师事务所
发证日期: 2019年07月23日
发证机构: 湖北省财政厅



河南豫光金铅股份有限公司

审计报告

勤信审字【2023】第 0330 号



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并股东权益变动表	14-15
8. 母公司股东权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-123



中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2023】第 0330 号

河南豫光金铅股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南豫光金铅股份有限公司（以下简称豫光股份）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了豫光股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司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，我们独立于豫光股份，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

2022 年度，豫光股份营业收入为 27,112,399,770.52 元，较 2021 年度营业收入同比上升 0.82%，鉴于营业收入是豫光股份利润的主要来源，影响关键业务指标，交易量大，产生错报的固有风险较高。因此，我们将营业收入确认作为关键审计事项。



关于收入确认的会计政策见附注三、32；关于收入类别的披露见附注五（注释 40）、附注十四、6 分部信息、附注十五（注释 4）。

审计应对：

（1）了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）获取公司与重要客户签订的购销合同及补充合同，对合同中约定的交货方式及所有权转移、数量确认和质量检验、合同价格及货款结算等关键条款进行检查，复核公司制定的收入确认政策是否符合会计准则的相关规定。

（3）对销售收入执行月度波动分析和毛利分析，分产品分类别的进行毛利率对比分析，将本年毛利率与上年毛利率进行对比，将公司分产品分类别的毛利率与同行业上市公司进行对比分析，以确定公司毛利率是否存在重大异常。

（4）抽查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、提货单等。

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对相关的支持性文件，并检查期后销售退回的情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（6）对重大、新增客户和关联方销售的业务执行交易函证及替代测试，并检查、分析销售回款情况。

（二）投资收益

为降低主要原材料（铅金矿、铜金矿）采购价格大幅度波动所带来的相关经营风险，豫光股份使用期货工具进行套期保值。2022 年度，豫光股份确认处置衍生金融资产、衍生金融负债取得的投资收益及公允价值变动收益分别为 544,516,251.39 元和-16,285,104.12 元，合并占当期利润总额的比例为 122.87%，对财务报表影响重大，因此我们将衍生金融资产投资收益的确认确定为关键审计事项。

关于衍生金融资产投资收益的会计政策见附注三、10；关于衍生金融资产投资收益和公允价值变动收益的披露见附注五（注释 47、48）。

审计应对：

（1）询问管理层公司开展套期保值业务的原因。

（2）查询期货交易内部控制制度文件，检查相关控制制度是否能够合理控制期货的相关流程；检查期货的相关内控制度是否符合证券法、公司法及公司章程的规定。



(3) 获取期货交易对账单，检查各期货开仓的实际数量与金额、盈亏情况及相关会计处理，检查公司期货相关会计处理是否符合企业会计准则要求。

(4) 实施穿行测试，检查相关内控制度是否得到执行。

(5) 实施控制测试，检查相关期货开仓及平仓交易是否依据内部控制制度履行决策程序。

(6) 发函询证期末期货保证金账户余额，确认其真实性和准确性。

(7) 获取外部审计报告并进行复核。

四、其他信息

豫光股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

豫光股份管理层（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，管理层负责评估豫光股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算豫光股份、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督豫光股份的财务报告过程。

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



由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对豫光股份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豫光股份不能持续经营。

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

（六）就豫光股份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。

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。



（此页无正文，为勤信审字【2023】第 0330 号《河南豫光金铅股份有限公司审计报告》之签字盖章页）



中国注册会计师：



（项目合伙人）

二〇二三年三月二十四日

中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五、	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	1,588,680,569.25	1,904,519,016.23
交易性金融资产			
衍生金融资产	2	316,802,874.66	74,974,760.28
应收票据	3	84,020,800.90	23,596,000.00
应收账款	4	210,078,823.45	202,803,448.60
应收款项融资	5	41,746,682.25	71,782,874.22
预付款项	6	1,004,551,456.10	800,407,205.77
其他应收款	7	197,519,363.36	132,466,723.88
其中：应收利息			
应收股利			
存货	8	6,123,240,760.27	6,245,312,236.04
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	9	196,246,986.50	114,578,832.76
流动资产合计		9,762,888,316.74	9,570,441,097.78
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	10	68,450,788.63	107,164,224.53
其他权益工具投资	11	18,952,751.72	17,922,122.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产	12	40,310,361.30	42,162,029.10
固定资产	13	3,295,757,099.74	3,049,607,794.49
在建工程	14	262,009,365.44	265,230,403.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	15	5,286,227.89	
无形资产	16	274,359,354.17	281,202,110.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	17	2,148,555.29	2,533,266.17
递延所得税资产	18	83,149,151.21	63,601,209.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,050,423,655.39	3,829,423,159.17
资产总计		13,813,311,972.13	13,399,864,256.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



杨安

主管会计工作负责人：



6-1-130

会计机构负责人：



苗强



合并资产负债表（续）

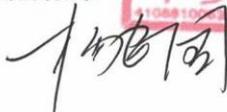
编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五、	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	19	4,586,961,023.16	4,734,239,671.52
交易性金融负债	20	682,276,980.00	945,912,600.00
衍生金融负债	21	88,461,504.35	44,871,482.58
应付票据	22	101,030,000.00	57,790,643.50
应付账款	23	920,677,907.21	758,022,910.01
预收款项			
合同负债	24	147,544,966.86	91,890,677.96
应付职工薪酬	25	84,405,455.76	78,947,128.32
应交税费	26	55,066,651.30	232,899,576.59
其他应付款	27	36,764,404.54	40,707,610.34
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	28	1,253,393,181.83	491,932,230.10
其他流动负债	29	176,063,450.22	11,758,688.38
流动负债合计		8,132,645,525.23	7,488,973,219.30
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	30	1,149,037,827.11	1,658,364,216.91
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	31	3,779,944.33	
长期应付款	32	82,844,458.85	99,025,338.13
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	33	76,807,178.43	87,919,068.99
递延所得税负债	18	10,338,910.99	690,508.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,322,808,319.71	1,845,999,132.23
负债合计		9,455,453,844.94	9,334,972,351.53
股东权益：			
股本	34	1,090,242,634.00	1,090,242,634.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	35	1,454,375,581.67	1,454,375,581.67
减：库存股			
其他综合收益	36	-7,680,510.46	14,132,399.60
专项储备	37	27,861,633.55	14,396,522.02
盈余公积	38	278,920,567.50	265,865,117.56
未分配利润	39	1,512,637,827.49	1,223,946,201.71
归属于母公司股东权益合计		4,356,357,733.75	4,062,958,456.56
少数股东权益		1,500,393.44	1,933,448.86
股东权益合计		4,357,858,127.19	4,064,891,905.42
负债和股东权益总计		13,813,311,972.13	13,399,864,256.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

6-1-13y

会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十五、	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,336,378,812.90	1,726,177,005.84
交易性金融资产			
衍生金融资产		151,255,765.36	59,061,591.53
应收票据		140,148,809.02	
应收账款	1	155,919,029.73	181,184,130.76
应收款项融资		40,806,682.25	71,162,874.22
预付款项		1,004,999,393.14	790,554,229.47
其他应收款	2	352,005,003.45	474,113,085.18
其中：应收利息			
应收股利			
存货		5,850,303,079.46	5,866,262,690.74
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		174,852,658.45	93,724,429.00
流动资产合计		9,206,669,233.76	9,262,240,036.74
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	3	613,096,604.47	650,400,721.25
其他权益工具投资		18,952,751.72	17,922,122.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产		40,310,361.30	42,162,029.10
固定资产		3,172,776,111.91	2,923,421,346.10
在建工程		256,762,384.72	268,825,110.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,970,442.81	
无形资产		249,165,989.60	255,337,198.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		80,526,428.12	62,245,759.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,433,561,074.65	4,220,314,286.78
资产总计		13,640,230,308.41	13,482,554,323.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

6-15132

会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		4,399,828,384.27	4,453,770,347.14
交易性金融负债		682,276,980.00	945,912,600.00
衍生金融负债		64,817,035.58	31,607,278.53
应付票据		20,000,000.00	
应付账款		913,490,272.33	758,615,620.33
预收款项			
合同负债		113,472,821.77	68,466,217.90
应付职工薪酬		72,584,169.61	72,932,845.23
应交税费		29,377,701.56	171,233,714.42
其他应付款		102,518,514.04	131,333,361.34
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,252,818,342.28	491,932,230.10
其他流动负债		147,065,509.17	8,900,608.33
流动负债合计		7,798,249,730.61	7,134,704,823.32
非流动负债：			
长期借款		1,149,037,827.11	1,658,364,216.91
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,293,611.15	
长期应付款		82,844,458.85	99,025,338.13
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		76,807,178.43	87,919,068.99
递延所得税负债		10,308,004.74	690,508.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,320,291,080.28	1,845,999,132.23
负债合计		9,118,540,810.89	8,980,703,955.55
股东权益：			
股本		1,090,242,634.00	1,090,242,634.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,465,849,083.38	1,465,849,083.38
减：库存股			
其他综合收益		-930,193.99	-1,931,449.74
专项储备		24,528,812.73	12,902,061.57
盈余公积		278,920,567.50	265,865,117.56
未分配利润		1,663,078,593.90	1,668,922,921.20
股东权益合计		4,521,689,497.52	4,501,850,367.97
负债和股东权益总计		13,640,230,308.41	13,482,554,323.52

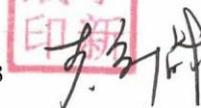
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

6-15133



会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五、	2022年度	2021年度
一、营业总收入		27,112,399,770.52	26,890,672,927.28
其中：营业收入	40	27,112,399,770.52	26,890,672,927.28
二、营业总成本		27,194,367,391.56	26,410,070,754.05
其中：营业成本	40	26,449,872,138.16	25,793,391,518.78
税金及附加	41	99,646,015.28	143,694,751.68
销售费用	42	31,008,685.21	25,789,507.14
管理费用	43	184,359,434.38	134,879,142.34
研发费用	44	185,252,513.99	64,801,072.73
财务费用	45	244,228,604.54	247,514,761.38
其中：利息费用		221,054,281.78	192,142,115.77
利息收入		23,883,979.15	18,439,715.64
加：其他收益	46	173,206,165.17	139,614,964.03
投资收益（损失以“-”号填列）	47	536,201,181.22	-89,344,481.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,241,814.62	3,279,174.63
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）	48	-55,992,984.12	68,739,735.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	49	-14,647,180.45	-2,497,689.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	50	-113,778,299.92	-127,300,082.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	51	180,456.19	56,060.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		443,201,717.05	469,870,679.68
加：营业外收入	52	1,660,172.10	3,704,485.63
减：营业外支出	53	14,956,427.29	7,819,392.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		429,905,461.86	465,755,772.77
减：所得税费用	54	5,394,022.06	66,937,659.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		424,511,439.80	398,818,113.37
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		424,511,439.80	398,818,113.37
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）		424,944,495.22	399,870,682.74
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-433,055.42	-1,052,569.37
六、其他综合收益的税后净额		-21,584,626.60	4,023,837.86
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-21,584,626.60	4,023,837.86
1、不能重分类进损益的其他综合收益		1,001,255.75	-439,359.37
（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		1,001,255.75	-439,359.37
（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		-22,585,882.35	4,463,197.23
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		228,283.46	113,332.91
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-22,814,165.81	4,349,864.32
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		402,926,813.20	402,841,951.23
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		403,359,868.62	403,894,520.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-433,055.42	-1,052,569.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.39	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）		0.39	

后附财务报表附注为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：

4108810083430
6-1-134

战李
印

强苗
印



母公司利润表

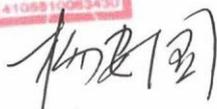
编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十五、	2022年度	2021年度
一、营业收入	4	28,100,054,443.64	27,855,718,057.09
减：营业成本	4	27,443,996,156.83	26,906,156,371.62
税金及附加		74,775,201.37	110,847,563.64
销售费用		26,287,218.84	20,483,686.36
管理费用		145,016,287.53	108,410,474.08
研发费用		172,172,981.34	51,965,470.09
财务费用		222,802,213.03	234,632,505.42
其中：利息费用		205,248,494.23	177,325,870.60
利息收入		22,156,703.14	15,716,942.40
加：其他收益		115,816,163.79	99,711,132.65
投资收益（损失以“-”号填列）	5	173,699,231.34	110,791,631.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,246,742.60	3,295,624.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-42,960,191.06	13,622,073.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,945,309.69	-4,500,050.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-114,139,664.76	-127,261,667.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）		216,903.13	12,469.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		135,691,517.45	515,597,575.64
加：营业外收入		721,262.38	3,680,928.36
减：营业外支出		14,925,067.65	7,715,256.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		121,487,712.18	511,563,247.12
减：所得税费用		-8,920,829.96	48,433,873.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		130,408,542.14	463,129,373.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		130,408,542.14	463,129,373.80
（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		1,229,539.21	-326,026.46
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,001,255.75	-439,359.37
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		1,001,255.75	-439,359.37
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		228,283.46	113,332.91
1、权益法下可转损益的其他综合收益		228,283.46	113,332.91
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		131,638,081.35	462,803,347.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

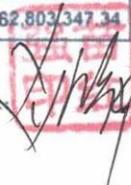


主管会计工作负责人

6-1-135



会计机构负责人





合并现金流量表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

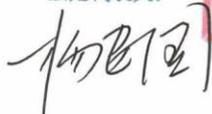
项 目	注释五、	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,354,164,676.15	27,383,457,347.88
收到的税费返还		4,922,341.93	
收到其他与经营活动有关的现金	56	233,566,033.87	203,871,128.56
经营活动现金流入小计		29,592,653,051.95	27,587,328,476.44
购买商品、接受劳务支付的现金		28,201,491,425.21	26,819,337,828.36
支付给职工以及为职工支付的现金		372,716,157.28	327,266,339.02
支付的各项税费		661,769,934.71	753,032,754.36
支付其他与经营活动有关的现金	56	109,246,486.47	122,441,598.49
经营活动现金流出小计		29,345,224,003.67	28,022,078,520.23
经营活动产生的现金流量净额		247,429,048.28	-434,750,043.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,373,229,761.19	1,112,541,139.57
取得投资收益收到的现金		5,305,025.34	4,048,359.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		454,728.00	131,850.00
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	56	8,143,896.20	
投资活动现金流入小计		1,387,133,410.73	1,116,721,349.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		379,275,810.67	353,710,844.84
投资支付的现金		1,101,921,211.94	1,142,412,878.45
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	56		46,276,500.00
投资活动现金流出小计		1,481,197,022.61	1,542,400,223.29
投资活动产生的现金流量净额		-94,063,611.88	-425,678,873.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			400,000.00
取得借款收到的现金		8,175,285,660.02	10,215,254,541.22
收到其他与筹资活动有关的现金	56	743,424,340.00	1,174,013,320.00
筹资活动现金流入小计		8,918,710,000.02	11,389,667,861.22
偿还债务支付的现金		8,099,796,393.93	8,923,440,969.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		357,356,299.23	319,675,920.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	56	1,032,841,954.27	1,017,459,875.39
筹资活动现金流出小计		9,489,994,647.43	10,260,576,765.53
筹资活动产生的现金流量净额		-571,284,647.41	1,129,091,095.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,436,638.25	-5,807,249.54
五、现金及现金等价物净增加额		-419,355,849.26	262,854,928.45
加：期初现金及现金等价物余额		1,084,050,807.21	821,195,878.76
六、期末现金及现金等价物余额		664,694,957.95	1,084,050,807.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

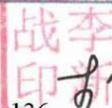
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





6-1-136







母公司现金流量表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
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		30,730,377,628.62	29,945,695,497.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		166,988,513.32	156,932,495.16
经营活动现金流入小计		30,897,366,141.94	30,102,627,992.66
购买商品、接受劳务支付的现金		29,524,570,972.55	29,449,373,099.09
支付给职工以及为职工支付的现金		329,823,495.86	290,389,766.93
支付的各项税费		522,612,550.89	649,357,962.13
支付其他与经营活动有关的现金		92,881,736.69	102,780,864.96
经营活动现金流出小计		30,469,888,755.99	30,491,901,693.11
经营活动产生的现金流量净额		427,477,385.95	-389,273,700.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		989,160,509.72	714,197,788.88
取得投资收益收到的现金		5,305,025.34	47,026,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		440,000.00	20,850.00
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		239,476,977.11	63,980,000.00
投资活动现金流入小计		1,234,382,512.17	825,224,888.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		428,368,624.91	396,076,101.73
投资支付的现金		987,238,643.19	633,276,175.48
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		185,378,657.00	164,911,810.00
投资活动现金流出小计		1,600,985,925.10	1,194,264,087.21
投资活动产生的现金流量净额		-366,603,412.93	-369,039,198.33
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		7,617,528,575.94	9,635,254,541.22
收到其他与筹资活动有关的现金		914,511,890.00	1,229,013,320.00
筹资活动现金流入小计		8,532,040,465.94	10,864,267,861.22
偿还债务支付的现金		7,510,569,985.47	8,518,842,758.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		338,211,433.82	308,480,106.21
支付其他与筹资活动有关的现金		1,139,590,411.47	1,017,459,875.39
筹资活动现金流出小计		8,988,371,830.76	9,844,782,740.01
筹资活动产生的现金流量净额		-456,331,364.82	1,019,485,121.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,938,131.32	-5,635,515.70
五、现金及现金等价物净增加额		-412,395,523.12	255,536,706.73
加：期初现金及现金等价物余额		941,042,829.82	685,506,123.09
六、期末现金及现金等价物余额		528,647,306.70	941,042,829.82

后附财务报表附注为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

金额单位：人民币元

项	2022年度											
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,090,242,634.00				1,454,375,561.67			265,865,117.56	1,223,946,201.71	4,062,958,456.56	1,933,448.86	4,064,891,905.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,090,242,634.00				1,454,375,561.67			265,865,117.56	1,223,946,201.71	4,062,958,456.56	1,933,448.86	4,064,891,905.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额								14,132,399.60				
（二）股东投入和减少股本												
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								13,055,449.94	-136,252,869.44	-123,197,419.50		-123,197,419.50
2、对股东的分配								13,055,449.94	-13,055,449.94			
3、其他									-123,197,419.50	-123,197,419.50		-123,197,419.50
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取								13,465,111.53		13,465,111.53		13,465,111.53
2、本期使用								33,458,501.81		33,458,501.81		33,458,501.81
（六）其他								19,993,390.28		19,993,390.28		19,993,390.28
四、本期末余额	1,090,242,634.00				1,454,375,561.67			278,920,567.50	1,512,637,827.49	4,356,357,733.75	1,500,383.44	4,357,858,127.19

强苗印红

会计机构负责人：

战李印新

主管会计工作负责人：

国物安印

法定代表人：

4108510003430

后附财务报表附注

财务报表附注



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2021年度											
	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	3,090,242,634.00		1,442,841,009.66		10,108,561.74	19,652,423.32	219,562,180.18	964,149,325.78		3,746,546,134.68	3,338,219.36	3,749,884,354.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同 控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,090,242,634.00		1,442,841,009.66		10,108,561.74	19,652,423.32	219,562,180.18	964,149,325.78		3,746,546,134.68	3,338,219.36	3,749,884,354.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			11,534,572.01		4,023,837.86	-5,255,901.30	46,312,937.38	259,796,875.93		316,412,321.88	-1,404,770.50	315,007,551.38
（一）综合收益总额					4,023,837.86					403,894,520.60	-1,052,569.37	402,841,951.23
（二）股东投入和减少资本			11,534,572.01					399,870,882.74		11,534,572.01	400,000.00	11,934,572.01
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			11,534,572.01									
1、提取盈余公积							46,312,937.38	-140,073,806.81		11,534,572.01		11,534,572.01
2、对股东的分配							46,312,937.38	-46,312,937.38		-93,760,869.43		-93,760,869.43
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取						-5,255,901.30				-5,255,901.30		-5,255,901.30
2、本期使用						29,812,826.47				29,812,826.47		29,812,826.47
（六）其他						35,068,727.77				35,068,727.77		35,068,727.77
四、本期末余额	1,090,242,634.00		1,454,375,581.67		14,132,399.60	14,398,522.02	265,865,117.56	1,223,946,201.71		4,062,968,466.56	1,933,448.86	4,064,891,905.42

强苗印红

会计机构负责人

战李印新

主管会计工作负责人

印安

法定代表人



母公司股东权益变动表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司 2022年度 金额单位：人民币元

项 目	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							
一、上年年末余额	1,090,242,634.00			1,465,849,083.38		-1,931,449.74	12,902,061.57	265,865,117.56	1,668,922,921.20	4,501,850,367.97
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,090,242,634.00			1,465,849,083.38		-1,931,449.74	12,902,061.57	265,865,117.56	1,668,922,921.20	4,501,850,367.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,001,255.75	11,626,751.16	13,055,449.94	-5,844,327.30	19,839,129.55
（一）综合收益总额						1,229,539.21				
（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								13,055,449.94	-136,252,869.44	-123,197,419.50
2、对股东的分配								13,055,449.94	-13,055,449.94	
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
5、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取							11,626,751.16			
2、本期使用							28,077,859.08			
（六）其他							16,451,107.92			
四、本期期末余额	1,090,242,634.00			1,465,849,083.38		-228,283.46	24,528,812.73	278,920,567.50	1,663,078,593.90	4,521,689,497.52

法定代表人：  4105510009430 国印安

主管会计工作负责人：  战季新 印新

会计机构负责人：  强苗 印红



母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2021年度		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								
一、上年年末余额	1,090,242,634.00		1,090,242,634.00			1,454,314,511.37		-1,605,423.28	19,651,884.62	219,552,180.18	1,345,867,354.21	4,128,023,141.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额			1,090,242,634.00			1,454,314,511.37		-1,605,423.28	19,651,884.62	219,552,180.18	1,345,867,354.21	4,128,023,141.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						11,534,572.01		-326,026.46	-6,749,823.05	46,312,937.38	323,055,566.99	373,827,226.87
（一）综合收益总额						11,534,572.01		-326,026.46			463,129,373.80	462,803,347.34
（二）股东投入和减少资本												11,534,572.01
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						11,534,572.01						11,534,572.01
1、提取盈余公积										46,312,937.38	-140,073,806.81	-93,760,869.43
2、对股东的分配										46,312,937.38	-46,312,937.38	
3、其他											-83,760,869.43	-83,760,869.43
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备									-6,749,823.05			-6,749,823.05
1、本期提取									24,268,927.44			24,268,927.44
2、本期使用									31,018,750.49			31,018,750.49
（六）其他												
四、本年年末余额			1,090,242,634.00			1,465,849,083.38		-1,931,449.74	12,902,061.57	265,865,117.56	1,668,922,921.20	4,501,850,367.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

杨安



主管会计工作负责人：

李战



会计机构负责人：

强苗印红



河南豫光金铅股份有限公司

2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和组织形式

河南豫光金铅股份有限公司(以下简称“本集团”或“公司”)是经河南省人民政府豫股批字[1999]28号文“关于设立河南豫光金铅股份有限公司的批复”批准, 由河南豫光金铅集团有限责任公司(以下简称“豫光集团”)、中国黄金集团公司、济源市财务开发公司、河南省济源市金翔铅盐有限公司、天水荣昌工贸有限责任公司等五家公司共同发起组建, 以发起方式设立。股份公司于二〇〇〇年元月六日在河南省工商行政管理局注册登记, 企业法人营业执照注册号为: 豫工商企410000100052634。经中国证监会2002年6月25日证监发行字[2002]69号文批准, 股份公司4500万A股股票于2002年7月15日在上海证券交易所发行, 2002年7月30日在上海证券交易所挂牌上市, 股票代码: 600531。

公司主要发起人豫光集团的前身济源综合冶炼厂始建于1957年, 1978年更名为河南省济源黄金冶炼厂, 1997年4月经河南省经济贸易委员会批准改制为豫光集团。

2003年9月20日, 公司召开第一次临时股东大会, 会议审议并通过以2003年6月30日总股本126,816,200股为基数, 以资本公积金每10股转增8股, 转增后的总股本为228,269,160股。

2005年12月2日, 公司股权分置改革方案经河南省人民政府豫政文[2005]171号、河南省人民政府国有资产监督管理委员会豫国资产权[2005]57号批准, 并经股份公司股权分置改革相关股东会议决议通过。该方案主要内容为: 方案实施股份登记日登记在册的全体流通股股东每持有10股流通股将获得非流通股股东支付3.5股对价股份, 非流通股股东共支付对价2835万股, 该股权分置方案于2005年12月20日正式实施完毕。方案实施后, 股份公司总股本不变。2010年12月6日经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1763号文核准, 配股发行人民币普通股66,981,616股, 发行后公司股本为295,250,776股, 注册资本为295,250,776元。

2016年2月25日, 公司召开2015年度股东大会, 会议审议并通过以2016年2月17日总股本295,250,776.00股为基数, 以资本公积金每10股转增20股, 转增后的总股本为885,752,328.00股。

根据第六届董事会第十次会议决议、2016年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于核准河南豫光金铅股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2016]2715号)核准, 2016年12月, 公司非公开发行A股普通股股票204,490,306.00股, 增加注册资本人民币204,490,306.00元, 变更后注册资本为人民币1,090,242,634.00元。

公司注册名称: 河南豫光金铅股份有限公司

公司注册地址: 河南省济源市荆梁南街1号

公司注册资本: 人民币壹拾亿玖仟零贰拾肆万贰仟陆佰叁拾肆元整

公司法人代表：杨安国

2. 企业的业务性质

公司经营范围：一般项目：常用有色金属冶炼；化工产品销售（不含许可类化工产品）；贵金属冶炼；金银制品销售；货物进出口；技术进出口；期货业务；危险化学品生产；危险化学品经营；危险废物经营；生产性废旧金属回收；贸易经纪；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

3. 主要经营活动

公司的主要产品为：铅锭、金锭、银锭、阴极铜。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2023 年 3 月 24 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 18 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司 2022 年度内合并范围的变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币

确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

(3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流

量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

（3）增加子公司或业务的处理

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

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

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

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

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。

（4）处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时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。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，详见本附注三、17“长期股权投资”或本附注三、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”（详见本附注三、17“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利

的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、17“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司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：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的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。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；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，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。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即期汇率或即期汇率近似汇率折

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。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且

其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

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

该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值

时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

11、金融资产减值

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

（1）预期信用损失的计量

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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。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。

（2）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，在组合的基础上评估信用风险。

（3）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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

（4）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合的票据承兑人为信用风险极低的银行类金融机构
商业承兑汇票	本组合的票据承兑人为信用风险较高的非银行类金融机构

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款及合同资产/应收款项融资

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为应收合并范围内公司款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状

况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的合同资产、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其中：账龄组合预期信用损失计提比例如下：

项目	计提比例
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3年以上	100%

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1 应收押金和保证金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合2 借款及往来款	本组合为日常经营活动中应收取的借款及往来款等应收款项。
组合3 备用金	本组合为日常经营活动中的备用金等款项。
组合4 其他	本组合为日常经营活动中的其他款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其中：账龄组合预期信用损失计提比例如下：

项目	计提比例
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3年以上	100%

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制定期盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

15、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

16、持有待售资产和处置组

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

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

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

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

17、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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

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

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

③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，按本附注三、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本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。

18、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

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

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

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

19、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	10-15	5	9.50-6.33
电仪设备	年限平均法	5-12	5	19.00-7.92
运输设备	年限平均法	5-8	5	19.00-11.87

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

（4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

20、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

21、借款费用

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

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

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

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

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

22、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、35“租赁”。

23、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	30-50	直线法
软件	10	直线法
非专利技术	10	直线法
其他	10	直线法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

24、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

26、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

27、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

28、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、35“租赁”。

29、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

30、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计

量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

31、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、21“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

32、收入

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

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

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

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

本公司商品销售收入确认的具体方法如下：在将产品移交给客户并经客户签收确认后（若公司负责运输，产品交付时点为货物运送至客户指定场地，若为客户自提，则产品交付时点为产品出库手续办理完毕），客户取得产品的控制权，确认收入的实现。

33、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

34、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税的抵销

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

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

35、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物等。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、19“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：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；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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

③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

④短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后租回

本公司按照附注三、32 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。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

36、其他重要的会计政策和会计估计

（1）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划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、16“持有待售资产和处置组”相关描述。

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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息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，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（2）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

（3）回购股份

无。

(4) 资产证券化

无。

(5) 安全生产费用

本公司根据有关规定，按（具体标准）提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

37、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》：

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

38、其他

无。

四、税项**1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6%、5%、13%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17%、20%、25%、30%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
河南豫光金铅股份有限公司	25%
豫光金铅(北京)科技有限公司	20%
济源市豫金废旧有色金属回收有限公司	20%
江西源丰有色金属有限公司	25%
豫光(澳大利亚)有限责任公司	30%
豫光(香港)国际有限公司	16.50%
河南豫光冶金机械制造有限公司	15%
河南豫光合金有限公司	25%
济源豫金靶材科技有限公司	25%
济源豫光炉业科技开发有限公司	20%
上海豫光金铅国际贸易有限公司	25%
湖南省圣恒再生资源有限公司	20%
河南国之信检测检验技术有限公司	20%
济源豫光有色冶金设计研究院有限公司	20%
临汾豫光城矿环保科技有限公司	20%
运城豫光城矿再生资源有限公司	20%
郑州豫光再生资源有限公司	20%
驻马店豫光城矿再生资源有限公司	20%
豫光国际贸易有限公司	17%

2、税收优惠及批文

①、根据《财政部、国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78号）规定,公司利用工业烟气进行脱硫生产的副产品硫酸（其浓度不低于15%），对外销售实现的增值税实行即征即退50%的优惠政策。此政策从2015年7月1日起开始执行。

根据财政部、国家税务总局印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022年版）》（财税〔2021〕40号）规定,公司利用工业烟气进行脱硫生产的副产品硫酸（其浓度不低于15%），对外销售实现的增值税实行即征即退50%的优惠政策。此政策从2022年3月1日起开始执行。《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78

号)、同时废止。

②、根据《财政部、国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税〔2015〕78号)规定,公司利用废旧电池生产的铅金属,对外销售实现的增值税实行即征即退30%的优惠政策。此政策从2015年7月1日起开始执行。

根据财政部、国家税务总局印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022年版)》(财税〔2021〕40号)规定,公司利用废旧电池生产的铅金属,对外销售实现的增值税实行即征即退50%的优惠政策。此政策从2022年3月1日起开始执行。《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号)同时废止。

③、根据《财政部、国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税〔2015〕78号)规定,公司利用废塑料等生产的改性再生专用料,对外销售实现的增值税实行即征即退50%的优惠政策。此政策从2015年7月1日起开始执行。

根据财政部、国家税务总局印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022年版)》(财税〔2021〕40号)规定,公司利用废塑料等生产的改性再生专用料,对外销售实现的增值税实行即征即退70%的优惠政策。此政策从2022年3月1日起开始执行。《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号)同时废止。

④、根据《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕47号)、财政部等四部门关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(2021年版)》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021年版)》的公告(财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告2021年第36号)规定,公司利用废旧电池生产的铅金属对外销售取得的收入,享受所得税优惠政策,在计算应纳税所得额时,减按90%计入当年收入总额。

⑤、根据财政部、税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)的规定,自2019年1月1日至2021年12月31日,从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业,对其年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局2021年第12号公告《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》,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。该政策执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

根据财政部、税务总局2022年3月14日发布的《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》,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。本公告所称小型微利企业,是指从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产

总额不超过5000万元等三个条件的企业。该政策执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

子公司豫光金铅(北京)科技有限公司、济源市豫金废旧有色金属回收有限公司、济源豫光炉业科技开发有限公司、湖南省圣恒再生资源有限公司、河南国之信检测检验技术有限公司、临汾豫光城矿环保科技有限公司、运城豫光城矿再生资源有限公司、郑州豫光再生资源有限公司、驻马店豫光城矿再生资源有限公司均符合小型微利企业的判定标准，按照规定自行享受小型微利企业所得税优惠政策，其所得减按12.5%计入应纳税所得额，并按20%税率缴纳企业所得税。

⑥、根据《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>》（国科火[2016]32号）和《科技部、财政部、国家税务总局<高新技术企业认定管理工作指引>》（国科火（2016）195号）有关规定，全资子公司河南豫光冶金机械制造有限公司取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书。《高新技术企业证书》编号为GR201841000448，发证日期2018年9月12日，有效期三年。公司连续三年（2018年、2019年、2020年）享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。2020年期满公司重新申请，2021年被继续认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202141001508，证书有效期三年（自2021年10月28日至2024年10月28日）。公司于报告期按15%的税率计缴企业所得税。

根据《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>》（国科火[2016]32号）和《科技部、财政部、国家税务总局<高新技术企业认定管理工作指引>》（国科火（2016）195号）有关规定，全资子公司江西源丰有色金属有限公司取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的高新技术企业证书。《高新技术企业证书》编号为GR2020036000664，发证日期2020年9月14日，有效期三年。

根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

⑦根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财政部税务总局科技部公告 2018年 99号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告 2021年第6号）规定：《财政部税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）等文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021年第13号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形

成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

3、其他

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2022 年 1 月 1 日，年末指 2022 年 12 月 31 日，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，本年指 2022 年度，上年指 2021 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	42,376.37	112,206.07
银行存款	664,652,581.58	1,083,938,601.14
其他货币资金	923,985,611.30	820,468,209.02
合计	1,588,680,569.25	1,904,519,016.23
其中：存放在境外的款项总额	22,849,155.15	11,162,986.40

注：1、期末其他货币资金主要为使用受限的票据保证金、信用证保证金、黄金租赁保证金等。

2、期末存放在境外的款项主要为存放在香港地区的货币资金为 7,508,719.61 元，存放在澳大利亚的货币资金为 1,303,507.11 元，存放在新加坡的货币资金为 14,036,928.43 元，其中无使用受限的货币资金。

3、报告期无存在潜在回收风险的款项。

2、衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
指定套期关系的衍生金融资产		
公允价值套期		
现金流量套期		
未指定套期关系的衍生金融资产	316,802,874.66	74,974,760.28
商品期货合约、远期商品合约及延期交易等	316,802,874.66	74,974,760.28
合计	316,802,874.66	74,974,760.28

注：期末衍生金融资产较期初增加 241,828,114.38 元，增加比例 322.55%，主要是由于期末期货头寸增加所致。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	84,020,800.90	23,596,000.00
商业承兑票据		

项目	年末余额	年初余额
合计	84,020,800.90	23,596,000.00

注：期末应收票据较期初增加 60,424,800.90 元，增加比例 256.08%，主要是由于期末使用票据结算增加所致。

(2) 年末已质押的应收票据

无。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		156,851,663.84
商业承兑汇票		-
合计		156,851,663.84

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 本期实际核销的应收票据

无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	220,168,722.08
其中：1年以内分项	
1年以内小计	220,168,722.08
1至2年	774,521.00
2至3年	276,835.73
3年以上	13,865,249.56
小计	235,085,328.37
减：坏账准备	25,006,504.92
合计	210,078,823.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,839,235.15	3.33	7,839,235.15	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	227,246,093.22	96.67	17,167,269.77	7.55	210,078,823.45

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	227,246,093.22	100.00	17,167,269.77	7.55	210,078,823.45
关联方组合					
合计	235,085,328.37	100.00	25,006,504.92	10.64	210,078,823.45

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,839,235.15	3.45	7,839,235.15	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	219,418,886.96	96.55	16,615,438.36	7.57	202,803,448.60
账龄组合	219,418,886.96	100.00	16,615,438.36	7.57	202,803,448.60
关联方组合					
合计	227,258,122.11	100.00	24,454,673.51	10.76	202,803,448.60

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00	预计无法收回
合计	7,839,235.15	7,839,235.15	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	220,168,722.08	11,008,436.11	5.00
1-2年	774,521.00	77,452.10	10.00
2-3年	276,835.73	55,367.15	20.00
3年以上	6,026,014.41	6,026,014.41	100.00
合计	227,246,093.22	17,167,269.77	7.55

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	7,839,235.15					7,839,235.15
账龄组合	16,615,438.36	2,254,805.79	1,702,974.38			17,167,269.77

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	24,454,673.51	2,254,805.79	1,702,974.38			25,006,504.92

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 132,219,817.54 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 56.24%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,610,990.87 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	41,746,682.25	71,782,874.22
应收账款		
合计	41,746,682.25	71,782,874.22

注：期末应收款项融资较期初减少 30,036,191.97 元，减少比例 41.84%，主要是由于期末用于贴现或背书转让的票据减少所致。

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,125,291,002.07	
商业承兑汇票	-	
合计	1,125,291,002.07	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,001,021,426.15	99.65	778,778,800.05	97.30
1 至 2 年	656,908.66	0.07	17,484,041.95	2.18

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2至3年	1,353,730.99	0.13	1,456,710.02	0.18
3年以上	1,519,390.30	0.15	2,687,653.75	0.34
合计	1,004,551,456.10	100.00	800,407,205.77	100.00

(2) 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年未余额前五名预付账款汇总金额为 566,325,515.63 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 56.38%。

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	197,519,363.36	132,466,723.88
合计	197,519,363.36	132,466,723.88

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	193,662,634.54
其中：1年以内分项	
1年以内小计	193,662,634.54
1至2年	2,411,557.06
2至3年	12,622,900.70
3年以上	44,385,463.90
小计	253,082,556.20
减：坏账准备	55,563,192.84
合计	197,519,363.36

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	190,789,956.13	126,814,164.76

借款及往来款	10,042,885.34	8,638,685.61
备用金	2,267,444.96	1,734,785.33
其他	49,982,269.77	36,746,931.98
小计	253,082,556.20	173,934,567.68
减：坏账准备	55,563,192.84	41,467,843.80
合计	197,519,363.36	132,466,723.88

注：其他应收款期末较期初增加 65,052,639.48 元，增加比例 49.11%，主要是押金及保证金增加所致。

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	1,614,293.91	20,344,625.51	19,508,924.38	41,467,843.80
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-2,521,054.11	2,521,054.11	-
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	749,458.08	13,345,890.96	0.00	14,095,349.04
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	2,363,751.99	31,169,462.36	22,029,978.49	55,563,192.84

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	364,095.51	33,630.16				397,725.67
账龄组合	41,103,748.29	14,061,718.88				55,165,467.17
合计	41,467,843.80	14,095,349.04				55,563,192.84

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
期货保证金	期货保证金	183,070,225.05	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3年以上	72.34	0.00
济源经济技术开发区管理办公室	其他	13,397,107.60	3年以上	5.29	13,397,107.60
个旧有色金属交易有限公司	其他	5,126,624.97	3年以上	2.03	5,126,624.97
济源市北辰工业开发有限公司	其他	4,471,693.00	3年以上	1.77	4,471,693.00
衡阳市龙腾科贸有限责任公司	其他	4,174,093.95	3年以上	1.65	4,174,093.95
合计	—	210,239,744.57	/	83.08	27,169,519.52

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,825,042,267.09		1,825,042,267.09
在产品	3,223,264,086.92	12,486,083.58	3,210,778,003.34
库存商品	1,099,770,164.93	12,349,675.09	1,087,420,489.84
合计	6,148,076,518.94	24,835,758.67	6,123,240,760.27

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,029,921,212.11	170,870.90	2,029,750,341.21
在产品	3,407,739,068.61	20,940,222.35	3,386,798,846.26
库存商品	841,857,962.19	13,094,913.62	828,763,048.57
合计	6,279,518,242.91	34,206,006.87	6,245,312,236.04

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	170,870.90			170,870.90		0.00
在产品	20,940,222.35	12,486,083.58		20,940,222.35		12,486,083.58
库存商品	13,094,913.62	112,804,054.16		113,549,292.69		12,349,675.09
合计	34,206,006.87	125,290,137.74		134,660,385.94		24,835,758.67

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴及待抵扣税款	78,102,785.23	20,492,152.02
增值税保证金	87,906,204.06	48,787,042.20
待摊利息等	29,417,056.13	45,299,638.54
发行费用	820,941.08	
合计	196,246,986.50	114,578,832.76

注：其他流动资产期末较期初增加 81,668,153.74 元，增加比例 71.28%，主要是由于期末预缴及待抵扣的税款及增值税保证金增加所致。

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、联营企业						
SORBY HILLS	45,982,253.56	5,740,867.29		-4,927.98		
阿鲁科尔沁旗龙钰矿 业有限公司						
济源市泰信小额贷款 有限公司	45,033,924.98		44,316,726.67	1,757,801.69		
济源市萃聚环保科技 有限公司	16,148,045.99			-511,059.09		
合计	107,164,224.53	5,740,867.29	44,316,726.67	1,241,814.62		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备年末余 额
	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他		

	或利润			
一、联营企业				
SORBY HILLS			-1,095,608.86	52,813,801.73
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司				
济源市泰信小额贷款有限公司	2,475,000.00			
济源市萃聚环保科技有限公司				15,636,986.90
合计	2,475,000.00		-1,095,608.86	68,450,788.63

注：2022年10月28日公司将持有的济源市泰信小额贷款有限公司30%的股权转让给河南豫光金铅集团有限责任公司。本次转让后，公司不再持有济源市泰信小额贷款有限公司股权。

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
河南豫光国际经济技术合作有限公司	210,907.15	210,907.15
北京安泰科信息股份有限公司	5,898,444.21	6,054,111.63
青海西豫有色金属有限公司		
乌拉特后旗瑞峰铅冶炼有限公司		
陕西豫光城矿环保科技有限公司	79,361.91	79,361.91
银泰盛鸿供应链管理有限公司	12,764,038.45	11,577,741.32
合计	18,952,751.72	17,922,122.01

注：上述权益投资不是为了近期出售、短期获利，也不是衍生工具，公司将该类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。

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
河南豫光国际经济合作有限公司					非交易目的长期持有	
北京安泰科信息股份有限公司	345,000.00	2,190,000.00			非交易目的长期持有	
青海西豫有色金属			11,688,900.00		非交易目的	

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
有限公司					长期持有	
乌拉特后旗瑞峰铅冶炼有限公司			25,156,602.81		非交易目的长期持有	
陕西豫光城矿环保科技有限公司					非交易目的长期持有	
银泰盛鸿供应链管理有限公司					非交易目的长期持有	
合计	345,000.00	2,190,000.00	36,845,502.81			

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	57,921,529.19			57,921,529.19
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	57,921,529.19			57,921,529.19
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	15,759,500.09			15,759,500.09
2、本年增加金额	1,851,667.80			1,851,667.80
(1) 计提	1,851,667.80			1,851,667.80
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	17,611,167.89			17,611,167.89
三、减值准备				
1、年初余额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	40,310,361.30			40,310,361.30
2、年初账面价值	42,162,029.10			42,162,029.10

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无。

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	3,295,757,099.74	3,049,607,794.49
固定资产清理		
合计	3,295,757,099.74	3,049,607,794.49

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电仪设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,578,313,024.70	2,557,904,073.63	685,809,372.20	11,953,380.50	4,833,979,851.03
2、本年增加金额	244,778,790.81	188,140,161.25	79,249,519.84	2,684,208.84	514,852,680.74
(1) 购置	11,353,883.21	76,995,135.64	4,648,658.37	2,684,208.84	95,681,886.06
(2) 在建工程转入	233,424,907.60	111,145,025.61	74,600,861.47	0.00	419,170,794.68
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	11,005,702.76	44,055,443.82	7,419,530.94	1,224,442.37	63,705,119.89
(1) 处置或报废	11,005,702.76	44,055,443.82	7,419,530.94	1,224,442.37	63,705,119.89
4、年末余额	1,812,086,112.75	2,701,988,791.06	757,639,361.10	13,413,146.97	5,285,127,411.88
二、累计折旧					
1、年初余额	359,011,449.18	1,027,736,858.27	349,608,350.03	7,944,790.68	1,744,301,448.16
2、本年增加金额	51,371,409.54	147,352,502.94	48,438,360.60	877,119.40	248,039,392.48
(1) 计提	51,371,409.54	147,352,502.94	48,438,360.60	877,119.40	248,039,392.48

项目	房屋及建筑物	机器设备	电仪设备	运输设备	合计
3、本年减少金额	5,579,788.64	36,686,783.39	6,922,512.78	966,621.25	50,155,706.06
(1) 处置或报废	5,579,788.64	36,686,783.39	6,922,512.78	966,621.25	50,155,706.06
4、年末余额	404,803,070.08	1,138,402,577.82	391,124,197.85	7,855,288.83	1,942,185,134.58
三、减值准备					
1、年初余额	21,676,450.56	16,356,275.57	2,037,526.99	355.26	40,070,608.38
2、本年增加金额	1,232,062.99	7,197,916.08	1,169,276.36	0.00	9,599,255.43
(1) 计提	1,232,062.99	7,197,916.08	1,169,276.36	0.00	9,599,255.43
3、本年减少金额	1,224,987.34	1,133,657.41	126,041.50	0.00	2,484,686.25
(1) 处置或报废	1,224,987.34	1,133,657.41	126,041.50	0.00	2,484,686.25
4、年末余额	21,683,526.21	22,420,534.24	3,080,761.85	355.26	47,185,177.56
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,385,599,516.46	1,541,165,679.00	363,434,401.40	5,557,502.88	3,295,757,099.74
2、年初账面价值	1,197,625,124.96	1,513,810,939.79	334,163,495.18	4,008,234.56	3,049,607,794.49

注：本期计提折旧额 248,039,392.48 元，由在建工程转入固定资产原值为 419,170,794.68 元。

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	50,226,922.99	25,751,345.68	21,683,526.18	2,792,051.13	
机器设备	57,700,641.07	32,035,793.71	22,420,534.27	3,244,313.09	
电仪设备	5,312,406.85	1,910,496.82	3,080,761.85	321,148.18	
运输设备	2,991.45	2,486.62	355.26	149.57	
合计	113,242,962.36	59,700,122.83	47,185,177.56	6,357,661.97	

③通过经营租赁租出的固定资产

无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	673,303,708.99	正在办理中
合计	673,303,708.99	

(2) 固定资产清理

无。

14、

15、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	262,009,365.44	262,121,984.06
工程物资		3,108,418.96
合计	262,009,365.44	265,230,403.02

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改工程项目	94,786,405.59		94,786,405.59	119,644,331.79		119,644,331.79
年产1万吨铜箔项目	83,459,411.73		83,459,411.73			
年产200吨新型电接触材料	643,407.56		643,407.56	1,020,961.23		1,020,961.23
再生铅闭合生产线	1,226,852.88		1,226,852.88	1,100,891.71		1,100,891.71
其他	81,893,287.68		81,893,287.68	140,355,799.33		140,355,799.33
合计	262,009,365.44		262,009,365.44	262,121,984.06		262,121,984.06

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改工程项目	1,190,960,000.00	119,644,331.79	175,218,822.52	200,076,748.72		94,786,405.59
年产1万吨铜箔项目	566,929,600.00		83,459,411.73			83,459,411.73
年产200吨新型电接触材料	88,659,600.00	1,020,961.23	4,109,794.24	4,487,347.91		643,407.56
再生铅闭合生产线项目	385,951,000.00	1,100,891.71	125,961.17			1,226,852.88

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定资产 金额	本年 其他 减少 金额	年末余额
其他		140,355,799.33	156,144,186.40	214,606,698.05		81,893,287.68
合计	2,232,500,200.00	262,121,984.06	419,058,176.06	419,170,794.68		262,009,365.44

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程(%) 进度	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率(%)	资金来源
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改工程项目	128.40	90.00	19,305,182.26			自筹及募集
年产1万吨铜箔项目	14.72	35.00				自筹
年产200吨新型电接触材料	4.70	30.00				自筹
再生铅闭合生产线	0.32					自筹
其他						
合计	—	—	19,305,182.26			—

③本年计提在建工程减值准备情况

无。

(2) 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资				3,108,418.96		3,108,418.96
合计				3,108,418.96		3,108,418.96

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电仪设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额					
2、本年增加金额	6,192,672.85				6,192,672.85

项目	房屋及建筑物	机器设备	电仪设备	运输设备	合计
3、本年减少金额					
4、年末余额	6,192,672.85				6,192,672.85
二、累计折旧					
1、年初余额					
2、本年增加金额	906,444.96				906,444.96
(1) 计提	906,444.96				906,444.96
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	906,444.96				906,444.96
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	5,286,227.89				5,286,227.89
2、年初账面价值					

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	347,347,524.54	4,192,612.47	2,993,890.00	4,954,869.88	359,488,896.89
2、本年增加金额		416,257.30		566,902.63	983,159.93
(1) 购置		416,257.30		566,902.63	983,159.93
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	347,347,524.54	4,608,869.77	2,993,890.00	5,521,772.51	360,472,056.82
二、累计摊销					

项目	土地使用权	软件	非专利技术	其他	合计
1、年初余额	70,966,693.35	1,511,268.38	1,593,890.00	4,214,934.40	78,286,786.13
2、本年增加金额	6,824,108.73	613,514.64	200,000.00	188,293.15	7,825,916.52
(1) 计提	6,824,108.73	613,514.64	200,000.00	188,293.15	7,825,916.52
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	77,790,802.08	2,124,783.02	1,793,890.00	4,403,227.55	86,112,702.65
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	269,556,722.46	2,484,086.75	1,200,000.00	1,118,544.96	274,359,354.17
2、年初账面价值	276,380,831.19	2,681,344.09	1,400,000.00	739,935.48	281,202,110.76

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费及其他	2,533,266.17	39,000.00	423,710.88		2,148,555.29
合计	2,533,266.17	39,000.00	423,710.88		2,148,555.29

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	80,569,697.76	19,906,583.73	65,922,517.31	16,292,544.74

存货跌价准备	24,835,758.67	6,208,939.67	34,206,006.87	8,551,501.72
固定资产减值准备及折旧	43,095,632.74	10,773,908.18	46,464,328.55	11,616,082.14
衍生金融资产公允价值变动	15,235,281.98	3,808,820.50	4,661,778.00	1,165,444.50
交易性金融负债公允价值变动	38,398,560.00	9,599,640.00		
衍生金融负债公允价值变动	64,817,035.58	16,204,258.90	31,607,278.53	7,901,819.63
其他权益工具公允价值变动	2,426,555.79	606,638.95	2,270,888.37	567,722.09
递延收益	62,044,408.20	15,511,102.05	68,366,812.66	17,091,703.17
抵销未实现内部销售利润	1,045,833.56	262,751.27	104,608.03	26,152.01
租赁费用与税法差异	78,017.24	16,507.96		
其他	1,000,000.00	250,000.00	1,552,956.34	388,239.09
合计	333,546,781.52	83,149,151.21	255,157,174.66	63,601,209.09

注：期末递延所得税资产较期初增加 19,547,942.12 元，增加比例 30.74%，主要是由于衍生金融负债及交易性金融负债浮动亏损增加所致。

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动				
衍生金融资产公允价值变动	40,169,345.80	10,042,336.70	1,452,712.81	363,178.20
权益法核算被投资单位收益				
抵销未实现内部销售损失				
交易性金融负债公允价值变动			1,309,320.00	327,330.00
衍生金融负债公允价值变动				
直接计入权益的交易或事项产生的递延所得税				
其他权益工具公允价值变动	1,186,297.13	296,574.29		
其他				
合计	41,355,642.93	10,338,910.99	2,762,032.81	690,508.20

注：递延所得税负债期末较期初增加 9,648,402.79 元，增加比例 1,397.29%，主要是由于衍生金融资产浮动盈余增加所致。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	162,671,951.79	106,156,902.41
合计	162,671,951.79	106,156,902.41

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2022年		2,860,931.57	
2023年	4,542,214.27	4,542,214.27	
2024年	4,508,523.66	4,683,641.55	
2025年	3,327,115.81	3,327,115.81	
2026年	8,280,773.06	8,409,599.44	
2027年	40,512,997.87	3,529,017.68	
2028年	0.00	0.00	
2029年	0.00	0.00	
2030年	0.00	0.00	
2031年	78,804,382.09	78,804,382.09	
2032年	22,695,945.02		
合计	162,671,951.79	106,156,902.41	

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	8,000,000.00	30,000,000.00
抵押借款		30,000,000.00
保证借款	2,649,514,786.45	2,517,864,775.76
信用借款	863,446,236.71	817,374,895.76
其他借款	1,066,000,000.00	1,339,000,000.00
合计	4,586,961,023.16	4,734,239,671.52

注：1、本期子公司河南豫光冶金机械制造有限公司借款 8,000,000.00 元，为质押该公司专利权取得。

2、本期保证借款中：其中 830,294,769.83 元由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保；200,220,000.00 元由河南豫光锌业有限公司提供担保；1,207,767,377.73 元由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保；251,100,000.00 元除支付 39,110,000.00 元保证金外，剩下的由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保；子公司江西源丰有色金属有限公司 30,000,000.00 元，其中 10,000,000.00 元用该公司专利提供抵押，同时由河南豫光金铅股份有限公司提供担保；20,000,000.00 元质押江西源丰有色金属有限公司再生资源增值税退税托管账户，同时由河南豫光金铅股份有限公司提供担保；子公司上海豫光金铅国际贸易有限公司 130,132,638.89 元由河南豫

光金铅股份有限公司提供担保。

3、其他借款系票据贴现，其中：中国光大银行郑州东风支行 200,000,000.00 元借款除支付 50% 保证金外，剩余部分无担保；中原银行股份有限公司济源分行借款 200,000,000.00 元，除支付 40% 保证金，剩余部分由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保；渤海银行郑州分行借款 200,000,000.00 元，除支付 50% 保证金，剩余部分由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保；中信银行郑州分行借款 200,000,000.00 元，其中 100,000,000.00 元由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保；100,000,000.00 元借款支付 100,000,000.00 保证金。中原银行焦作分行借款 166,000,000.00 元，除支付 40% 保证金，剩余部分无担保。上海浦东发展银行郑州分行借款 100,000,000.00 元，除支付 40% 保证金，剩余部分由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

21、交易性金融负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
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	945,912,600.00	714,706,140.00	978,341,760.00	682,276,980.00
其中：企业自身信用风险引起的公允价值变动计入其他综合收益的				
公允价值变动（包括企业自身信用风险引起的）全部计入其当期损益的				
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（黄金租赁）	945,912,600.00	714,706,140.00	978,341,760.00	682,276,980.00
合计	945,912,600.00	714,706,140.00	978,341,760.00	682,276,980.00

22、衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
指定套期关系的衍生金融负债		
套期工具		
未指定套期关系的衍生金融负债	88,461,504.35	44,871,482.58
商品期货合约、远期商品合约及延期交易等	87,092,601.94	26,160,057.25
远期结售汇	1,368,902.41	18,711,425.33
合计	88,461,504.35	44,871,482.58

注：衍生金融负债期末较期初增加 43,590,021.77 元，增加比例 97.14%，主要是由于本期未指定套期关系的衍生金融负债增加所致。

23、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	20,000,000.00	20,000,000.00
银行承兑汇票	81,030,000.00	37,790,643.50
合计	101,030,000.00	57,790,643.50

注：于 2022 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	762,184,229.65	586,176,302.10
1 至 2 年	59,456,828.96	114,770,594.79
2 至 3 年	50,655,689.16	9,705,745.13
3 年以上	48,381,159.44	47,370,267.99
合计	920,677,907.21	758,022,910.01

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
八冶建设集团有限公司	11,872,911.27	未结算
四川空分设备（集团）有限责任公司	5,026,291.00	未结算
中信重工机械股份有限公司	4,986,240.00	未结算
河南省第一建筑工程集团有限责任公司	4,562,607.75	未结算
中国化学工程第六建设有限公司	4,358,187.70	未结算
合计	30,806,237.72	

25、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	167,056,753.24	103,649,366.34
减：计入其他流动负债（附注五、29）	19,511,786.38	11,758,688.38
合计	147,544,966.86	91,890,677.96

注：合同负债期末余额较期初增加 55,654,288.90 元，增加比例 60.57%，主要是预收的货款

增加所致。

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	57,594,499.27	360,833,742.09	355,233,793.51	63,194,447.85
二、离职后福利-设定提存计划	21,352,629.05	46,463,810.31	46,605,431.45	21,211,007.91
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	78,947,128.32	407,297,552.40	401,839,224.96	84,405,455.76

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	40,456,314.54	296,632,846.19	290,269,688.27	46,819,472.46
2、职工福利费	0.00	8,925,570.91	8,925,570.91	0.00
3、社会保险费	3,072,857.12	21,400,716.19	21,636,879.96	2,836,693.35
其中：医疗保险费	2,564,517.59	17,731,181.75	17,983,760.84	2,311,938.50
工伤保险费	445,758.80	3,500,936.51	3,564,196.10	382,499.21
生育保险费	62,580.73	168,597.93	88,923.02	142,255.64
4、住房公积金	9,229,691.56	28,908,273.20	28,871,313.52	9,266,651.24
5、工会经费和职工教育经费	4,835,636.05	4,966,335.60	5,530,340.85	4,271,630.80
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	57,594,499.27	360,833,742.09	355,233,793.51	63,194,447.85

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	18,556,666.07	44,595,129.75	44,745,277.28	18,406,518.54
2、失业保险费	2,795,962.98	1,868,680.56	1,860,154.17	2,804,489.37
3、企业年金缴费				
合计	21,352,629.05	46,463,810.31	46,605,431.45	21,211,007.91

27、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	8,731,567.24	30,048,144.15

项目	年末余额	年初余额
增值税	30,190,231.06	166,788,854.52
资源税	1,103,794.00	1,179,256.60
城市维护建设税	1,893,315.69	10,887,097.31
个人所得税	262,012.65	137,072.43
教育费附加	1,488,477.47	8,345,746.72
环境保护税	214,415.56	467,955.34
房产税	3,393,975.96	3,276,549.81
土地使用税	3,068,807.02	3,068,807.02
印花税	4,719,023.15	8,698,689.24
其他	1,031.50	1,403.45
合计	55,066,651.30	232,899,576.59

注：应交税费期末较期初减少 177,832,925.29 元，减少比例 76.36%，主要是由于上期延缓缴纳的税费在本期已缴纳所致。

28、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	36,764,404.54	40,707,610.34
合计	36,764,404.54	40,707,610.34

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	11,389,351.53	12,180,791.31
往来款	22,170,636.54	27,720,159.72
其他	3,204,416.47	806,659.31
合计	36,764,404.54	40,707,610.34

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

株洲火炬工业炉有限责任公司	303,000.00	尚未结算
济源市守信劳务有限公司	200,000.00	尚未结算
王二波	200,000.00	未偿还
江西科伊洲环保科技有限公司	200,000.00	尚未结算
上饶市炜诚绿邦环保科技有限公司	150,000.00	尚未结算
合计	1,053,000.00	

29、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注五、30）	1,138,888,902.77	400,382,295.83
1年内到期的长期应付款（附注五、32）	113,278,886.75	91,549,934.27
1年内到期的租赁负债（附注五、31）	1,225,392.31	
合计	1,253,393,181.83	491,932,230.10

注：一年内到期的非流动负债较期初增加 761,460,951.73 元，增加比例 154.79%，主要是由于 1 年内到期的长期借款增加所致。

30、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	19,511,786.38	11,758,688.38
未终止确认的承兑汇票	156,551,663.84	
合计	176,063,450.22	11,758,688.38

31、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款		
抵押借款		
保证借款	2,287,926,729.88	2,058,746,512.73
减：一年内到期的长期借款（附注五、28）	1,138,888,902.77	400,382,295.82
合计	1,149,037,827.11	1,658,364,216.91

注：保证借款 2,287,926,729.88 元，其中：47,664,141.00 元由河南济源钢铁（集团）有限公司、河南豫光金铅集团有限责任公司共同提供担保；360,554,950.00 元由河南省济源市建设投资有限公司提供担保；400,470,555.56 元由河南豫光锌业有限公司提供担保；1,301,497,680.55 元由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保；177,739,402.77 元由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保。

32、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	5,517,141.47	
减：未确认融资费用	511,804.83	
小计	5,005,336.64	
减：一年内到期的租赁负债（附注五、28）	1,225,392.31	
合计	3,779,944.33	

33、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	82,844,458.85	99,025,338.13
专项应付款		
合计	82,844,458.85	99,025,338.13

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款：	196,123,345.60	190,575,272.40
其中：远东国际融资租赁有限公司	196,123,345.60	190,575,272.40
减：一年内到期部分（附注五、28）	113,278,886.75	91,549,934.27
合计	82,844,458.85	99,025,338.13

注：2021年2月、2021年10月、2022年12月本公司分别和远东国际融资租赁股份有限公司签署了三份《售后回租赁合同》，将本公司的机器设备、电仪设备（原值380,009,169.05元，净值178,054,899.82元），以售后回租的方式取得借款。

(2) 专项应付款

无。

34、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	87,919,068.99		11,111,890.56	76,807,178.43	
合计	87,919,068.99		11,111,890.56	76,807,178.43	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年减少				年末余额	与资产/收 益相关
			计入营业外 收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	其他 变动		
重金属污染防治 专项资金	19,552,256.33			4,789,486.12			14,762,770.21	与资产相关

冶炼渣处理技术改造	875,000.00			300,000.00		575,000.00	与资产相关
能源管理中心	1,449,999.92			289,999.92		1,160,000.00	与资产相关
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金	34,999,999.97			4,000,000.04		30,999,999.93	与资产相关
污染源自动监控基站建设补贴资金	50,773.40			25,386.60		25,386.80	与资产相关
济源环保局 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金	1,909,412.13			276,059.62		1,633,352.51	与资产相关
工业固定资产投资和技术改造项目资金	1,421,000.09			195,999.98		1,225,000.11	与资产相关
济源发改委重大工业项目优惠政策场地平整专项补助款	27,281,066.74			1,186,133.28		26,094,933.46	与资产相关
济源环保局《2019 年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》补助资金	55,416.75			6,999.96		48,416.79	与资产相关
济源环保局《废气排放口氨逃逸和一氧化二碳自动监控建设计划》补助资金	324,143.66			41,825.04		282,318.62	与资产相关
合计	87,919,068.99			11,111,890.56		76,807,178.43	

注：1、重金属污染防治专项资金，系根据河南省财政厅、河南省环境保护厅《关于下达 2010 年重金属污染防治专项资金预算的通知》豫财建〔2010〕301 号、河南省环境保护厅《关于同意调整济源市政府 2010 年中央重金属污染防治专项资金铅冶炼渣综合回收有价金属及环保治理示范工程项目的复函》豫环函〔2012〕327 号和河南省财政厅和河南省环境保护厅《河南省财政厅关于下达 2012 年重金属污染综合防治示范资金预算的通知》豫财环〔2012〕108 号文件批复，给予公司 94,400,000.00 元项目补助。该递延收益按 10 年分摊计入其他收益，本期分摊 4,029,486.16 元。

根据河南省环境保护厅《关于印发 2014 年重金属污染防治专项资金使用指南的通知》（豫环办〔2015〕26 号）、《排污费征收使用管理条例》（国务院 369 号令）、《河南省排污费征收使用管理办法》（省政府 78 号令）、济源市政府办公室《关于依法征收排污费强化环境保护专项资金管理工作的通知》（济政办〔2009〕63 号）、济源市环境保护局文件济环〔2015〕151 号，给予公司含锌铜渣料资源综合利用和冶炼废气重金属污染物深度治理项目中央重金属污染防治专项资金 760 万元，本期摊销 759,999.96 元。

2、冶炼渣处理技术改造工程，系根据河南省财政厅《河南省财政厅关于拨付 2012 年第二批支持工业企业发展项目资金的通知》豫财企〔2012〕125 号和济源市财政局《关于分配 2012 年支出预算指标的通知》济财预〔2012〕第 1204 号文件批复，给予公司 3,000,000.00 元项目补助。该递延收益按 10 年分摊计入其他收益，本期分摊 300,000.00 元。

3、能源管理中心建设示范项目，系根据河南省工业和信息化厅《河南省工业和信息化厅关于获得国家 2013 年工业企业能源管理中心建设示范项目情况的通知》豫工信节〔2013〕792 号文件批复，给予公司 2,900,000.00 元项目补助，本期分摊 289,999.92 元。

4、再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金，系根据河南省财政厅《河南省财政厅关于下达 2014 年重金属污染防治专项资金预算的通知》豫财环〔2014〕24 号，给予公司 20,000,000.00 元补助。2021 年根据《济源产城融合示范区生态环境局关于拨付重金属专项资金的请示》（济管环〔2020〕120 号），给予公司 20,000,000.00 元补助。本期分摊 4,000,000.04 元。

5、综合回收厂还原炉废气排放口、综合回收厂反射炉废气排放口污染源自动监控基站建设补贴资金，系根据济源市环境保护局《关于下达 2017 年第二批污染源自动监控建设计划的通知》济环〔2017〕117 号，给予公司 136,000.00 元项目补助。该递延收益按 5 年分摊计入其他收益，本期分摊 25,386.60 元。

6、大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金，系根据济源市环境保护局官网关于对全市 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金企业名单的公示，给予企业 2,760,596.00 元项目补助。该递延收益按 10 年分摊计入其他收益，本期分摊 276,059.62 元。

7、根据《济源市工业和信息化委员会济源市财政局关于组织 2018 年工业固定资产投资和技术改造项目扶持资金申报工作的通知》（济工信〔2019〕3 号），给予企业 1,960,000.00 元项目补助，本期摊销 195,999.98 元。

8、根据济源市人民政府常务会议纪要〔2019〕16 号，按照《济源市人民政府关于对重大项目实施优惠政策的通知》（济政〔2011〕38 号）和《济源市人民政府关于印发济源市涉企优惠政策兑付流程的通知》（济政办明电〔2019〕23 号精神），公司冶炼渣处理技术改造项目享受重大项目优惠政策，给予企业 35,584,000.00 元补助，本期摊销 1,186,133.28 元。

9、根据济源市环境保护局关于印发《2019 年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》的通知（济环〔2019〕92 号），给予企业 70,000.00 元项目补助，本期摊销 6,999.96 元。

10、根据济源市环境保护局关于印发《废气排放口氨逃逸和一氧化碳自动监控建设计划》的通知（济环〔2019〕91 号），给予企业 418,250.00 元项目补助，本期摊销 41,825.04 元。

34、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,090,242,634.00						1,090,242,634.00

35、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本(资本)溢价	1,442,404,464.40			1,442,404,464.40
其他资本公积	11,971,117.27			11,971,117.27
合计	1,454,375,581.67			1,454,375,581.67

36、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,703,166.28	1,030,629.71			257,657.42	772,972.29	-930,193.99
其中：重新计量设定受益计划变动额							
益法下不能转损益的其他综合收益							

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	
他权益工具投资公允价值变动	-1,703,166.28	1,030,629.71			257,657.42	772,972.29	-930,193.99
业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	15,835,565.88	-22,814,165.81	-228,283.46			-22,585,882.35	-6,750,316.47
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-228,283.46		-228,283.46			228,283.46	
他债权投资公允价值变动							
融资产重分类计入其他综合							

项目	年初余额	本年发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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		
收益的金额								
他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	16,063,849.34	-22,814,165.81				-22,814,165.81	-6,750,316.47	
其他综合收益合计	14,132,399.60	-21,783,536.10	-228,283.46	-	257,657.42	-21,812,910.06	-7,680,510.46	

注：期末其他综合收益较期初减少 21,812,910.06 元，减少比例 154.35%，主要是由于外币财务报表折算差额减少所致。

37、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	14,396,522.02	33,458,501.81	19,993,390.28	27,861,633.55
合计	14,396,522.02	33,458,501.81	19,993,390.28	27,861,633.55

注：期末专项储备较期初增加 13,465,111.53 元，增加比例 93.53%，主要是由于本期计提专项储备尚未使用完毕所致。

38、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	265,865,117.56	13,055,449.94	0.00	278,920,567.50
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	265,865,117.56	13,055,449.94	0.00	278,920,567.50

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

39、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,223,946,201.71	964,149,325.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,223,946,201.71	964,149,325.78
加：本年归属于母公司股东的净利润	424,944,495.22	399,870,682.74
减：提取法定盈余公积	13,055,449.94	46,312,937.38
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	123,197,419.50	93,760,869.43
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,512,637,827.49	1,223,946,201.71

40、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,007,720,325.27	26,384,333,177.29	26,779,143,648.54	25,717,010,811.32
其他业务	104,679,445.25	65,538,960.87	111,529,278.74	76,380,707.46
合计	27,112,399,770.52	26,449,872,138.16	26,890,672,927.28	25,793,391,518.78

(2) 主营业务收入相关信息

合同分类	国内	国外	合计

合同分类	国内	国外	合计
按产品分类			
营业收入	25,404,472,771.80	1,603,247,553.47	27,007,720,325.27
其中：铅产品	6,474,781,229.77		6,474,781,229.77
铜产品	8,919,476,115.50		8,919,476,115.50
金产品	4,029,968,285.26	200,316,647.40	4,230,284,932.66
银产品	4,425,794,640.31	1,402,930,906.07	5,828,725,546.38
锌产品	570,766,996.86		570,766,996.86
硫酸	267,844,856.25		267,844,856.25
其他	715,840,647.85		715,840,647.85
按商品转让时间分类			
营业收入	25,404,472,771.80	1,603,247,553.47	27,007,720,325.27
其中：在某一时间点确认收入	25,369,380,439.32	1,603,247,553.47	26,972,627,992.79
在某一时间段内确认收入	35,092,332.48		35,092,332.48

41、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	17,166,561.01	35,132,065.63
城建税	23,364,748.86	47,676,632.45
房产税	13,553,835.73	13,475,322.64
土地使用税	12,275,656.18	12,275,656.11
印花税	32,041,649.92	33,322,724.27
环境保护税	980,027.35	1,625,943.06
其他	263,536.23	186,407.52
合计	99,646,015.28	143,694,751.68

注：1、各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

2、税金及附加本期较上期减少 44,048,736.40 元，减少比例 30.65%，主要是由于本期进项税额增加，增值税减少，导致城建及附加税减少所致。

42、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
手续费	654,931.42	1,109,479.07
保险费	319,811.32	226,415.09
仓储费	1,910,078.26	4,670,519.64
差旅费	307,017.51	427,076.08

项目	本年发生额	上年发生额
处置费	23,331,801.61	13,299,473.69
其他	4,485,045.09	6,056,543.57
合计	31,008,685.21	25,789,507.14

43、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	75,236,568.37	60,522,009.24
办公费	2,548,258.07	2,570,663.51
差旅费	2,440,637.76	2,913,813.27
水电费	4,703,053.89	6,191,396.31
绿化费	3,380,534.24	3,446,472.21
业务招待费	1,981,832.33	2,135,076.57
业务宣传费	1,147,514.95	1,347,424.51
修理费	44,060,597.03	13,188,009.53
财产保险	2,878,006.66	3,941,123.80
折旧费	15,641,143.10	13,940,612.21
综合服务费	6,473,032.61	4,392,798.75
无形资产摊销	7,978,896.06	8,869,230.20
咨询费	2,671,368.58	446,896.75
审计费	1,639,835.11	1,606,571.23
车辆费	853,543.26	1,005,679.72
其他费用	10,724,612.36	8,361,364.53
合计	184,359,434.38	134,879,142.34

注：本期管理费用较上期增加 49,480,292.04 元，增加比例 36.68%，主要是由于本期职工薪酬及修理费用等增加所致。

44、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,318,084.67	5,981,913.53
材料费	153,861,224.07	51,511,823.07
折旧及摊销费	13,981,442.12	4,479,101.08
新工艺规程制定费	188,679.25	438,679.24
检验费	12,679.25	469,746.75
其他费用	890,404.63	1,919,809.06

项目	本年发生额	上年发生额
合计	185,252,513.99	64,801,072.73

注：本期研发费用较上期增加 120,451,441.26 元，增加比例 185.88%，主要是由于本期研发投入增加所致。

45、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	221,054,281.78	192,142,115.77
其中：租赁负债利息费用	65,069.49	
减：利息收入	23,883,979.15	18,439,715.64
汇兑损益	-31,680,755.50	-12,328,096.72
银行手续费	24,154,494.77	32,433,178.60
黄金租赁费用	18,680,494.30	27,430,512.93
贴现费用	35,904,068.34	26,276,766.44
合计	244,228,604.54	247,514,761.38

46、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	173,206,165.17	139,614,964.03
合计	173,206,165.17	139,614,964.03

计入其他收益的政府补助明细：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
重金属污染防治专项资金	4,789,486.12	4,789,486.12	与资产相关
冶炼渣处理技术改造工程	300,000.00	300,000.00	与资产相关
能源管理中心	289,999.92	289,999.92	与资产相关
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金	4,000,000.04	4,500,000.02	与资产相关
污染源自动监控基站建设补贴资金	25,386.60	25,386.60	与资产相关
济源环保局 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金	276,059.62	276,059.62	与资产相关
工业固定资产投资和技术改造项目资金	195,999.98	195,999.98	与资产相关
济源发改委重大工业项目优惠政策场地平整专项补助款	1,186,133.28	1,186,133.28	与资产相关
济源环保局《2019 年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》补助资金	6,999.96	14,583.25	与资产相关
济源环保局《废气排放口氨逃逸和一氧化碳自动监控建设	41,825.04	94,106.34	与资产相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
计划》补助资金			
增值税退税款	108,034,690.43	79,130,372.50	与收益相关
产业引导资金	26,213,529.05	16,317,043.00	与收益相关
稳岗补贴	780,075.86		与收益相关
研发补助资金	430,000.00	419,000.00	与收益相关
企业扶持资金	11,353,982.30	17,292,463.02	与收益相关
科技奖		436,000.00	与收益相关
以工代训补贴		2,537,800.00	与收益相关
用电补贴		125,918.00	与收益相关
普陀区产业发展专项补助	9,360,000.00	9,880,000.00	与收益相关
废气减排补助资金		1,150,000.00	与收益相关
绿色引领企业补助		100,000.00	与收益相关
2021年省先进制造业发展专项资金		280,000.00	与收益相关
贴息奖		134,500.00	与收益相关
永丰县财政局高企奖		128,600.00	与收益相关
永丰县应急管理局奖金		3,000.00	与收益相关
外贸外资外经发展项目资金	1,262,096.00		与收益相关
工业满负荷生产奖	500,000.00		与收益相关
2021年百强企业奖励	100,000.00		与收益相关
认定贸易性总部奖励	1,600,000.00		与收益相关
留工补助	38,500.00		与收益相关
2022年省级工业互联网平台专项资金	2,000,000.00		与收益相关
高新补助	100,000.00		与收益相关
技术装备保费补助	190,000.00		与收益相关
工业委员会惠企纾困发展扶持资金	47,910.00		与收益相关
高新区规模以上企业发展奖励和投资项目入库奖励	15,000.00		与收益相关
能耗在线监测建设补助资金	23,200.00		与收益相关
其他	45,290.97	8,512.38	与收益相关
合计	173,206,165.17	139,614,964.03	

47、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,241,814.62	3,279,174.63
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,404,326.67	237,096.78
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,485,025.34	
处置衍生金融资产取得的投资收益	246,337,050.64	112,112,034.57
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	345,000.00	345,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置交易性金融负债取得的投资收益（黄金租赁）	-10,754,300.00	-9,848,860.00
处置衍生金融负债取得的投资收益	298,179,200.75	-195,468,927.24
其他	-228,283.46	
合计	536,201,181.22	-89,344,481.26

注：本期投资收益较上期增加 625,545,662.48 元，主要是由于本期处置衍生金融资产和处置衍生金融负债的投资收益增加所致。

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		
衍生金融资产	25,807,252.03	18,511,557.36
交易性金融负债	-39,707,880.00	-20,730,160.00
衍生金融负债	-42,092,356.15	62,301,212.76
被套期项目		8,657,125.00
合计	-55,992,984.12	68,739,735.12

注：本期公允价值变动收益较上期减少 124,732,719.24 元，减少比例 181.46%，主要是由于衍生金融负债浮动亏损增加所致。

49、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-551,831.41	-4,029,336.45
其他应收款坏账损失	-14,095,349.04	1,531,647.08

项目	本年发生额	上年发生额
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合计	-14,647,180.45	-2,497,689.37

注：本期信用减值损失较上期减少 12,149,491.08 元，减少比例 486.43%，主要是由于本期其他应收款信用损失增加所致。

50、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-104,179,044.49	-127,300,082.08
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-9,599,255.43	
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同取得成本减值损失		
合同资产减值损失		
使用权资产减值损失		
持有待售资产减值损失		
其他		
合计	-113,778,299.92	-127,300,082.08

51、资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置净收益	180,456.19	56,060.01	180,456.19
合计	180,456.19	56,060.01	180,456.19

注：本期资产处置收益较上期增加 124,396.18 元，增加比例 221.90%，主要是由于固定资产处置净收益增加所致。

52、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金	508,833.00	930,357.60	508,833.00
其他收入	1,151,339.10	2,774,128.03	1,151,339.10
合计	1,660,172.10	3,704,485.63	1,660,172.10

53、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,752,496.62	2,052,423.17	10,752,496.62
其中：固定资产	10,752,496.62	2,052,423.17	10,752,496.62
无形资产			
对外补偿款	4,154,502.00	4,147,866.00	4,154,502.00
罚款支出	1,204.21	72,477.91	1,204.21
捐赠支出	48,000.00	1,309,903.00	48,000.00
其他	224.46	236,722.46	224.46
合计	14,956,427.29	7,819,392.54	14,956,427.29

注：本期营业外支出较上期增加 7,137,034.75 元，增加比例 91.27%，主要是由于本期固定资产报废增加所致。

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	15,551,218.81	71,881,206.65
递延所得税费用	-10,157,196.75	-4,943,547.25
合计	5,394,022.06	66,937,659.40

注：本期所得税费用较上期减少 61,543,637.34 元，减少比例 91.94%，主要是由于本期利润中豫光（香港）国际有限公司的利润主要是离岸所得，不需缴纳所得税所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	429,905,461.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	107,476,365.46
子公司适用不同税率的影响	-22,824,497.31
调整以前期间所得税的影响	-34,260.16
非应税收入的影响	-92,648,158.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,691,645.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-63,392.00

项目	本年发生额
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,676,797.04
研发费用加计扣除	-7,185,941.11
税收优惠的影响	-694,536.41
所得税费用	5,394,022.06

55、其他综合收益

详见附注五、36。

56、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助及各种奖励资金	162,094,274.61	148,431,458.90
往来款	45,615,309.80	29,703,393.64
备用金	82,382.25	632,697.57
利息收入	23,883,979.15	18,439,715.64
赔偿款	493,315.00	659,350.60
其他	1,396,773.06	6,004,512.21
合计	233,566,033.87	203,871,128.56

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	32,308,444.76	28,531,645.82
销售费用、管理费用等	71,719,514.87	79,994,759.65
补偿捐赠支出等	848,000.00	8,299,411.00
备用金	245,000.00	35,500.00
其他	4,125,526.84	5,580,282.02
合计	109,246,486.47	122,441,598.49

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置衍生金融资产（结售汇）所收到的现金	8,143,896.20	
合计	8,143,896.20	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置衍生金融资产（结售汇）所支付的现金		46,276,500.00
合计		46,276,500.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
黄金租赁业务收到的现金	643,424,340.00	944,013,320.00
融资租赁业务收到的现金	100,000,000.00	230,000,000.00
合计	743,424,340.00	1,174,013,320.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
黄金租赁业务支付的现金	979,089,307.98	954,333,502.56
融资租赁业务支付的现金	49,900,013.59	63,126,372.83
租赁负债支付的现金	982,632.70	
发行可转债支付的现金	2,870,000.00	
合计	1,032,841,954.27	1,017,459,875.39

57、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	424,511,439.80	398,818,113.37
加：资产减值准备	113,778,299.92	127,300,082.08
信用减值损失	14,647,180.45	2,497,689.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	249,891,060.28	240,560,799.59
使用权资产折旧	906,444.96	
无形资产摊销	7,825,916.52	8,765,336.37
长期待摊费用摊销	423,710.88	1,019,707.23
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）	-180,456.19	-56,060.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,752,496.62	2,052,423.17
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	55,992,984.12	-68,739,735.12
财务费用（收益以“-”号填列）	268,112,583.69	265,954,477.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-536,201,181.22	89,344,481.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,547,942.12	2,092,205.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,648,402.79	-7,177,644.67
存货的减少（增加以“-”号填列）	17,892,431.28	-447,969,988.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-401,696,727.41	-511,894,299.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	41,784,294.47	-525,645,874.96

补充资料	本年金额	上年金额
其他	-11,111,890.56	-11,671,755.13
经营活动产生的现金流量净额	247,429,048.28	-434,750,043.79
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	664,694,957.95	1,084,050,807.21
减：现金的年初余额	1,084,050,807.21	821,195,878.76
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-419,355,849.26	262,854,928.45

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	664,694,957.95	1,084,050,807.21
其中：库存现金	42,376.37	112,206.07
可随时用于支付的银行存款	664,652,581.58	1,083,938,601.14
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	664,694,957.95	1,084,050,807.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

58、所有者权益变动表项目注释

无。

59、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	923,985,611.30	主要是票据保证金、信用证保证金、黄金租赁保证金等
固定资产	178,054,899.82	主要系本公司与远东国际融资租赁股份有限公司进行固定资产售后回租的期末账面价值
合计	1,102,040,511.12	

60、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			42,454,480.49
其中：美元	5,908,591.06	6.9646	41,150,973.29
欧元	0.01	7.4229	0.08
澳元	276,530.00	4.7138	1,303,507.11
应收账款			70,460.86
其中：美元	10,117.00	6.9646	70,460.86
应付账款			259,159,940.04
其中：美元	37,197,931.52	6.9646	259,068,713.86
澳元	19,353.00	4.7138	91,226.17
其他应付款			47,500.03
其中：美元	6,820.21	6.9646	47,500.03
短期借款			209,778,157.67
其中：美元	30,120,632.58	6.9646	209,778,157.67

(2) 境外经营实体说明

境外经营单位名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
豫光(澳大利亚)有限责任公司	澳大利亚墨尔本	澳元	当地货币
豫光(香港)国际有限公司	香港	美元	贸易结算管理
豫光国际贸易有限公司	新加坡	美元	贸易结算管理

61、套期

请参阅附注三、36“其他重要会计政策和会计估计”项目注释中的相关内容。

62、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
重金属污染防治专项资金	4,789,486.12	其他收益	4,789,486.12
冶炼渣处理技术改造工程	300,000.00	其他收益	300,000.00
能源管理中心	289,999.92	其他收益	289,999.92
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金	4,000,000.04	其他收益	4,000,000.04
污染源自动监控基站建设补贴资金	25,386.60	其他收益	25,386.60
济源环保局 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金	276,059.62	其他收益	276,059.62
工业固定资产投资和技术改造项目资金	195,999.98	其他收益	195,999.98
济源发改委重大工业项目优惠政策场地平整专项补助款	1,186,133.28	其他收益	1,186,133.28
济源环保局《2019 年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》补助资金	6,999.96	其他收益	6,999.96
济源环保局《废气排放口氨逃逸和一氧化碳自动监控建设计划》补助资金	41,825.04	其他收益	41,825.04
增值税退税款	108,034,690.43	其他收益	108,034,690.43
产业引导资金	26,213,529.05	其他收益	26,213,529.05
稳岗补贴	780,075.86	其他收益	780,075.86
研发补助资金	430,000.00	其他收益	430,000.00
企业扶持资金	11,353,982.30	其他收益	11,353,982.30
普陀区产业发展专项补助	9,360,000.00	其他收益	9,360,000.00
外贸外资外经发展项目资金	1,262,096.00	其他收益	1,262,096.00
工业满负荷生产奖	500,000.00	其他收益	500,000.00
2021 年百强企业奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
认定贸易性总部奖励	1,600,000.00	其他收益	1,600,000.00
留工补助	38,500.00	其他收益	38,500.00
2022 年省级工业互联网平台专项资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
高新补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
技术装备保费补助	190,000.00	其他收益	190,000.00
工业委员会惠企纾困发展扶持资金	47,910.00	其他收益	47,910.00
高新区规模以上企业发展奖励和投资项目入库奖励	15,000.00	其他收益	15,000.00
能耗在线监测建设补助资金	23,200.00	其他收益	23,200.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
其他	45,290.97	其他收益	45,290.97
合计	173,206,165.17		173,206,165.17

(2) 政府补助退回情况

无。

63、其他

无。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

七、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
豫光金铅(北京)科技有限公司	北京市	北京市	投资； 商贸	100.00		设立
济源市豫金废旧有色金属回收有限公司	济源市	济源市	商贸	100.00		设立
江西源丰有色金属有限公司	江西永丰县	江西永丰县	废旧回收处理； 工业	100.00		设立
豫光(澳大利亚)有限责任公司	澳大利亚墨尔本	澳大利亚墨尔本	贸易、 投资	100.00		设立
豫光(香港)国际有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河南豫光冶金机械制造有限公司	济源市	济源市	工程施工，设备维修	100.00		设立
河南豫光合金有限公司	济源市	济源市	工业	100.00		设立
济源豫金靶材科技有限公司	济源市	济源市	工业	100.00		设立
济源豫光炉业科技开发有限公司	济源市	济源市	工业	100.00		设立
上海豫光金铅国际贸易有限公司	上海市	上海市	国际贸易	100.00		设立
湖南省圣恒再生资源有限公司	湖南宁乡市	宁乡	废旧物资回收	51.00		收购
河南国之信检测检验技术有限公司	济源市	济源市	金属产品及原材料检验	100.00		设立
驻马店豫光城矿再生资源有限公司	驻马店市	驻马店市	商贸	51.00		设立
郑州豫光再生资源有限公司	荥阳市	荥阳市	商贸	80.00		设立
运城豫光城矿再生资源有限公司	运城市	运城市	商贸	51.00		设立
济源豫光有色冶金设计研究院有限公司	济源市	济源市	研究和试验发展	100.00		设立
临汾豫光城矿环保科技有限公司	临汾市	临汾市	商贸	51.00		设立
豫光国际贸易有限公司	新加坡	新加坡	国际贸易	100.00		设立

（2）重要的非全资子公司

无。

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

（4）使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益**(1) 重要的合营企业或联营企业**

无。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

无。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	68,450,788.63	62,130,299.55
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-515,987.07	508,447.82
—其他综合收益		113,332.91
—综合收益总额	-515,987.07	621,780.73

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本年未确认的损失(或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司	-4,668,763.69	-2,872,701.40	-7,541,465.09

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所

述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）以及对国外客户均由信用担保公司进行风险评定并提供限额内担保。

公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

①、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司对外出口业务均以美元作为结算货币，使用外汇保值工具以规避贸易中面临的汇率风险。

②、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。因本

公司借款大部分系固定利率，故受人民币利率变动风险影响较小。

③、其他价格风险

本公司的价格风险主要来自于铅、金、银和铜的价格波动，对于本公司的经营业绩可能造成影
响。在本财务报表期间内，本公司运用期货工具等手段，以降低价格波动的风险。

（二）金融资产转移

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

（四）本公司取得的担保物情况

无。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计 量	第二层次 公允价值 计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、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				
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）衍生金融资产	316,802,874.66			316,802,874.66
（三）应收款项融资				
（1）应收票据			41,746,682.25	41,746,682.25
（2）应收账款				
（四）其他债权投资				
（五）其他权益工具投资			18,952,751.72	18,952,751.72
（六）其他非流动金融资产				
（七）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(八) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	316,802,874.66		60,699,433.97	377,502,308.63
(九) 交易性金融负债	682,276,980.00			682,276,980.00
其中：发行的交易性债券				
其他交易性金融负债				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	682,276,980.00			682,276,980.00
(十) 衍生金融负债	88,461,504.35			88,461,504.35
(十一) 设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额	770,738,484.35			770,738,484.35
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2022 年 12 月 31 日，应收款项融资的账面余额为 41,746,682.25 元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。

(2) 对于不在活跃市场交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，此外，公司从获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（单位：万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
河南豫光金铅集团有限责任公司	河南省济源市荆梁南街1号	贸易、投资及技术服务	43,494.20	29.61	29.61

注：公司第一大股东河南豫光金铅集团有限责任公司于2020年11月27日收到《济源产城融合示范区国有资产监督管理局关于将河南豫光金铅集团有限责任公司无偿划转至济源国有资本运营有限公司的通知》（济管国资[2020]23号），经济源产城融合示范区管委会（济源市人民政府）研究，决定将河南豫光金铅集团有限责任公司无偿划转至济源国有资本运营有限公司（后更名为“济源资本运营集团有限公司”），股东由济源市人民政府变更为济源资本运营集团有限公司。公司最终控制方是济源产城融合示范区国有资产监督管理局。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、在合营安排或联营企业中的权益。报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
济源市泰信小额贷款有限公司	本公司联营企业
济源市萃聚环保科技有限公司	本公司联营企业
SORBY HILLS	本公司联营企业
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司	本公司联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南豫光锌业有限公司	同一母公司
济源市新纪元矿业有限公司	同一母公司
济源市五龙口温泉度假有限公司	同一母公司
甘洛县尔呷地吉铅锌矿业有限公司	同一母公司
济源奔月铝业有限公司	同一母公司
济源豫光新能源材料有限公司	同一母公司
济源豫光安居房地产开发有限公司	同一母公司
甘肃宝徽实业集团有限公司	同一母公司
甘肃洛坝有色金属集团有限公司	同一母公司

徽县星源投资有限公司	同一母公司
云浮星辰矿业有限公司	同一母公司
甘肃中盛矿业有限责任公司	同一母公司
甘肃宝徽实业集团植物生化有限公司	同一母公司
甘肃宝徽金源房地产开发有限公司	同一母公司
两当西山林业开发有限公司	同一母公司
甘肃金普香银杏产业开发有限公司	同一母公司
徽县福源物业服务有限责任公司	同一母公司
徽县金源酒店有限责任公司	同一母公司
豫锌（香港）国际有限公司	同一母公司
济源市锦华置业有限公司	同一母公司
济源豫光防腐安装有限公司	同一母公司
河南豫光物流有限公司	同一母公司
河南豫光热镀锌有限公司	同一母公司
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	同一母公司
河南豫光供应链管理有限公司	同一母公司
济源投资集团有限公司	持股 5%的股东
豫光（成都）科技有限公司	同一母公司
豫光租赁（天津）有限公司	同一母公司
成都豫光供应链管理有限公司	同一母公司
河南豫光金属材料有限公司	同一母公司
江西省豫光矿业有限责任公司	同一母公司
济源中豫金属新材料有限公司	同一母公司
豫光（天津）科技有限公司	同一母公司
济源市佰银光电新材料有限公司	同一母公司
腾冲县恒丰矿业有限责任公司	同一母公司
腾冲县佳鑫矿业有限责任公司	同一母公司
济源国有资本运营有限公司	同一最终控制方
济源市润民人力资源服务有限公司	同一最终控制方
济源市沁圆物业管理有限公司	同一最终控制方
河南国信保安服务有限公司	同一最终控制方
济源市煤气有限责任公司	同一最终控制方
济源市济水苑物业管理有限公司	同一最终控制方

济源市开源物业有限公司	同一最终控制方
济源市迎宾楼后勤服务有限公司	同一最终控制方
济源市贵宾楼后勤服务有限公司	同一最终控制方
济源一中后勤服务有限公司	同一最终控制方
济源市明法实业有限公司	同一最终控制方
济源北斗勘测设计院有限公司	同一最终控制方
济源黄河绿洲实业有限公司	同一最终控制方
济源市党校后勤服务有限公司	同一最终控制方
济源纳米产业园有限公司	同一最终控制方
济源市清源后勤综合管理有限公司	同一最终控制方
济源市城乡规划设计院有限公司	同一最终控制方
河南再华新材料科技有限公司	同一最终控制方
济源市粮业有限公司	同一最终控制方
河南华豫科技产业发展有限公司	同一最终控制方
济源市民政发展有限责任公司	同一最终控制方
河南金泓信息技术服务有限公司	同一最终控制方
济源市农业综合开发有限公司	同一最终控制方
济源市城投建设发展集团有限公司	同一最终控制方
济源市交通投资集团有限公司	同一最终控制方
济源市水利建设投资有限责任公司	同一最终控制方
济源市太行建材有限公司	母公司的联营企业
洁源富安矿业有限公司	母公司所属企业的联营企业
济源豫光源丽电子化学品有限公司	母公司所属企业的联营企业
济源市茂成商砼有限公司	母公司的联营企业的控股公司
徽县鸿远矿业有限责任公司	母公司所属企业的联营企业
河南中兴物流有限公司	其他
济源市阳光机动车驾驶员考练有限公司	其他
河南省中兴陆港供应链有限公司	其他
河南中兴新材料有限公司	其他
河南中兴陆港物流有限公司	其他
河南中兴能源有限公司	其他
济源现代物流集团有限公司	其他
河南省济源市建设投资有限公司	其他

河南玉川能源有限公司	其他
济源市文化旅游开发有限公司	其他
济源市城市运营管理有限公司	其他

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光金铅集团有限责任公司	采购铅矿粉、铅渣、金精矿等	367,814,926.83	213,786,189.14
河南豫光金铅集团有限责任公司	餐饮服务费等	272,449.00	368,962.66
河南豫光锌业有限公司	采购银精粉、铅渣、铜渣、银浮选渣等	396,700,127.10	394,414,974.44
河南豫光锌业有限公司	采购锌锭	689,570,924.84	917,347,999.66
河南豫光锌业有限公司	采购电费	1,485,445.13	15,187.39
河南豫光锌业有限公司	采购铜锭	165,772.18	7,463.30
河南豫光锌业有限公司	采购镍带	20,398.23	
河南豫光物流有限公司	接受劳务	51,381,988.48	89,096,757.25
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	接受劳务	33,636,253.80	9,428,535.50
甘肃宝徽实业集团有限公司	采购锌锭	469,656,432.15	481,295,010.91
济源市太行建材有限公司	接受劳务		618,064.43
济源豫光防腐安装有限公司	接受劳务	1,663,528.09	386,074.16
济源市茂成商砼有限公司	接受劳务	15,899,442.31	
豫光（成都）科技有限公司	采购铅粉矿等	3,587,339.67	118,827,851.69
江西省豫光矿业有限责任公司	采购铅粉矿等	77,164,743.95	47,550,610.05
河南豫光金属材料有限公司	采购铜精矿等	92,171,449.09	18,405,153.90

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光锌业有限公司	销售氧化锌系列	376,397,806.62	269,317,613.07
河南豫光锌业有限公司	销售精铋		39,886.73
河南豫光锌业有限公司	销售三氧化二锑	226,106.19	172,566.37
河南豫光锌业有限公司	销售白银	16,253,552.69	20,814,550.89
河南豫光锌业有限公司	销售粗镉	2,986,488.64	1,569,076.59
河南豫光锌业有限公司	销售氧气	1,191,966.31	1,548,162.83
河南豫光锌业有限公司	销售银工艺品	5,656.64	2,300.88
河南豫光锌业有限公司	销售非标设备等	1,030,778.10	3,508,512.87

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光锌业有限公司	销售电费等	2,901,907.08	3,815,900.94
河南豫光锌业有限公司	销售铅锭	6,720,575.20	6,528,212.37
河南豫光锌业有限公司	销售液氩	14,994.69	10,307.96
河南豫光锌业有限公司	销售铝锭	7,337,584.92	4,954,770.56
河南豫光锌业有限公司	销售锡锭		17,163.01
河南豫光锌业有限公司	代购服务费	949,389.07	643,606.22
河南豫光锌业有限公司	销售阴极铜	2,641,416.11	2,591,778.87
河南豫光锌业有限公司	销售渣		4,888,837.94
河南豫光锌业有限公司	化验费	1,922,601.78	1,392,610.00
河南豫光锌业有限公司	电解铜箔	1,494,510.53	
济源市茂成商砼有限公司	化验费	6,603.78	9,905.67
济源豫光新能源材料有限公司	销售银制品	18,571.66	7,079.64
济源豫光新能源材料有限公司	化验费	8,915.09	2,830.19
济源豫光新能源材料有限公司	销售铝锭	8,184,332.60	3,252,585.57
济源豫光新能源材料有限公司	标书费	471.70	
豫光（天津）科技有限公司	销售阴极铜	2,286,890.98	94,430,877.18
豫光（天津）科技有限公司	销售铅锭	183,970,491.84	69,497,759.46
豫光（天津）科技有限公司	销售银工艺品	4,977.88	6,415.93
济源市锦华置业有限公司	销售银制品		796.46
甘肃中盛矿业有限责任公司	销售银制品		5,641.59
甘肃宝徽实业集团有限公司	销售银制品	7,964.60	241,238.93
甘肃宝徽实业集团有限公司	销售副产品氧化锌	68,968,705.22	100,990,331.10
济源市太行建材有限公司	化验费	52,830.19	92,971.70
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	销售水电	52,709.32	8,236.01
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	销售材料	460.18	885.85
沽源富安矿业有限公司	提供劳务	9,433.96	

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
河南豫光金铅集团有限责任公司	办公楼	466,666.66	466,666.67

河南豫光锌业有限公司	办公楼	700,000.00	700,000.00
河南豫光物流有限公司	办公楼		10,285.71

②本公司作为承租方
无。

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西源丰有色金属有限公司	10,000,000.00	2022-8-12	2023-6-29	否
江西源丰有色金属有限公司	8,000,000.00	2022-5-24	2023-5-17	否
江西源丰有色金属有限公司	12,000,000.00	2022-6-28	2023-5-17	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	18,000,000.00	2022-8-24	2023-8-23	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	9,000,000.00	2022-8-31	2023-9-1	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	20,000,000.00	2022-9-29	2023-3-24	是
上海豫光金铅国际贸易有限公司	45,061,875.00	2022-1-14	2023-1-4	是
上海豫光金铅国际贸易有限公司	5,006,875.00	2022-2-28	2023-2-24	是
上海豫光金铅国际贸易有限公司	50,063,888.89	2022-11-29	2023-2-28	是
河南豫光锌业有限公司	39,600,000.00	2022-5-19	2023-5-19	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	30,000,000.00	2022-3-22	2023-3-22	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	20,000,000.00	2022-3-24	2023-3-24	是

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南豫光锌业有限公司	50,055,000.00	2022-2-28	2023-2-24	是
河南豫光锌业有限公司	50,055,000.00	2022-3-2	2023-2-28	是
河南豫光锌业有限公司	100,110,000.00	2022-9-17	2023-9-15	否
河南豫光锌业有限公司	400,470,555.56	2021-3-22	2023-3-21	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,000,000.00	2022-5-12	2023-5-12	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	60,000,000.00	2022-11-11	2023-11-11	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	120,000,000.00	2022-10-18	2023-10-18	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,110,000.00	2022-3-25	2023-3-23	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	125,137,500.00	2022-9-27	2023-3-22	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,110,000.00	2022-10-21	2023-10-20	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,000,000.00	2022-6-14	2023-6-14	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	70,000,000.00	2022-7-15	2023-5-24	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	70,000,000.00	2022-7-15	2023-5-17	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	8,000,000.00	2022-7-25	2023-7-25	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	8,000,000.00	2022-9-14	2023-9-13	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	87,327,516.67	2022-10-10	2023-4-8	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	50,000,000.00	2022-9-26	2023-9-26	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	50,000,000.00	2022-9-26	2023-9-26	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,000,000.00	2022-5-12	2023-4-17	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	99,990,000.00	2022-11-16	2023-11-16	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	112,000,000.00	2022-1-19	2023-3-11	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	18,544,809.96	2022-12-27	2023-6-24	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	186,501,890.93	2022-12-27	2023-6-24	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	6,969,436.50	2022-3-16	2023-3-16	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	134,035,660.17	2022-9-30	2023-3-29	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	10,014,055.56	2021-9-26	2023-3-23	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	70,098,388.88	2021-9-26	2023-9-26	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	60,078,833.33	2022-12-15	2024-12-14	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	37,548,125.00	2021-1-8	2023-1-8	是
河南豫光金铅集团有限责任公司、 河南济源钢铁（集团）有限公司	47,664,141.00	2021-6-30	2025-12-20	否
河南省济源市建设投资有限公司	170,262,059.72	2020-4-13	2030-4-12	否
河南省济源市建设投资有限公司	100,154,152.78	2020-5-14	2030-4-12	否
河南省济源市建设投资有限公司	90,138,737.50	2020-6-15	2030-4-12	否

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光金铅集团有限责任公司	机器设备	24,655,742.00	
河南豫光金铅集团有限责任公司①	股权	42,912,400.00	

注①：经第八届董事会第十次会议、第八届监事会第九次会议审议同意公司将持有的济源市泰

信小额贷款有限公司 30%的股权，根据中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的【中铭评报字【2022】第 11053 号】评估结果，以 4,291.24 万元转让给河南豫光金铅集团有限责任公司。

(8) 关键管理人员报酬（单位：万元）

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	432.44	376.54

(9) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	甘肃宝徽实业集团有限公司	3,523,175.75	176,158.79		
应收账款	河南豫光锌业有限公司	1,721,910.25	86,095.51	1,963,096.76	98,154.84
应收账款	济源市太行建材有限公司	56,000.00	2,800.00		
应收账款	河南豫光新能源材料有限公司	9,450.00	472.50		
应收账款合计		5,310,536.00	265,526.80	1,963,096.76	98,154.84
预付款项	河南豫光新能源材料有限公司			491,938.50	
预付款项合计				491,938.50	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	河南豫光金铅集团有限责任公司	31,496,013.58	3,470,866.43
应付账款	河南豫光新能源材料有限公司	8,000.00	
应付账款	河南豫光物流有限公司	2,091,132.56	2,490,760.30
应付账款	济源市豫光冶金建筑工程有限公司	18,042,371.78	10,752,042.25
应付账款	济源豫光防腐安装有限公司	1,252,887.12	91,320.41
应付账款	豫光（成都）科技有限公司		690,851.25
应付账款	济源市太行建材有限公司	272,178.14	272,178.14
应付账款	河南豫光锌业有限公司	19,990,630.89	3,635,156.13
应付账款	江西省豫光矿业有限责任公司	671,880.11	2,536,142.02
应付账款	河南豫光金属材料有限公司	14,808,695.30	1,483,816.54
应付账款	济源市茂成商砼有限公司	11,786,635.64	
合计		100,420,425.12	25,423,133.47
合同负债	济源市豫光冶金建筑工程有限公司	51,371.24	

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
合同负债	豫光（天津）科技有限公司	168,929.20	542,031.44
合同负债	河南豫光锌业有限公司	53,097.35	
合同负债	甘肃宝徽实业集团有限公司		605,560.42
合计		273,397.79	1,147,591.86
其他应付款	河南豫光物流有限公司	435,000.00	
其他应付款	河南豫光新能源材料有限公司	10,000.00	
其他应付款	济源市豫光冶金建筑工程有限公司	38,100.00	18,450.00
其他应付款	济源豫光防腐安装有限公司	6,950.00	6,650.00
合计		490,050.00	25,100.00

7、关联方承诺

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

（1）资本承诺

无。

（2）与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

（3）其他承诺事项

无。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

①未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告深圳市通元世纪商业保理有限公司与被告河南豫光金铅股份有限公司、河北港安环保科技有限公司、王证滔合同纠纷一案，2021年6月7日，经北京市丰台区人民法院判决如下：河南豫光金铅股份有限公司于本判决生效之日起十日内支付深圳市通元世纪商业保理有限公司应收账款本金1357万元及利息（以1357万元为基数，自2020年2月1日起至实际付清之日止，按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）；详见（2020）京0106民初22926号。

因一审判决事实认定错误，公司提起上诉。2021年12月13日，经北京金融法院民事裁定书裁定如下：

- 1、撤销北京市丰台区人民法院（2020）京0106民初22926号民事判决；
- 2、本案发回北京市丰台区人民法院重审。详见（2021）京74民终446号。

2022年11月8日，北京市丰台区人民法院判决如下：

河北港安环保科技有限公司于判决书生效之日起十日之内在保理融资本金 8391122.58 元以及违约金、管理费（以 8,391,122.58 元为基数，自 2020 年 11 月 18 日起至实际付款之日止，按年利率 24% 标准计算）范围内向深圳市通元世纪商业保理有限公司承担回购责任。详见（2022）京 0106 民初 5817 号。

因深圳市通元世纪商业保理有限公司不服北京市丰台区人民法院作出的（2022）京 0106 民初 5817 号判决，特向北京金融法院提起上诉。

截止 2023 年 3 月 24 日，北京金融法院尚未判决。

②为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

无。

③与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

参见“附注七、在其他主体中权益”部分相应内容。

④或有资产

无。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明
公司不存在需要披露的重要或有事项。

（3）其他或有负债及其财务影响

无。

3、其他

无。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	注 1		
重要的对外投资	无		
重要的债务重组	无		
自然灾害	无		
外汇汇率重要变动	无		

注 1：公司第八届董事会第八次会议及 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司公开发行可转换公司债券方案的议案》。本次向不特定对象发行可转换公司债券预计募集资金总额不超过 147,000.00 万元（含本数），扣除发行费用后，主要用于募集项目及补充流动资金。

2、利润分配情况

经审议批准，公司拟以 2022 年末总股本 1,090,242,634 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.18 元（含税），共计派发现金红利 128,648,630.81 元（含税），占公司 2022 年度合并报

表归属于上市公司股东净利润的 30.27%，本年度不进行资本公积金转增股本，不送红股。公司 2022 年度利润分配预案已经公司第八届董事会第十四次会议审议通过，尚需公司 2022 年年度股东大会审议通过。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

根据河南豫光金铅集团有限责任公司《关于在河南中原产权交易有限公司正式披露增资信息公告的函告》，河南豫光金铅集团有限责任公司于 2021 年 12 月 27 日收到《济源产城融合示范区国有资产监督管理局关于河南豫光金铅集团有限责任公司增资扩股方案的批复》（济管国资【2021】43 号）、《济源国有资本运营有限公司关于河南豫光金铅集团有限责任公司增资扩股方案的批复》（济资运【2021】46 号），河南豫光金铅集团有限责任公司于 2021 年 12 月 28 日在河南中原产权交易有限公司正式披露河南豫光金铅集团有限责任公司增资信息公告，引入投资者对河南豫光金铅集团有限责任公司进行增资。本次增资完成后，济源资本运营集团有限公司将持有河南豫光金铅集团有限责任公司 43.5% 的股权，引入的投资者持有河南豫光金铅集团有限责任公司 56.5% 的股权。

2022 年 11 月 28 日，共有 1 家意向投资方河南裕金高合企业管理有限公司向河南中原产权交易有限公司提交了申请材料，并足额缴纳了报名保证金。该投资方确定后，投资方将与豫光集团及其现股东就《增资协议》相关内容进行充分协商，协商结果等事项存在不确定性。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

无。

（2）其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

(2) 报告分部的财务信息

项目	境内	境外	分部间抵销	合计
一、营业收入	31,416,248,454.25	1,603,247,553.47	5,907,096,237.20	27,112,399,770.52
二、营业成本	30,826,903,139.21	1,524,002,764.45	5,901,033,765.50	26,449,872,138.16
三、资产减值损失	-113,778,299.92			-113,778,299.92
四、折旧费和摊销费	245,030,335.54	14,016,797.10		259,047,132.64
五、利润总额	167,170,830.11	263,675,857.28	941,225.53	429,905,461.86
六、所得税费用	1,289,118.34	4,104,903.72		5,394,022.06
七、净利润	165,645,112.51	259,570,953.56	704,626.27	424,511,439.80
八、资产总额	14,061,204,152.26	943,799,900.45	1,191,692,080.58	13,813,311,972.13
九、负债总额	9,243,479,978.08	774,448,577.86	562,474,711.00	9,455,453,844.94

(3) . 其他说明：

项目	合 计
一、对外交易收入	27,112,399,770.52
其中：	
有色金属	15,394,257,345.27
贵金属	10,059,010,479.04
化工	838,611,853.11
其他	820,520,093.10
其中：来自于本国	25,509,152,217.05
来自于其他国家或地区	1,603,247,553.47
二、非流动资产	4,050,423,655.39
其中：来自于本国	3,744,738,328.43
来自于其他国家或地区	305,685,326.96

七、其他对投资者决策有影响的重要事项

2020年11月3日，公司第一大股东河南豫光金铅集团有限责任公司将其所持有的本公司100,000,000股股份进行质押，质押到期日为2021年8月3日，并分别于2021年8月、2022年4月、2023年元月办理了质押延期购回手续，将原质押到期日由2021年8月3日延期于2023年10月20日。

截至2023年3月24日，河南豫光金铅集团有限责任公司持有本公司股份322,799,737股，

占公司总股本的 29.61%，累计质押公司股份为 100,000,000 股，占其持有公司股份的 30.98%，占公司总股本的 9.17%。

2022 年 1 月，公司第二大股东济源投资集团有限公司将原质押给中原银行股份有限公司济源分行的 27,256,000 股公司股份办理了解除质押及再质押手续，质押到期日为 2027 年 1 月 13 日。2022 年 9 月，将原质押给国泰君安证券股份有限公司的 10,319,200 股公司股份办理了解除质押及再质押手续，质押到期日为 2023 年 9 月 19 日。

截至 2023 年 3 月 24 日，济源投资集团有限公司持有公司股份 75,152,132 股，占公司总股本的 6.89%，累计质押公司股份 37,575,200 股，占其持股总数的 50.00%，占公司总股本的 3.45%。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	161,962,059.77
其中：1 年以内	
1 年以内小计	161,962,059.77
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	12,197,871.94
小计	174,159,931.71
减：坏账准备	18,240,901.98
合计	155,919,029.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,839,235.15	4.50	7,839,235.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	166,320,696.56	95.50	10,401,666.83	6.25	155,919,029.73
其中：账龄组合	125,219,237.57	75.29	10,401,666.83	8.31	114,817,570.74
关联方组合	41,101,458.99	24.71			41,101,458.99
合计	174,159,931.71	100.00	18,240,901.98	10.47	155,919,029.73

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,839,235.15	3.90	7,839,235.15	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	193,288,771.97	96.10	12,104,641.21	6.26	181,184,130.76
其中：账龄组合	159,278,727.91	82.40	12,104,641.21	7.60	147,174,086.70
关联方组合	34,010,044.06	17.60			34,010,044.06
合计	201,128,007.12	100.00	19,943,876.36	9.92	181,184,130.76

①年末单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00	无法收回
合计	7,839,235.15	7,839,235.15	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	120,860,600.78	6,043,030.04	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	4,358,636.79	4,358,636.79	100.00
合计	125,219,237.57	10,401,666.83	8.31

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	7,839,235.15					7,839,235.15
账龄组合	12,104,641.21		1,702,974.38			10,401,666.83
合计	19,943,876.36		1,702,974.38			18,240,901.98

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 118,289,707.07 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 67.92%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,865,501.12 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	352,005,003.45	474,113,085.18
合计	352,005,003.45	474,113,085.18

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	343,365,864.68
其中：1年以内分项	
1年以内小计	343,365,864.68
1至2年	7,117,729.82
2至3年	12,458,100.70
3年以上	43,513,107.79
小计	406,454,802.99
减：坏账准备	54,449,799.54
合计	352,005,003.45

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及质押金	113,904,605.36	80,805,969.40
往来款	240,959,764.64	396,744,531.06
备用金	1,754,829.76	840,757.76
其他	49,835,603.23	36,523,342.43
小计	406,454,802.99	514,914,600.65
减：坏账准备	54,449,799.54	40,801,515.47

合计	352,005,003.45	474,113,085.18
----	----------------	----------------

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	947,965.58	20,344,625.51	19,508,924.38	40,801,515.47
2022年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-2,521,054.11	2,521,054.11	-
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	302,393.11	13,345,890.96		13,648,284.07
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	1,250,358.69	31,169,462.36	22,029,978.49	54,449,799.54

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	364,095.51	33,630.16				397,725.67
组合计提	40,437,419.96	13,614,653.91				54,052,073.87
合计	40,801,515.47	13,648,284.07				54,449,799.54

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
豫光（香港）国际有限公司	往来款	194,996,247.98	1年以内，1-2年，2-3年，3年以上	47.86	0.00
期货保证金	期货保证金	108,860,742.76	1年以内，1-2年，2-3年，3年	26.72	0.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
			以上		
上海豫光金铅国际贸易 有限公司	往来款	20,973,730.04	1年以内	5.15	0.00
济源经济技术开发区管 理办公室	其他	13,397,107.60	3年以上	3.29	13,397,107.60
济源豫金靶材科技有限 公司	其他	11,356,042.60	1年以内, 1-2年	2.79	0.00
合计	—	349,583,870.98	—	85.81	13,397,107.60

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、长期股权投资**(1) 长期股权投资分类**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	597,459,617.57		597,459,617.57	589,218,750.28		589,218,750.28
对联营、合营企业投资	15,636,986.90		15,636,986.90	61,181,970.97		61,181,970.97
合计	613,096,604.47		613,096,604.47	650,400,721.25		650,400,721.25

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面 价值)	本年增减变动				年末余额(账面 价值)	减值准备 年末余额
		本期增加	本期 减少	计提减值准 备	其 他		
济源市豫金废 旧有色金属回 收有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
豫光科技(北京)	60,000,000.00					60,000,000.00	

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
		本期增加	本期减少	计提减值准备	其他		
有限公司							
江西源丰有色金属有限公司	180,715,160.00					180,715,160.00	
豫光(澳大利亚)有限责任公司	96,821,127.28	5,740,867.29				102,561,994.57	
豫光(香港)国际有限公司	442,463.00					442,463.00	
济源豫金靶材科技有限公司	65,000,000.00					65,000,000.00	
河南豫光合金有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
河南豫光冶金机械制造有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
济源豫光炉业科技开发有限公司	500,000.00	2,500,000.00				3,000,000.00	
湖南省圣恒再生资源有限公司	6,120,000.00					6,120,000.00	
上海豫光金铅国际贸易有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
河南国之信检测检验技术有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
郑州豫光再生资源有限公司	2,560,000.00					2,560,000.00	
驻马店豫光城矿再生资源有限公司	1,020,000.00					1,020,000.00	

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
		本期增加	本期减少	计提减值准备	其他		
运城豫光城矿再生资源有限公司	1,020,000.00					1,020,000.00	
临汾豫光城矿环保科技有限公司	1,020,000.00					1,020,000.00	
济源豫光有色金属设计研究院有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	589,218,750.28	8,240,867.29				597,459,617.57	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司						
济源市泰信小额贷款有限公司	45,033,924.98		44,316,726.67	1,757,801.69		
济源市萃聚环保科技有限公司	16,148,045.99			-511,059.09		
合计	61,181,970.97		44,316,726.67	1,246,742.60		

(续)

被投资单位	本期增减变动			年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司					
济源市泰信小额贷款有限公司	2,475,000.00				

被投资单位	本期增减变动			年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
济源市萃聚环保科技有限公司				15,636,986.90	
合计	2,475,000.00			15,636,986.90	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,985,633,573.63	27,371,766,877.44	27,732,441,204.74	26,840,786,867.96
其他业务	114,420,870.01	72,229,279.39	123,276,852.35	65,369,503.66
合计	28,100,054,443.64	27,443,996,156.83	27,855,718,057.09	26,906,156,371.62

(2) 主营业务收入相关信息

合同分类	国内	国外	合计
按产品分类			
营业收入	26,382,705,404.95	1,602,928,168.68	27,985,633,573.63
其中：铅产品	7,384,508,316.16		7,384,508,316.16
铜产品	8,919,866,763.62		8,919,866,763.62
金产品	4,029,968,285.26	200,316,647.40	4,230,284,932.66
银产品	4,613,566,135.40	1,402,611,521.28	6,016,177,656.68
锌产品	570,766,996.86		570,766,996.86
硫酸	267,844,856.25		267,844,856.25
其他	596,184,051.40		596,184,051.40
按商品转让时间分类			
营业收入	27,985,633,573.63		27,985,633,573.63
其中：在某一时间点确认收入	27,985,633,573.63		27,985,633,573.63
在某一时间段内确认收入			

(3) 履约义务的说明

无。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		44,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,246,742.60	3,295,624.46
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		
处置权益法核算的长期股权投资产生的投资收益	-1,404,326.67	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,485,025.34	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	345,000.00	345,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置衍生金融负债取得的投资收益	55,356,555.66	-88,196,456.83
处置衍生金融资产取得的投资收益	126,652,817.87	161,196,324.19
处置交易性金融负债取得的投资收益（黄金租赁）	-10,754,300.00	-9,848,860.00
其他	-228,283.46	
合计	173,699,231.34	110,791,631.82

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-986,773.70	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	65,171,474.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,569,739.65	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-13,296,255.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	52,458,185.50	
所得税影响额	12,949,995.19	
少数股东权益影响额（税后）	-12,350.29	
合计	39,520,540.60	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.07	0.39	0.39
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.14	0.35	0.35





统一社会信用代码
91110102089698790Q

营业执照

副本(6-1)



名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 胡柏和

经营范围

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



审查企业会计报表，出具审计报告；受理企业合并、分立、增资、减资、清算、资产收购、出售、并购重组等事宜；对企业内部控制进行审计；承接税务审计、纳税筹划及税务尽职调查等业务；接受委托，办理企业破产清算事宜；开展法律允许的其它业务。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。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。



登记机关

2022年02月10日



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014470

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》。

再次复印无效

发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 胡柏和
 主任会计师:
 经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日

姓名: 王...
 身份证号: 310105198508101010
 工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
 有效期至: 2017年12月31日
 发证机关: 上海市财政局
 2017.3.14.20

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

再次复印无效

姓名: 王...
 身份证号: 310105198508101010
 工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
 有效期至: 2017年12月31日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA
 姓名: 王...
 身份证号: 310105198508101010
 工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
 有效期至: 2017年12月31日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA
 姓名: 王...
 身份证号: 310105198508101010
 工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
 有效期至: 2017年12月31日

各所




<p>年度检验单位 Annual Renewal Requirement</p> <p>本证书只在有效期内有效，过期无效。 This certificate is valid for member's activity only renewal.</p> 	<p>年度检验单位 Annual Renewal Requirement</p> <p>本证书只在有效期内有效，过期无效。 This certificate is valid for member's year after the renewal.</p> 
---	--

<p>姓名 Full name</p> <p>性别 Sex</p> <p>出生日期 Date of birth</p> <p>工作单位 Working unit</p> <p>身份证号码 Identity card</p>	<p>张惠晶 女</p> <p>1992-09-29</p> <p>中勤万信会计师事务所(特 殊普通合伙)湖北分所</p> <p>4271002199209294522</p>
---	--

<p>姓名 Full name</p> <p>性别 Sex</p> <p>出生日期 Date of birth</p> <p>工作单位 Working unit</p> <p>身份证号码 Identity card</p>	<p>张惠晶 女</p> <p>1992-09-29</p> <p>中勤万信会计师事务所(特 殊普通合伙)湖北分所</p> <p>4271002199209294522</p>
---	--



河南豫光金铅股份有限公司

2023 年度审计报告

勤信审字【2024】第 0752 号



目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并所有者权益变动表	14-15
8. 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-132



中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2024】第 0752 号

河南豫光金铅股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南豫光金铅股份有限公司（以下简称豫光股份）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、合并及母公司股东所有者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，公允反映了豫光股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、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，我们独立于豫光股份，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

2023 年度，豫光股份营业收入为 32,145,290,242.95 元，较 2022 年度营业收入同比上升 18.56%，鉴于营业收入是豫光股份利润的主要来源，影响关键业务指标，交易量大，产生错报的固有风险较高。因此，我们将营业收入确认作为关键审计事项。



关于收入确认的会计政策见附注三、32；关于收入类别的披露见附注五（注释 41）、附注十五、6 分部信息、附注十六（注释 4）。

审计应对：

（1）了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）获取公司与重要客户签订的购销合同及补充合同，对合同中约定的交货方式及所有权转移、数量确认和质量检验、合同价格及货款结算等关键条款进行检查，复核公司制定的收入确认政策是否符合会计准则的相关规定。

（3）对销售收入执行月度波动分析和毛利分析，分产品分类别的进行毛利率对比分析，将本年毛利率与上年毛利率进行对比，将公司分产品分类别的毛利率与同行业上市公司进行对比分析，以确定公司毛利率是否存在重大异常。

（4）抽查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、提货单等。

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对相关的支持性文件，并检查期后销售退回的情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（6）对重大、新增客户和关联方销售的业务执行交易函证及替代测试，并检查、分析销售回款情况。

（二）投资收益

为降低主要原材料（铅金矿、铜金矿）采购价格大幅度波动所带来的相关经营风险，豫光股份使用期货工具进行套期保值。2023 年度，豫光股份确认处置衍生金融资产、衍生金融负债取得的投资收益及公允价值变动收益分别为 43,362,205.99 元和 47,678,298.84 元，合并占当期利润总额的比例为 14.06%，对财务报表影响重大，因此我们将衍生金融资产投资收益的确认确定为关键审计事项。

关于衍生金融资产投资收益的会计政策见附注三、11；关于衍生金融资产投资收益和公允价值变动收益的披露见附注五（注释 48、49）。

审计应对：

（1）询问管理层公司开展套期保值业务的原因。

（2）查询期货交易内部控制制度文件，检查相关控制制度是否能够合理控制期货的相关流程；检查期货的相关内控制度是否符合证券法、公司法及公司章程的规定。



(3) 获取期货交易对账单，检查各期期货开仓的实际数量与金额、盈亏情况及相关会计处理，检查公司期货相关会计处理是否符合企业会计准则要求。

(4) 实施穿行测试，检查相关内控制度是否得到执行。

(5) 实施控制测试，检查相关期货开仓及平仓交易是否依据内部控制制度履行决策程序。

(6) 发函询证期末期货保证金账户余额，确认其真实性和准确性。

(7) 获取外部审计报告并进行复核。

四、其他信息

豫光股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估豫光股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算豫光股份、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督豫光股份的财务报告过程。

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



由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对豫光股份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豫光股份不能持续经营。

（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。

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。



（此页无正文，为勤信审字【2024】第 0752 号《河南豫光金铅股份有限公司审计报告》之签字盖章页）



二〇二四年四月十二日

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：




合并资产负债表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五、	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	1	1,711,688,893.23	1,588,680,569.25
衍生金融资产	2	252,096,409.00	316,802,874.66
应收票据	3	121,284,956.53	84,020,800.90
应收账款	4	255,228,275.80	210,078,823.45
应收款项融资	5	49,867,911.35	41,746,682.25
预付款项	6	517,219,610.10	1,004,551,456.10
其他应收款	7	165,910,565.30	197,519,363.36
其中：应收利息			
应收股利			
存货	8	7,467,991,254.54	6,123,240,760.27
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	9	113,026,100.68	196,246,986.50
流动资产合计		10,654,313,976.53	9,762,888,316.74
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	10	75,705,736.14	68,450,788.63
其他权益工具投资	11	20,910,905.43	18,952,751.72
其他非流动金融资产			
投资性房地产	12	38,458,693.50	40,310,361.30
固定资产	13	3,253,346,173.75	3,295,757,099.74
在建工程	14	376,456,606.45	262,009,365.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	15	13,304,133.79	5,286,227.89
无形资产	16	278,027,369.99	274,359,354.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	17	5,706,209.13	2,148,555.29
递延所得税资产	18	88,851,629.94	84,186,138.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,150,767,458.12	4,051,460,642.70
资产总计		14,805,081,434.65	13,814,348,959.44

后附财务报表附注为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： 

6-1-259





合并资产负债表（续）

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五、	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	20	4,864,761,293.41	4,586,961,023.16
交易性金融负债	21	554,000,780.00	682,276,980.00
衍生金融负债	22	78,703,130.90	88,461,504.35
应付票据	23		101,030,000.00
应付账款	24	1,029,470,509.78	920,677,907.21
预收款项			
合同负债	25	88,985,134.22	147,544,966.86
应付职工薪酬	26	87,000,968.43	84,405,455.76
应交税费	27	63,590,421.93	55,066,651.30
其他应付款	28	48,895,315.52	36,764,404.54
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	29	749,642,750.55	1,253,393,181.83
其他流动负债	30	121,979,309.22	176,063,450.22
流动负债合计		7,687,029,613.96	8,132,645,525.23
非流动负债：			
长期借款	31	2,184,947,648.05	1,149,037,827.11
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	32	10,233,688.27	3,779,944.33
长期应付款	33	15,049,051.74	82,844,458.85
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	34	65,695,287.47	76,807,178.43
递延所得税负债	18	19,650,804.30	11,424,959.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,295,576,479.83	1,323,894,367.96
负债合计		9,982,606,093.79	9,456,539,893.19
所有者权益：			
股本	35	1,090,242,634.00	1,090,242,634.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	36	1,454,375,581.67	1,454,375,581.67
减：库存股			
其他综合收益	37	-6,193,963.72	-7,680,510.46
专项储备	38	39,687,604.10	27,861,633.55
盈余公积	39	323,992,103.46	278,919,379.50
未分配利润	40	1,920,078,852.99	1,512,595,181.21
归属于母公司所有者权益合计		4,822,182,812.50	4,356,313,899.47
少数股东权益		292,528.36	1,495,166.78
所有者权益合计		4,822,475,340.86	4,357,809,066.25
负债和所有者权益总计		14,805,081,434.65	13,814,348,959.44

后附财务报表附注为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：





母公司资产负债表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十六、	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		1,400,404,241.32	1,336,378,812.90
交易性金融资产			
衍生金融资产		146,323,412.80	151,255,765.36
应收票据		106,935,112.75	140,148,809.02
应收账款	1	207,824,858.03	155,919,029.73
应收款项融资		48,604,392.09	40,806,682.25
预付款项		502,948,639.74	1,004,999,393.14
其他应收款	2	249,172,457.80	352,005,003.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货		7,218,786,178.78	5,850,303,079.46
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		87,822,404.88	174,852,658.45
流动资产合计		9,968,821,698.19	9,206,669,233.76
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	3	614,515,120.45	613,096,604.47
其他权益工具投资		20,910,905.43	18,952,751.72
其他非流动金融资产			
投资性房地产		38,458,693.50	40,310,361.30
固定资产		3,128,547,370.99	3,172,776,111.91
在建工程		349,786,682.16	256,762,384.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		963,964.52	1,970,442.81
无形资产		253,140,685.39	249,165,989.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		80,392,680.86	80,849,517.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,486,716,103.30	4,433,884,163.72
资产总计		14,455,537,801.49	13,640,553,397.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



6-1-261

会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六、	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		4,520,574,640.63	4,399,828,384.27
交易性金融负债		554,000,780.00	682,276,980.00
衍生金融负债		59,487,412.59	64,817,035.58
应付票据			20,000,000.00
应付账款		994,609,078.10	913,490,272.33
预收款项			
合同负债		78,955,235.36	113,472,821.77
应付职工薪酬		74,911,756.42	72,584,169.61
应交税费		39,167,999.53	29,377,701.56
其他应付款		153,188,459.84	102,518,514.04
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		746,983,466.21	1,252,818,342.28
其他流动负债		97,973,534.78	147,065,509.17
流动负债合计		7,319,852,363.46	7,798,249,730.61
非流动负债：			
长期借款		2,184,947,648.05	1,149,037,827.11
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		480,684.76	1,293,611.15
长期应付款		15,049,051.74	82,844,458.85
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		65,695,287.47	76,807,178.43
递延所得税负债		15,058,762.77	10,642,973.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,281,231,434.79	1,320,626,049.35
负债合计		9,601,083,798.25	9,118,875,779.96
所有者权益：			
股本		1,090,242,634.00	1,090,242,634.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,465,849,083.38	1,465,849,083.38
减：库存股			
其他综合收益		597,942.72	-930,193.99
专项储备		33,832,346.60	24,528,812.73
盈余公积		323,992,103.46	278,919,379.50
未分配利润		1,939,939,893.08	1,663,067,901.90
所有者权益合计		4,854,454,003.24	4,521,677,617.52
负债和所有者权益总计		14,455,537,801.49	13,640,553,397.48

后附财务报表附注为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：








合并利润表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释五、	2023年度	2022年度
一、营业总收入		32,145,290,242.95	27,112,399,770.52
其中：营业收入	41	32,145,290,242.95	27,112,399,770.52
二、营业总成本		31,575,234,911.26	27,194,367,391.56
其中：营业成本	41	30,634,299,537.32	26,449,872,138.16
税金及附加	42	135,476,792.15	99,646,015.28
销售费用	43	57,089,948.12	31,008,685.21
管理费用	44	196,334,999.23	184,359,434.38
研发费用	45	247,811,120.96	185,252,513.99
财务费用	46	304,222,513.48	244,228,604.54
其中：利息费用		273,654,398.04	221,054,281.78
利息收入		35,443,193.73	23,883,979.15
加：其他收益	47	150,048,140.38	173,206,165.17
投资收益（损失以“-”号填列）	48	28,744,438.18	536,201,181.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-472,705.37	1,241,814.62
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）	49	48,342,878.84	-55,992,984.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	50	-10,199,087.56	-14,647,180.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	51	-121,608,097.89	-113,778,299.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	52	18,201.69	180,456.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		665,401,805.33	443,201,717.05
加：营业外收入	53	1,513,564.90	1,660,172.10
减：营业外支出	54	19,194,962.29	14,956,427.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		647,720,407.94	429,905,461.86
减：所得税费用	55	67,658,628.38	5,443,083.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		580,061,779.56	424,462,378.86
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		580,061,779.56	424,462,378.86
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）		581,205,021.84	424,900,660.94
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,143,242.28	-438,282.08
六、其他综合收益的税后净额	56	1,486,546.74	-21,584,626.60
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,486,546.74	-21,584,626.60
1、不能重分类进损益的其他综合收益		1,528,136.71	1,001,255.75
（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		1,528,136.71	1,001,255.75
（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		-41,589.97	-22,585,882.35
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			228,283.46
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-41,589.97	-22,814,165.81
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		581,548,326.30	402,877,752.26
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		582,691,568.58	403,316,034.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,143,242.28	-438,282.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.53	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		0.53	0.39

后附财务报表附注为本报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



6-1-263

会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

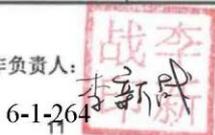
项 目	注释十六、	2023年度	2022年度
一、营业收入	4	33,562,680,471.87	28,100,054,443.64
减：营业成本	4	32,174,445,975.57	27,443,996,156.83
税金及附加		105,839,679.80	74,775,201.37
销售费用		49,428,723.86	26,287,218.84
管理费用		157,349,691.69	145,016,287.53
研发费用		218,058,544.82	172,172,981.34
财务费用		291,614,495.67	222,802,213.03
其中：利息费用		264,218,590.11	205,248,494.23
利息收入		32,142,724.66	22,156,703.14
加：其他收益		127,660,566.57	115,816,163.79
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-79,132,146.62	173,699,231.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-461,484.02	1,246,742.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		23,685,291.97	-42,960,191.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,548,861.34	-11,945,309.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-120,514,237.77	-114,139,664.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）			216,903.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		515,093,973.27	135,691,517.45
加：营业外收入		764,222.78	721,262.38
减：营业外支出		17,264,723.14	14,925,067.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		498,593,472.91	121,487,712.18
减：所得税费用		48,000,131.67	-8,908,949.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		450,593,341.24	130,396,662.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		450,593,341.24	130,396,662.14
（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		1,528,136.71	1,229,539.21
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,528,136.71	1,001,255.75
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		1,528,136.71	1,001,255.75
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			228,283.46
1、权益法下可转损益的其他综合收益			228,283.46
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		452,121,477.95	131,626,201.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：


4108812051591

主管会计工作负责人：


6-1-264

会计机构负责人：


印红



合并现金流量表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释五、	2023年度	2022年度
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		34,966,259,426.29	29,354,164,676.15
收到的税费返还			4,922,341.93
收到其他与经营活动有关的现金	57	221,767,232.90	233,566,033.87
经营活动现金流入小计		35,188,026,659.19	29,592,653,051.95
购买商品、接受劳务支付的现金		33,799,505,210.94	28,201,491,425.21
支付给职工以及为职工支付的现金		425,406,922.50	372,716,157.28
支付的各项税费		736,291,457.93	661,769,934.71
支付其他与经营活动有关的现金	57	132,999,864.00	109,246,486.47
经营活动现金流出小计		35,094,203,455.37	29,345,224,003.67
经营活动产生的现金流量净额		93,823,203.82	247,429,048.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,286,466,698.23	1,373,229,761.19
取得投资收益收到的现金		300,000.00	5,305,025.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,000.00	454,728.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		43,400.55	
收到其他与投资活动有关的现金	57		8,143,896.20
投资活动现金流入小计		1,286,852,098.78	1,387,133,410.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		307,767,598.20	379,275,810.67
投资支付的现金		1,017,816,289.08	1,101,921,211.94
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	57	2,155,500.00	
投资活动现金流出小计		1,327,739,387.28	1,481,197,022.61
投资活动产生的现金流量净额		-40,887,288.50	-94,063,611.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000.00	
取得借款收到的现金		11,291,536,026.77	8,175,285,660.02
收到其他与筹资活动有关的现金	57	516,266,800.00	743,424,340.00
筹资活动现金流入小计		11,807,902,826.77	8,918,710,000.02
偿还债务支付的现金		10,422,182,248.24	8,099,796,393.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		387,930,502.09	357,356,299.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	57	746,322,652.20	1,032,841,954.27
筹资活动现金流出小计		11,556,435,402.53	9,489,994,647.43
筹资活动产生的现金流量净额		251,467,424.24	-571,284,647.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-26,126,565.52	-1,436,638.25
五、现金及现金等价物净增加额		278,276,774.04	-419,355,849.26
加：期初现金及现金等价物余额		664,694,957.95	1,084,050,807.21
六、期末现金及现金等价物余额		942,971,731.99	664,694,957.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

刚志金
4108812051591

主管会计工作负责人：

战李
李新

会计机构负责人：

张苗



母公司现金流量表

编制单位：河南豫光金铅股份有限公司

金额单位：人民币元

项	注释	2023年度	2022年度
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		36,171,190,051.23	30,730,377,628.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		191,968,484.29	166,988,513.32
经营活动现金流入小计		36,363,158,535.52	30,897,366,141.94
购买商品、接受劳务支付的现金		35,153,955,666.78	29,524,570,972.55
支付给职工以及为职工支付的现金		373,482,910.47	329,823,495.86
支付的各项税费		610,819,893.60	522,612,550.89
支付其他与经营活动有关的现金		97,360,527.74	92,881,736.69
经营活动现金流出小计		36,235,618,998.59	30,469,888,755.99
经营活动产生的现金流量净额		127,539,536.93	427,477,385.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		681,615,948.65	989,160,509.72
取得投资收益收到的现金		300,000.00	5,305,025.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,459.17	440,000.00
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		117,569,834.72	239,476,977.11
投资活动现金流入小计		799,565,242.54	1,234,382,512.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		305,629,782.96	428,368,624.91
投资支付的现金		591,758,182.77	987,238,643.19
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		60,322,230.00	185,378,657.00
投资活动现金流出小计		957,710,195.73	1,600,985,925.10
投资活动产生的现金流量净额		-158,144,953.19	-366,603,412.93
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		10,733,736,078.52	7,617,528,575.94
收到其他与筹资活动有关的现金		719,622,200.00	914,511,890.00
筹资活动现金流入小计		11,453,358,278.52	8,532,040,465.94
偿还债务支付的现金		10,021,382,299.99	7,510,569,985.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		377,960,614.42	338,211,433.82
支付其他与筹资活动有关的现金		860,199,481.26	1,139,590,411.47
筹资活动现金流出小计		11,259,542,395.67	8,988,371,830.76
筹资活动产生的现金流量净额		193,815,882.85	-456,331,364.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,102,955.76	-16,938,131.32
五、现金及现金等价物净增加额		134,107,510.83	-412,395,523.12
加：期初现金及现金等价物余额		528,647,306.70	941,042,829.82
六、期末现金及现金等价物余额		662,754,817.53	528,647,306.70

后附财务报表附注为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：




合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		小计	
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	1,090,242,634.00			1,454,375,581.67		-7,680,510.46	27,861,633.55	278,920,567.50	1,512,637,827.49		4,356,357,733.75	1,500,393.44	4,357,858,127.19
加：会计政策变更							-1,188.00		-42,646.28		-43,834.28	-5,226.66	-49,060.94
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,090,242,634.00			1,454,375,581.67		-7,680,510.46	27,861,633.55	278,919,379.50	1,512,595,181.21		4,356,313,899.47	1,495,166.78	4,357,809,066.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,486,546.74	11,825,870.55	45,072,723.96	407,483,671.78		465,868,913.03	-1,202,638.42	464,666,274.61
（一）综合收益总额						1,486,546.74			581,205,021.84		582,691,568.58	-1,143,242.28	581,548,326.30
（二）所有者投入和减少资本												100,000.00	100,000.00
1、所有者投入的普通股												100,000.00	100,000.00
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								45,072,723.96	-173,721,350.06		-128,648,626.10		-128,648,626.10
2、对所有者（或股东）的分配								45,072,723.96	-45,072,723.96				
3、其他									-128,648,626.10		-128,648,626.10		-128,648,626.10
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取								11,825,970.55			11,825,970.55		11,825,970.55
2、本期使用								33,445,514.26			33,445,514.26		33,445,514.26
（六）其他								21,619,543.71			21,619,543.71		21,619,543.71
四、本期期末余额	1,090,242,634.00			1,454,375,581.67		-6,193,963.72	39,687,604.10	323,992,103.46	1,920,078,852.99		4,822,182,812.50	292,528.36	4,822,475,340.86

后附财务报表附注为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：



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2022年度											
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,090,242,634.00		1,454,375,581.67		14,132,399.60	14,396,522.02	265,865,117.56	1,223,946,201.71		4,062,958,456.56	1,933,448.86	4,064,891,905.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,090,242,634.00		1,454,375,581.67		14,132,399.60	14,396,522.02	265,865,117.56	1,223,946,201.71		4,062,958,456.56	1,933,448.86	4,064,891,905.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-21,812,910.06	13,465,111.53	13,054,261.94	288,648,979.50		293,355,442.91	-438,282.08	292,917,160.83
（一）综合收益总额					-21,584,526.50			424,900,660.94		403,316,034.34	-438,282.08	402,877,752.26
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积							13,054,261.94	-136,251,681.44		-123,197,419.50		-123,197,419.50
2、对所有者（或股东）的分配							13,054,261.94	-13,054,261.94				
3、其他								-123,197,419.50		-123,197,419.50		-123,197,419.50
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备						13,465,111.53				13,465,111.53		13,465,111.53
1、本期提取						33,458,501.81				33,458,501.81		33,458,501.81
2、本期使用						19,993,390.28				19,993,390.28		19,993,390.28
（六）其他										-228,283.46		-228,283.46
四、本期期末余额	1,090,242,634.00		1,454,375,581.67		-7,680,510.46	27,861,633.55	278,919,379.50	1,512,585,181.21		4,356,313,899.47	1,495,166.78	4,357,809,066.25

后附财务报表附注为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：












母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,090,242,634.00				1,465,849,083.38		-930,193.99	24,528,812.73	278,920,567.50	1,663,078,593.90	4,521,689,497.52
加：会计政策变更									-1,188.00	-10,692.00	-11,880.00
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,090,242,634.00				1,465,849,083.38		-930,193.99	24,528,812.73	278,919,379.50	1,663,067,901.90	4,521,677,617.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,528,136.71	9,303,533.87	45,072,723.96	276,871,991.18	332,776,385.72
（一）综合收益总额							1,528,136.71			450,593,341.24	452,121,477.95
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									45,072,723.96	-173,721,350.06	-128,648,626.10
2、对所有者（或股东）的分配									45,072,723.96	-45,072,723.96	
3、其他										-128,648,626.10	-128,648,626.10
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								9,303,533.87			9,303,533.87
2、本期使用								28,200,027.22			28,200,027.22
（六）其他								18,896,493.35			18,896,493.35
四、本期末余额	1,090,242,634.00				1,465,849,083.38		597,942.72	33,832,346.60	323,992,103.46	1,939,939,893.08	4,854,454,003.24

后附财务报表附注为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：














母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2022年度						所有者权益合计		
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,090,242,634.00		1,465,849,083.38		-1,931,449.74	12,902,061.57	265,865,117.56	1,668,922,921.20	4,501,850,367.97
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,090,242,634.00		1,465,849,083.38		-1,931,449.74	12,902,061.57	265,865,117.56	1,668,922,921.20	4,501,850,367.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,001,255.75	11,626,751.16	13,054,261.94	-5,855,019.30	19,827,249.55
（一）综合收益总额					1,229,539.21			130,396,862.14	131,626,201.35
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积							13,054,261.94	-136,251,681.44	-123,197,419.50
2、对所有者（或股东）的分配							13,054,261.94	-13,054,261.94	
3、其他								-123,197,419.50	-123,197,419.50
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取						11,626,751.16			11,626,751.16
2、本期使用						28,077,859.08			28,077,859.08
（六）其他						16,451,107.92			16,451,107.92
四、本年年末余额	1,090,242,634.00		1,465,849,083.38		-228,283.46	24,528,812.73	278,919,379.50	1,663,067,901.90	4,521,677,617.52

后附财务报表附注为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：



河南豫光金铅股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和组织形式

河南豫光金铅股份有限公司(以下简称“本集团”或“公司”)是经河南省人民政府豫股批字[1999]28 号文“关于设立河南豫光金铅股份有限公司的批复”批准, 由河南豫光金铅集团有限责任公司(以下简称“豫光集团”)、中国黄金集团公司、济源市财务开发公司、河南省济源市金翔铅盐有限公司、天水荣昌工贸有限责任公司等五家公司共同发起组建, 以发起方式设立。股份公司于二〇〇〇 年元月六日在河南省工商行政管理局注册登记, 企业法人营业执照注册号为: 豫工商企 410000100052634。经中国证监会 2002 年 6 月 25 日证监发行字[2002]69 号文批准, 股份公司 4500 万 A 股股票于 2002 年 7 月 15 日在上海证券交易所发行, 2002 年 7 月 30 日在上海证券交易所挂牌上市, 股票代码: 600531。

公司主要发起人豫光集团的前身济源综合冶炼厂始建于 1957 年, 1978 年更名为河南省济源黄金冶炼厂, 1997 年 4 月经河南省经济贸易委员会批准改制为豫光集团。

2003 年 9 月 20 日, 公司召开第一次临时股东大会, 会议审议并通过以 2003 年 6 月 30 日总股本 126,816,200 股为基数, 以资本公积金每 10 股转增 8 股, 转增后的总股本为 228,269,160 股。

2005 年 12 月 2 日, 公司股权分置改革方案经河南省人民政府豫政文[2005]171 号、河南省人民政府国有资产监督管理委员会豫国资产权[2005]57 号批准, 并经股份公司股权分置改革相关股东会议决议通过。该方案主要内容为: 方案实施股份登记日登记在册的全体流通股股东每持有 10 股流通股将获得非流通股股东支付 3.5 股对价股份, 非流通股股东共支付对价 2835 万股, 该股权分置方案于 2005 年 12 月 20 日正式实施完毕。方案实施后, 股份公司总股本不变。2010 年 12 月 6 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1763 号文核准, 配股发行人民币普通股 66,981,616 股, 发行后公司股本为 295,250,776 股, 注册资本为 295,250,776 元。

2016 年 2 月 25 日, 公司召开 2015 年度股东大会, 会议审议并通过以 2016 年 2 月 17 日总股本 295,250,776.00 股为基数, 以资本公积金每 10 股转增 20 股, 转增后的总股本为 885,752,328.00 股。

根据第六届董事会第十次会议决议、2016 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于核准河南豫光金铅股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2016]2715 号)核准, 2016 年 12 月, 公司非公开发行 A 股普通股股票 204,490,306.00 股, 增加注册资本人民币 204,490,306.00 元, 变更后注册资本为人民币 1,090,242,634.00 元。

公司注册名称: 河南豫光金铅股份有限公司

公司注册地址: 河南省济源市荆梁南街 1 号

公司注册资本：人民币壹拾亿玖仟零贰拾肆万贰仟陆佰叁拾肆元整

公司法人代表：赵金刚

2. 企业的业务性质

公司经营范围：一般项目：常用有色金属冶炼；化工产品销售（不含许可类化工产品）；贵金属冶炼；金银制品销售；货物进出口；技术进出口；期货业务；危险化学品生产；危险化学品经营；危险废物经营；生产性废旧金属回收；贸易经纪；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

3. 主要经营活动

公司的主要产品为：铅锭、金锭、银锭、阴极铜。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 12 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 18 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本公司 2023 年度内合并范围的变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、澳元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500.00 万元以上
重要的在建工程	8,000.00 万元以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

(3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

(2) 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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身

或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

（4）增加子公司或业务的处理

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

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

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

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

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。

（5）处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时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。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，详见本附注三、18“长期股权投资”或本附注三、11“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”（详见本附注三、18“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(7) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、18“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司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：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的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。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；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，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。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即期汇率或即期汇率近似汇率折算。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。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业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商业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）金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金

资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

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

12、金融资产减值

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

(1) 预期信用损失的计量

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。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合的票据承兑人为信用风险极低的银行类金融机构
商业承兑汇票	组合的票据承兑人为信用风险较高的非银行类金融机构

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款及合同资产/应收款项融资

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为应收合并范围内公司款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的合同资产、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 应收押金和保证金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2 借款及往来款	本组合为日常经营活动中应收取的借款及往来款等应收款项。
组合 3 备用金	本组合为日常经营活动中的备用金等款项。
组合 4 其他	本组合为日常经营活动中的其他款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其中：账龄组合预期信用损失计提比例如下：

项目	计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	100%

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”及附注三、12“金融资产减值”。

14、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

15、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、12、金融资产减值。

16、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

17、持有待售资产

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后

的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

18、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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

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

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

③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，按本附注三、7、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本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。

19、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

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

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

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

20、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	10-15	5	9.50-6.33
电仪设备	年限平均法	5-12	5	19.00-7.92

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5-8	5	19.00-11.87

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

（4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

21、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

22、借款费用

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

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

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

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

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

23、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、35 “租赁”。

24、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	30-50	直线法	法定使用权
软件	10	直线法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	10	直线法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
其他	10	直线法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

25、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

27、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商

品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

29、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、35“租赁”。

30、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到

时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

31、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、22“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

32、收入

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

收回。

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

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

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

本公司收入确认的具体方法如下：

在将产品移交给客户并经客户签收确认后（若公司负责运输，产品交付时点为货物运送至客户指定场地，若为客户自提，则产品交付时点为产品出库手续办理完毕），客户取得产品的控制权，确认收入的实现。

33、政府补助

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

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

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

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

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

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

34、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递

延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税的抵销

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

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

35、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物等。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、20 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：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；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其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于实际发生时计入当期损益。

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

③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

④短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质

上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、11、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(4) 售后租回

本公司按照附注三、32 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。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

36、其他重要的会计政策和会计估计

（1）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划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、17“持有待售资产和处置组”相关描述。

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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息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，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（2）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其

他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

（3）回购股份

无。

（4）资产证券化

无。

（5）安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

37、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第16号》：

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

因执行该项会计处理规定,对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下:

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度(合并)			2022 年 12 月 31 日/2022 年度(母公司)		
	调整前	影响金额	调整后	调整前	影响金额	调整后
资产负债表项目:						
递延所得税资产	83,149,151.21	1,036,987.31	84,186,138.52	80,526,428.12	323,089.07	80,849,517.19
递延所得税负债	10,338,910.99	1,086,048.25	11,424,959.24	10,308,004.74	334,969.07	10,642,973.81
盈余公积	278,920,567.50	-1,188.00	278,919,379.50	278,920,567.50	-1,188.00	278,919,379.50
未分配利润	1,512,637,827.49	-42,646.28	1,512,595,181.21	1,663,078,593.90	-10,692.00	1,663,067,901.90
少数股东权益	1,500,393.44	-5,226.66	1,495,166.78			
利润表项目:						
所得税费用	5,394,022.06	49,060.94	5,443,083.01	-8,920,829.96	11,880.00	-8,908,949.96

(2) 会计估计变更

本报告期内,本公司无重大会计估计变更。

38、其他

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	6%、5%、13%、9%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、17%、 20%、25%、30%
资源税	按实际取用水资源数量	0.4元/吨、1.80元/吨
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
河南豫光金铅股份有限公司	25%
豫光金铅(北京)科技有限公司	20%
济源市豫金废旧有色金属回收有限公司	20%
江西源丰有色金属有限公司	25%
豫光(澳大利亚)有限责任公司	30%
豫光(香港)国际有限公司	16.50%
河南豫光冶金机械制造有限公司	15%
河南豫光合金有限公司	25%
济源豫金靶材科技有限公司	25%
济源豫光炉业科技开发有限公司	20%
上海豫光金铅国际贸易有限公司	25%
河南国之信检测检验技术有限公司	20%
济源豫光有色冶金设计研究院有限公司	15%
临汾豫光城矿环保科技有限公司	20%
运城豫光城矿再生资源有限公司	20%
郑州豫光再生资源有限公司	20%
驻马店豫光城矿再生资源有限公司	20%
洛阳豫光城市再生资源有限公司	20%
豫光国际贸易有限公司	17%

2、税收优惠及批文

①根据财政部、国家税务总局印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022年版）》（财税〔2021〕40号）规定,公司利用工业烟气进行脱硫生产的副产品硫酸（其浓度不低于15%），对外销售实现的增值税实行即征即退50%的优惠政策。此政策从2022年3月1日起开始

执行。

②根据财政部、国家税务总局印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022年版）》（财税〔2021〕40号）规定，公司利用废旧电池生产的铅金属，对外销售实现的增值税实行即征即退50%的优惠政策。此政策从2022年3月1日起开始执行。

③根据财政部、国家税务总局印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022年版）》（财税〔2021〕40号）规定，公司利用废塑料等生产的改性再生专用料，对外销售实现的增值税实行即征即退70%的优惠政策。此政策从2022年3月1日起开始执行。

④根据《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号）、财政部等四部门关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021年版）》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021年版）》的公告（财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告2021年第36号）规定，公司利用废旧电池生产的铅金属对外销售取得的收入，享受所得税优惠政策，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。

⑤根据财政部、税务总局2022年3月14日发布的《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》，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。本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。该政策执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

根据财政部、税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。该政策执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

根据财政部、税务总局公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

子公司豫光金铅(北京)科技有限公司、济源市豫金废旧有色金属回收有限公司、济源豫光炉业科技开发有限公司、河南国之信检测检验技术有限公司、临汾豫光城矿环保科技有限公司、运城豫光城矿再生资源有限公司、郑州豫光再生资源有限公司、驻马店豫光城矿再生资源有限公司、洛阳豫光城市再生资源有限公司均符合小型微利企业的判定标准，按照规定自行享受小型微利企业所得税优惠政策，其所得减按25%计入应纳税所得额，并按20%税率缴纳企业所得税。

⑥根据《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>》（国科火[2016]32号）和《科技部、财政部、国家税务总局<高新技术企业认定管理工作指引>》（国科火〔2016〕195号）有关规定，全资子公司河南豫光冶金机械制造有限公司取得由河南省科学技术厅、

河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书。《高新技术企业证书》编号为GR201841000448，发证日期2018年9月12日，有效期三年。公司连续三年（2018年、2019年、2020年）享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。2020年期满公司重新申请，2021年被继续认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202141001508，证书有效期三年（自2021年10月28日至2024年10月28日）。公司于报告期按15%的税率计缴企业所得税。

根据《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>》（国科火[2016]32号）和《科技部、财政部、国家税务总局<高新技术企业认定管理工作指引>》（国科火（2016）195号）有关规定，全资子公司济源豫光有色冶金设计研究院有限公司取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书。《高新技术企业证书》编号为GR202341003374，发证日期2023年11月22日，有效期三年。公司连续三年（2023年、2024年、2025年）享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

⑦根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财政部税务总局科技部公告2018年99号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告2021年第6号）规定：《财政部税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）等文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第7号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

3、其他

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2023年1月1日，年末指2023年12月31日，上年年末指2022年12月31日，本年指2023年度，上年指2022年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	77,345.59	42,376.37
银行存款	942,894,386.40	664,652,581.58
其他货币资金	768,717,161.24	923,985,611.30
存放财务公司款项		
合计	1,711,688,893.23	1,588,680,569.25
其中：存放在境外的款项总额	49,516,247.36	22,849,155.15

注：1、期末其他货币资金主要为使用受限的票据保证金、信用证保证金、黄金租赁保证金等。

2、期末存放在境外的款项主要为存放在香港地区的货币资金为 7,963,814.79 元，存放在澳大利亚的货币资金为 395,328.84 元，存放在新加坡的货币资金为 41,157,103.73 元，其中无使用受限的货币资金。

3、报告期无存在潜在回收风险的款项。

2、衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
指定套期关系的衍生金融资产		
公允价值套期		
现金流量套期		
未指定套期关系的衍生金融资产	252,096,409.00	316,802,874.66
商品期货合约、远期商品合约及延期交易等	252,096,409.00	316,802,874.66
合计	252,096,409.00	316,802,874.66

注：期末衍生金融资产较期初减少 64,706,465.66 元，减少比例 20.42%，主要是由于期末期货头寸减少所致。

3、应收票据**(1) 应收票据分类列示**

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	121,284,956.53	84,020,800.90
商业承兑汇票		
小计	121,284,956.53	84,020,800.90
减：坏账准备		
合计	121,284,956.53	84,020,800.90

注：期末应收票据期末较期初增加 37,264,155.63 元，增加比例 44.35%，主要是由于期末票据结算增加所致。

(2) 年末已质押的应收票据

无。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		115,231,849.51
商业承兑汇票		
合计		115,231,849.51

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 本年实际核销的应收票据

无。

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	267,430,057.65	220,168,722.08
其中：1 年以内分项		
1 年以内小计	267,430,057.65	220,168,722.08
1 至 2 年	1,205,432.27	774,521.00
2 至 3 年	106,040.00	276,835.73
3 年以上	13,566,714.97	13,865,249.56
小计	282,308,244.89	235,085,328.37
减：坏账准备	27,079,969.09	25,006,504.92
合计	255,228,275.80	210,078,823.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,839,235.15	2.78	7,839,235.15	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	274,469,009.74	97.22	19,240,733.94	7.01	255,228,275.80
其中：					
账龄组合	274,469,009.74	100.00	19,240,733.94	7.01	255,228,275.80
关联方组合					
合计	282,308,244.89	100.00	27,079,969.09	9.59	255,228,275.80

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,839,235.15	3.33	7,839,235.15	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	227,246,093.22	96.67	17,167,269.77	7.55	210,078,823.45
其中:					
账龄组合	227,246,093.22	100.00	17,167,269.77	7.55	210,078,823.45
关联方组合					
合计	235,085,328.37	100.00	25,006,504.92	10.64	210,078,823.45

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00%	预计无法收回
合计	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	267,430,057.65	13,371,502.89	5.00
1-2 年	1,205,432.27	120,543.23	10.00
2-3 年	106,040.00	21,208.00	20.00
3 年以上	5,727,479.82	5,727,479.82	100.00
合计	274,469,009.74	19,240,733.94	7.01

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	7,839,235.15	0.00				7,839,235.15
账龄组合	17,167,269.77	2,247,087.53			-173,623.36	19,240,733.94
合计	25,006,504.92	2,247,087.53			-173,623.36	27,079,969.09

注：其他变动主要是本期公司将持有的湖南省圣恒再生资源有限公司股权全部转让，不再纳入合并范围所致。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和合同 资产年末余额	占应收账款和合 同资产年末余额 合计数的比例	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备年末余额
客户一	76,035,255.31		76,035,255.31	26.93	3,801,762.77
客户二	57,152,211.14		57,152,211.14	20.24	2,857,610.56
客户三	39,120,369.68		39,120,369.68	13.86	1,956,018.48
客户四	19,553,307.83		19,553,307.83	6.93	977,665.39
客户五	11,207,659.66		11,207,659.66	3.97	560,382.98
合计	203,068,803.62		203,068,803.62	71.93	10,153,440.18

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 203,068,803.62 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 71.93 %，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 10,153,440.18 元。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	49,867,911.35	41,746,682.25
应收账款		
合计	49,867,911.35	41,746,682.25

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	366,429,767.89	
商业承兑汇票		
合计	366,429,767.89	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	508,662,291.36	98.34	1,001,021,426.15	99.65
1 至 2 年	5,824,478.12	1.13	656,908.66	0.07
2 至 3 年	311,577.70	0.06	1,353,730.99	0.13
3 年以上	2,421,262.92	0.47	1,519,390.30	0.15
合计	517,219,610.10	100.00	1,004,551,456.10	100.00

注：预付款项年末较年初减少 487,331,846.00 元，减少比例 48.51%，主要是由于预付货款减少所致。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 264,970,995.79 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 51.23%。

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	165,910,565.30	197,519,363.36
合计	165,910,565.30	197,519,363.36

（1）应收利息

无。

（2）应收股利

无。

（3）其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	171,956,738.67	190,789,956.13
借款及往来款	4,984,439.39	10,042,885.34
备用金	724,631.76	2,267,444.96
其他	50,958,451.15	49,982,269.77
小计	228,624,260.97	253,082,556.20
减：坏账准备	62,713,695.67	55,563,192.84
合计	165,910,565.30	197,519,363.36

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	161,926,143.01	193,662,634.54
其中 1 年以内		
1 年以内小计	161,926,143.01	193,662,634.54
1 至 2 年	9,549,594.75	2,411,557.06

账龄	年末余额	年初余额
2 至 3 年	1,634,392.59	12,622,900.70
3 年以上	55,514,130.62	44,385,463.90
小计	228,624,260.97	253,082,556.20
减：坏账准备	62,713,695.67	55,563,192.84
合计	165,910,565.30	197,519,363.36

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,363,751.99	31,169,462.36	22,029,978.49	55,563,192.84
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-221,208.90	221,208.90	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	90,323.81	7,861,676.22		7,952,000.03
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-801,497.20			-801,497.20
2023 年 12 月 31 日余额	1,652,578.60	38,809,929.68	22,251,187.39	62,713,695.67

注：其他变动主要是本期公司将持有的湖南省圣恒再生资源有限公司股权全部转让，不再纳入合并范围所致。

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	397,725.67	7,567,976.43				7,965,702.10
账龄组合	55,165,467.17	384,023.60			-801,497.20	54,747,993.57
合计	55,563,192.84	7,952,000.03			-801,497.20	62,713,695.67

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
期货保证金	保证金	123,687,745.87	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	54.10	404,469.98
济源经济技术开发区管理办公室	其他	13,397,107.60	3年以上	5.86	13,397,107.60
个旧有色金属交易有限公司	其他	5,126,624.97	3年以上	2.24	5,126,624.97
济源市北辰工业开发有限公司	其他	4,471,693.00	3年以上	1.96	4,471,693.00
衡阳市龙腾科贸有限责任公司	其他	4,174,093.95	3年以上	1.83	4,174,093.95
合计	—	150,857,265.39	—	65.99	27,573,989.50

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

8、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,912,965,956.65	7,838,268.55	2,905,127,688.10
在产品	3,792,667,288.74	20,456,713.32	3,772,210,575.42
库存商品	811,628,572.25	20,975,581.23	790,652,991.02
合计	7,517,261,817.64	49,270,563.10	7,467,991,254.54

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,825,042,267.09		1,825,042,267.09
在产品	3,223,264,086.92	12,486,083.58	3,210,778,003.34
库存商品	1,099,770,164.93	12,349,675.09	1,087,420,489.84
合计	6,148,076,518.94	24,835,758.67	6,123,240,760.27

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		7,838,268.55				7,838,268.55
在产品	12,486,083.58	7,970,629.74				20,456,713.32
库存商品	12,349,675.09	100,908,644.50		92,282,738.36		20,975,581.23
合计	24,835,758.67	116,717,542.79		92,282,738.36		49,270,563.10

注：直接用于出售的产成品、库存商品，以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；需要经过加工的原材料、在产品，结合相关产品的回收成本等因素计算所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额的说明

无。

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴及待抵扣税款	87,969,265.43	78,102,785.23
增值税保证金	19,192,514.19	87,906,204.06
待摊利息等	2,732,245.60	29,417,056.13
发行费用	3,132,075.46	820,941.08
合计	113,026,100.68	196,246,986.50

注：年末其他流动资产较年初减少 83,220,885.82 元，减少比例 42.41%，主要是由于本年海关对进口的金精矿的保证金征收比例降低所致。

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
SORBY HILLS 阿鲁科尔沁旗龙钰矿 业有限公司	52,813,801.73		6,219,959.03		-11,221.35	
济源市萃聚环保科技 有限公司	15,636,986.90				-461,484.02	
合计	68,450,788.63		6,219,959.03		-472,705.37	

(续)

被投资单位	本年增减变动	年末余额	减值准备
-------	--------	------	------

	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	(账面价值)	年末余额
一、联营企业						
SORBY HILLS				1,507,693.85	60,530,233.26	
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司						
济源市萃聚环保科技有限公司					15,175,502.88	
合计				1,507,693.85	75,705,736.14	

11、其他权益工具投资

项目名称	年末余额	年初余额	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失
河南豫光国际经济技术合作有限公司	210,907.15	210,907.15		
北京安泰科信息股份有限公司	6,383,885.55	5,898,444.21	485,441.34	
青海西豫有色金属有限公司				
乌拉特后旗瑞峰铅冶炼有限公司				
陕西豫光城矿环保科技有限公司		79,361.91		
上海盛鸿融信国际贸易有限公司	14,316,112.73	12,764,038.45	1,552,074.28	
合计	20,910,905.43	18,952,751.72	2,037,515.62	

(续)

项目名称	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	本年确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
河南豫光国际经济技术合作有限公司				非交易目的长期持有
北京安泰科信息股份有限公司		1,941,114.45	300,000.00	非交易目的长期持有
青海西豫有色金属有限公司				非交易目的长期持有
乌拉特后旗瑞峰铅冶炼有限公司				非交易目的长期持有
陕西豫光城矿环保科技有限公司				非交易目的长期持有
上海盛鸿融信国际贸易有限公司	2,738,371.41			非交易目的长期持有
合计	2,738,371.41	1,941,114.45	300,000.00	非交易目的长期持有

注：银泰盛鸿供应链管理有限公司于 2024 年元月份更名为“上海盛鸿融信国际贸易有限公司”。

(1) 本年终止确认情况

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
陕西豫光城矿环保科技有限公司			对外转让
合计			

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
河南豫光国际经济合作有限公司					非交易目的 长期持有	
北京安泰科信息股份有限公司	300,000.00	2,490,000.00			非交易目的 长期持有	
青海西豫有色金属有限公司			11,688,900.00		非交易目的 长期持有	
乌拉特后旗瑞峰铅冶炼有限公司			25,156,602.81		非交易目的 长期持有	
陕西豫光城矿环保科技有限公司					非交易目的 长期持有	
上海盛鸿融信国际贸易有限公司					非交易目的 长期持有	
合计	300,000.00	2,490,000.00	36,845,502.81			

12、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	57,921,529.19			57,921,529.19
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	57,921,529.19			57,921,529.19
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	17,611,167.89			17,611,167.89
2、本年增加金额	1,851,667.80			1,851,667.80

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 计提或摊销	1,851,667.80			1,851,667.80
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	19,462,835.69			19,462,835.69
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	38,458,693.50			38,458,693.50
2、年初账面价值	40,310,361.30			40,310,361.30

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	3,253,346,173.75	3,295,757,099.74
固定资产清理		
合计	3,253,346,173.75	3,295,757,099.74

(1) 固定资产

1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电仪设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,812,086,112.75	2,702,002,291.06	757,625,861.10	13,413,146.97	5,285,127,411.88
2、本年增加金额	52,616,250.71	141,322,577.19	51,626,173.12	1,047,343.32	246,612,344.34
(1) 购置	9,903,077.68	61,054,002.34	19,875,588.93	1,047,343.32	91,880,012.27
(2) 在建工程转入	42,713,173.03	80,268,574.85	31,750,584.19	0.00	154,732,332.07
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	9,144,947.20	119,292,240.38	15,198,890.81	1,329,100.56	144,965,178.95
(1) 处置或报废	9,144,947.20	119,256,486.88	14,305,318.29	897,310.94	143,604,063.31

项目	房屋及建筑物	机器设备	电仪设备	运输设备	合计
(2) 其他减少	0.00	35,753.50	893,572.52	431,789.62	1,361,115.64
4、年末余额	1,855,557,416.26	2,724,032,627.87	794,053,143.41	13,131,389.73	5,386,774,577.27
二、累计折旧					
1、年初余额	404,803,070.08	1,138,402,577.82	391,124,197.85	7,855,288.83	1,942,185,134.58
2、本年增加金额	57,494,807.80	155,602,604.70	55,094,606.80	1,332,628.94	269,524,648.24
(1) 计提	57,494,807.80	155,602,604.70	55,094,606.80	1,332,628.94	269,524,648.24
3、本年减少金额	4,510,402.72	96,667,675.03	13,462,019.15	1,263,541.83	115,903,638.73
(1) 处置或报废	4,510,402.72	96,631,921.53	12,601,516.86	914,015.69	114,657,856.80
(2) 其他减少	0.00	35,753.50	860,502.29	349,526.14	1,245,781.93
4、年末余额	457,787,475.16	1,197,337,507.49	432,756,785.50	7,924,375.94	2,095,806,144.09
三、减值准备					
1、年初余额	21,683,526.21	22,420,534.24	3,080,761.85	355.26	47,185,177.56
2、本年增加金额	49,919.74	4,840,635.36	0.00	0.00	4,890,555.10
(1) 计提	49,919.74	4,840,635.36	0.00	0.00	4,890,555.10
3、本年减少金额	46,146.96	13,515,689.33	891,636.94	0.00	14,453,473.23
(1) 处置或报废	46,146.96	13,515,689.33	891,636.94	0.00	14,453,473.23
4、年末余额	21,687,298.99	13,745,480.27	2,189,124.91	355.26	37,622,259.43
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,376,082,642.11	1,512,949,640.11	359,107,233.00	5,206,658.53	3,253,346,173.75
2、年初账面价值	1,385,599,516.46	1,541,179,179.00	363,420,901.40	5,557,502.88	3,295,757,099.74

注：1、本期计提折旧额 269,524,648.24 元，由在建工程转入固定资产原值为 154,732,332.07 元。

2、其他减少主要是子公司湖南省圣恒再生资源有限公司股权已全部转让，不再纳入合并范围所致。

2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	50,263,378.44	25,810,989.49	21,687,298.96	2,765,089.99	
机器设备	20,176,276.40	5,153,156.12	13,745,480.30	1,277,639.98	
电仪设备	3,100,459.43	711,677.98	2,189,124.91	199,656.54	
运输设备	2,991.45	2,486.62	355.26	149.57	
合计	73,543,105.72	31,678,310.21	37,622,259.43	4,242,536.08	

3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	536,901,220.30	正在办理中
	536,901,220.30	

5) 固定资产的减值测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋及建筑物	54,360.37	4,440.63	49,919.74	管理参考市场因素综合判断	不再使用, 无内部使用价值或对外转让的闲置房屋及建筑物	管理层对不再使用, 无内部使用价值或对外转让的闲置房屋及建筑物, 参考市场因素全额计提减值
机器设备	5,184,061.74	343,426.38	4,840,635.36	管理参考市场因素综合判断	不再使用, 无内部使用价值或对外转让的闲置机器设备	管理层对不再使用, 无内部使用价值或对外转让的闲置机器设备, 参考市场因素全额计提减值
合计	5,238,422.11	347,867.01	4,890,555.10			

14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	376,456,606.45	262,009,365.44
工程物资		
合计	376,456,606.45	262,009,365.44

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
再生铅资源循环利用及高效清洁生产	107,351,976.83		107,351,976.83	94,786,405.59		94,786,405.59

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改工程项目						
年产 1 万吨铜箔项目	143,565,995.53		143,565,995.53	83,459,411.73		83,459,411.73
年产 200 吨新型电接触材料	3,186,287.48		3,186,287.48	643,407.56		643,407.56
再生铅闭合生产线	7,472,289.52		7,472,289.52	1,226,852.88		1,226,852.88
其他	114,880,057.09		114,880,057.09	81,893,287.68		81,893,287.68
合计	376,456,606.45		376,456,606.45	262,009,365.44		262,009,365.44

注：年末在建工程较年初增加 114,447,241.01 元，增加比例 43.68%，主要是由于铜箔项目投资增加所致。

2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改工程项目	1,190,960,000.00	94,786,405.59	115,259,419.36	102,693,848.12		107,351,976.83
年产 1 万吨铜箔项目	566,929,600.00	83,459,411.73	60,106,583.80			143,565,995.53
年产 200 吨新型电接触材料	88,659,600.00	643,407.56	2,542,879.92			3,186,287.48
再生铅闭合生产线	385,951,000.00	1,226,852.88	6,245,436.64			7,472,289.52
其他		81,893,287.68	92,007,551.39	52,038,483.95	6,982,298.03	114,880,057.09
合计	2,232,500,200.00	262,009,365.44	276,161,871.11	154,732,332.07	6,982,298.03	376,456,606.45

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改工程项目	138.08	96.00	19,305,182.26	0.00		自筹及募集
年产 1 万吨铜箔项目	25.32	50.00				自筹

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
年产 200 吨新型电接触材料	3.59	40.00				自筹
再生铅闭合生产线	1.94	3.00				自筹
其他						自筹
合计	—	—	19,305,182.26	0.00		—

3) 本年计提在建工程减值准备情况

无。

(2) 工程物资

无。

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电仪设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	6,192,672.85				6,192,672.85
2、本年增加金额	12,373,781.12				12,373,781.12
3、本年减少金额	2,231,506.53				2,231,506.53
(1) 处置					
(2) 其他	2,231,506.53				2,231,506.53
4、年末余额	16,334,947.44				16,334,947.44
二、累计折旧					
1、年初余额	906,444.96				906,444.96
2、本年增加金额	2,410,770.03				2,410,770.03
(1) 计提	2,410,770.03				2,410,770.03
3、本年减少金额	286,401.34				286,401.34
(1) 处置					
(2) 其他	286,401.34				286,401.34
4、年末余额	3,030,813.65				3,030,813.65
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	电仪设备	运输设备	合计
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	13,304,133.79				13,304,133.79
2、年初账面价值	5,286,227.89				5,286,227.89

注：1、其他减少主要是子公司湖南省圣恒再生资源有限公司股权已全部转让，不再纳入合并范围所致。

2、使用权资产期末较期初增加 8,017,905.90 元，增加比例 151.68%，主要是由于本期租赁的房屋及建筑物增加所致。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	347,347,524.54	4,608,869.77	2,993,890.00	5,521,772.51	360,472,056.82
2、本年增加金额	12,179,544.40	902,168.65			13,081,713.05
(1) 购置	12,179,544.40	902,168.65			13,081,713.05
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额				3,308,146.66	3,308,146.66
(1) 处置					
(2) 其他减少				3,308,146.66	3,308,146.66
4、年末余额	359,527,068.94	5,511,038.42	2,993,890.00	2,213,625.85	370,245,623.21
二、累计摊销					
1、年初余额	77,790,802.08	2,124,783.02	1,793,890.00	4,403,227.55	86,112,702.65
2、本年增加金额	8,503,834.08	522,487.04	200,000.04	187,376.07	9,413,697.23
(1) 计提	8,503,834.08	522,487.04	200,000.04	187,376.07	9,413,697.23
3、本年减少金额				3,308,146.66	3,308,146.66
(1) 处置					
(2) 其他减少				3,308,146.66	3,308,146.66

项目	土地使用权	软件	非专利技术	其他	合计
4、年末余额	86,294,636.16	2,647,270.06	1,993,890.04	1,282,456.96	92,218,253.22
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	273,232,432.78	2,863,768.36	999,999.96	931,168.89	278,027,369.99
2、年初账面价值	269,556,722.46	2,484,086.75	1,200,000.00	1,118,544.96	274,359,354.17

注：其他减少主要是子公司湖南省圣恒再生资源有限公司股权已全部转让，不再纳入合并范围所致。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

17、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费及其他	2,148,555.29	4,209,019.25	651,365.41		5,706,209.13
合计	2,148,555.29	4,209,019.25	651,365.41		5,706,209.13

注：长期待摊费用期末较期初增加 3,557,653.84 元，增加比例 165.58%，主要是由于本期租赁的房屋及建筑物装修费增加所致。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	89,793,664.76	22,214,043.15	80,569,697.76	19,906,583.73
存货跌价准备	49,270,563.10	12,317,640.78	24,835,758.67	6,208,939.67
固定资产减值准备及折旧	30,755,944.08	7,688,986.02	43,095,632.74	10,773,908.18
衍生金融资产公允价值变动	11,635,572.00	2,908,893.00	15,235,281.98	3,808,820.50
交易性金融负债公允价值变动	37,733,980.00	9,433,495.00	38,398,560.00	9,599,640.00
衍生金融负债公允价值变动	65,740,557.09	16,435,139.28	64,817,035.58	16,204,258.90
其他权益工具公允价值变动	1,941,114.45	485,278.61	2,426,555.79	606,638.95

递延收益	55,722,003.48	13,930,500.87	62,044,408.20	15,511,102.05
抵销未实现内部销售利润	728,889.58	182,222.39	1,045,833.56	262,751.27
租赁负债	13,353,840.07	3,255,430.84	5,005,336.64	1,053,495.27
其他			1,000,000.00	250,000.00
合计	356,676,128.61	88,851,629.94	338,474,100.92	84,186,138.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动				
衍生金融资产公允价值变动	62,098,918.26	15,524,729.57	40,169,345.80	10,042,336.70
权益法核算被投资单位收益				
使用权资产	13,273,537.13	3,219,713.28	5,173,429.40	1,086,048.25
抵销未实现内部销售损失	887,074.40	221,768.60		
交易性金融负债公允价值变动				
衍生金融负债公允价值变动				
直接计入权益的交易或事项产生的递延所得税				
其他权益工具公允价值变动	2,738,371.41	684,592.85	1,186,297.13	296,574.29
其他				
合计	78,997,901.20	19,650,804.30	46,529,072.33	11,424,959.24

注：递延所得税负债期末较期初增加 8,225,845.06 元，增加比例 72.00%，主要是由于持有的衍生金融资产浮动盈余增加所致。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	188,526,806.37	162,671,951.79
合计	188,526,806.37	162,671,951.79

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		4,542,214.28	
2024 年	4,166,809.06	4,508,523.66	

年份	年末余额	年初余额	备注
2025 年	3,327,115.81	3,327,115.81	
2026 年	86,414,139.41	87,085,155.15	
2027 年	31,878,111.97	63,208,942.89	
2028 年	62,740,630.12		
合计	188,526,806.37	162,671,951.79	

19、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	768,717,161.24	768,717,161.24	其他	主要是票据保证金、信用证保证金、黄金租赁保证金、质押的定期存单等
固定资产	173,672,358.60	173,672,358.60	抵押	主要系本公司与远东国际融资租赁股份有限公司进行固定资产售后回租的期末账面价值
合计	942,389,519.84	942,389,519.84	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	923,985,611.30	923,985,611.30	其他	主要是票据保证金、信用证保证金、黄金租赁保证金等
固定资产	178,054,899.82	178,054,899.82	抵押	主要系本公司与远东国际融资租赁股份有限公司进行固定资产售后回租的期末账面价值
合计	1,102,040,511.12	1,102,040,511.12	—	—

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	129,167,762.18	8,000,000.00
抵押借款		
保证借款	2,128,466,382.30	2,649,514,786.45
信用借款	1,481,127,148.93	863,446,236.71
其他借款	1,126,000,000.00	1,066,000,000.00
合计	4,864,761,293.41	4,586,961,023.16

注：1、质押借款中其中 74,781,114.47 元除质押 70,000,000.00 元存单外，同时由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保；46,386,647.71 元，为质押该公司定期存单 5,421,451.85 英镑取得；子公司河南豫光冶金机械制造有限公司 8,000,000.00 元，质押该公司专利权，同时由河南豫光锌业有限公司提供担保。

2、本期保证借款中：其中 300,111,527.78 元由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保；232,679,111.19 元由河南豫光锌业有限公司提供担保；1,278,489,090.55 元由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保；子公司江西源丰有色金属有限公司 77,000,000.00 元由河南豫光金铅股份有限公司提供担保；子公司上海豫光金铅国际贸易有限公司 190,186,652.78 元，除支付 12,500,000.00 元保证金，同时由河南豫光金铅股份有限公司提供担保；子公司河南豫光合金有限公司 50,000,000.00 元由河南豫光金铅股份有限公司提供担保。

3、其他借款系票据贴现，其中：渤海银行股份有限公司郑州分行 200,000,000.00 元借款除支付 50%保证金外，剩余部分由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保；中国建设银行股份有限公司济源分行借款 170,000,000.00 元，除支付 40%保证金，剩余部分由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保；中信银行郑州分行借款 170,000,000.00 元，除支付 40%保证金，剩余部分由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保；中原银行济源分行借款 586,000,000.00 元，除支付 40%保证金，剩余部分由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

21、交易性金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债		
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债		
其他		
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	554,000,780.00	682,276,980.00
其中：企业自身信用风险引起的公允价值变动计入其他综合收益的		
公允价值变动（包括企业自身信用风险引起的）全部计入其当期损益的		
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（黄金租赁）	554,000,780.00	682,276,980.00
合计	554,000,780.00	682,276,980.00

22、衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
指定套期关系的衍生金融负债		
套期工具		
未指定套期关系的衍生金融负债	78,703,130.90	88,461,504.35
商品期货合约、远期商品合约及延期交易等	78,703,130.90	87,092,601.94
远期结售汇		1,368,902.41
合计	78,703,130.90	88,461,504.35

23、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		20,000,000.00
银行承兑汇票		81,030,000.00
合计		101,030,000.00

注：1、于 2023 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

2、应付票据年末较年初减少 101,030,000.00 元，减少比例 100%，主要是由于本期采购货物以票据结算减少所致。

24、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	878,916,760.55	762,184,229.65
1 至 2 年	68,224,076.32	59,456,828.96
2 至 3 年	25,473,996.08	50,655,689.16
3 年以上	56,855,676.83	48,381,159.44
合计	1,029,470,509.78	920,677,907.21

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
八冶建设集团有限公司	11,872,911.27	未结算
河南兴华电力设计有限公司	6,587,290.00	未结算
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	5,794,224.84	未结算
湖南诺诚光伏科技有限公司	5,632,955.10	未结算
中信重工机械股份有限公司	4,986,240.00	未结算
合计	34,873,621.21	

25、合同负债**(1) 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
预收货款	118,467,952.95	167,056,753.24
减：计入其他流动负债（附注五、30）	29,482,818.73	19,511,786.38
合计	88,985,134.22	147,544,966.86

注：合同负债期末较期初减少 58,559,832.64 元，减少比例 39.69%，主要是由于预收的货款减少所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
客户一	3,255,928.99	未结算
客户二	3,033,962.26	合同未履行完毕
客户三	2,067,935.12	未结算
客户四	1,857,319.91	未结算
客户五	509,433.96	未结算
合计	10,724,580.24	

26、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	63,194,447.85	419,982,466.40	413,178,249.17	69,998,665.08
二、离职后福利-设定提存计划	21,211,007.91	53,249,864.36	57,458,568.92	17,002,303.35
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	84,405,455.76	473,232,330.76	470,636,818.09	87,000,968.43

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	46,819,472.46	341,432,618.03	331,284,304.60	56,967,785.89
2、职工福利费	0.00	13,552,016.14	13,552,016.14	0.00
3、社会保险费	2,836,693.35	26,264,909.87	25,978,721.95	3,122,881.27
其中：医疗保险费	2,311,938.50	22,032,102.59	22,495,919.56	1,848,121.53
工伤保险费	382,499.21	4,045,991.17	3,358,165.68	1,070,324.70
生育保险费	142,255.64	186,816.11	124,636.71	204,435.04

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金	9,266,651.24	32,750,720.29	35,737,168.38	6,280,203.15
5、工会经费和职工教育经费	4,271,630.80	5,982,202.07	6,626,038.10	3,627,794.77
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	63,194,447.85	419,982,466.40	413,178,249.17	69,998,665.08

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	18,406,518.54	51,147,964.11	55,168,152.16	14,386,330.49
2、失业保险费	2,804,489.37	2,101,900.25	2,290,416.76	2,615,972.86
3、企业年金缴费				
合计	21,211,007.91	53,249,864.36	57,458,568.92	17,002,303.35

(4) 其他说明

无。

27、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	9,010,020.62	8,731,567.24
增值税	31,100,551.90	30,190,231.06
资源税	1,203,791.40	1,103,794.00
城市维护建设税	2,076,040.82	1,893,315.69
个人所得税	196,051.59	262,012.65
教育费附加	1,490,823.89	1,488,477.47
环境保护税	262,438.95	214,415.56
房产税	5,615,759.87	3,393,975.96
土地使用税	3,071,771.66	3,068,807.02
印花税	9,550,041.00	4,719,023.15
其他	13,130.23	1,031.50
合计	63,590,421.93	55,066,651.30

28、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	48,895,315.52	36,764,404.54
合计	48,895,315.52	36,764,404.54

注：其他应付款期末较期初增加 12,130,910.98 元，增加比例 33.00%，主要是由于本期往来款增加所致。

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	11,830,356.07	11,389,351.53
往来款	35,612,013.55	22,170,636.54
其他	1,452,945.90	3,204,416.47
合计	48,895,315.52	36,764,404.54

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
巴彦淖尔华峰氧化锌有限公司	220,100.00	未偿还
洪田科技有限公司	220,000.00	未偿还
济源市兴瑞砂厂	200,000.00	未偿还
济源市守信劳务有限公司	200,000.00	未偿还
深圳安德实业发展有限公司	200,000.00	未偿还
合计	1,040,100.00	

29、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注五、31）	678,727,191.67	1,138,888,902.77
1 年内到期的长期应付款（附注五、33）	67,795,407.08	113,278,886.75
1 年内到期的租赁负债（附注五、32）	3,120,151.80	1,225,392.31
合计	749,642,750.55	1,253,393,181.83

注：一年内到期的非流动负债较期初减少 503,750,431.28 元，减少比例 40.19%，主要是由于 1 年内到期的长期借款减少所致。

30、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	6,747,459.71	19,511,786.38
未终止确认的承兑汇票	115,231,849.51	156,551,663.84
合计	121,979,309.22	176,063,450.22

注：期末其他流动负债较期初减少 54,084,141.00 元，减少比例 30.72%，主要是由于未终止确认的承兑汇票减少所致。

31、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	2,863,674,839.72	2,287,926,729.88
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注五、29）	678,727,191.67	1,138,888,902.77
合计	2,184,947,648.05	1,149,037,827.11

注：1、保证借款 2,863,674,839.72 元，其中：312,447,589.99 元由河南省济源市建设投资有限公司提供担保；300,325,416.67 元由河南豫光锌业有限公司、河南豫光金铅集团有限责任公司共同提供担保；1,677,806,948.60 元由河南济源钢铁（集团）有限公司提供担保；539,053,744.46 元由河南豫光金铅集团有限责任公司提供担保；34,041,140.00 元由河南豫光金铅集团有限责任公司、河南济源钢铁（集团）有限公司共同提供担保。

2、期末长期借款较期初增加 1,035,909,820.94 元，增加比例 90.15%，主要是由于本期向银行借款增加所致。

32、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	15,264,286.63	5,517,141.47
减：未确认融资费用	1,910,446.56	511,804.83
小计	13,353,840.07	5,005,336.64
减：一年内到期的租赁负债（附注五、29）	3,120,151.80	1,225,392.31
合计	10,233,688.27	3,779,944.33

注：租赁负债年末余额较年初增加 6,453,743.94 元，增加比例 170.74%，主要是由于租赁的房屋建筑物增加所致。

33、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	15,049,051.74	82,844,458.85
专项应付款		
合计	15,049,051.74	82,844,458.85

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款:	82,844,458.82	196,123,345.60
其中: 远东国际融资租赁有限公司	82,844,458.82	196,123,345.60
减: 一年内到期部分(附注五、29)	67,795,407.08	113,278,886.75
合计	15,049,051.74	82,844,458.85

注: 1、2021 年 2 月、2021 年 10 月、2022 年 12 月本公司分别和远东国际融资租赁股份有限公司签署了三份《售后回租赁合同》，将本公司的机器设备、电仪设备(原值 380,009,169.05 元，净值 173,672,358.60 元)，以售后回租的方式取得借款。

2、长期应付款期末较期初减少 67,795,407.11 元，减少 81.83%，主要是由于本期已偿还所致。

34、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	76,807,178.43		11,111,890.96	65,695,287.47	
合计	76,807,178.43		11,111,890.96	65,695,287.47	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
重金属污染防治专项资金	14,762,770.21			4,789,486.22			9,973,283.99	与资产相关
冶炼渣处理技术改造工程	575,000.00			300,000.00			275,000.00	与资产相关
能源管理中心	1,160,000.00			289,999.92			870,000.08	与资产相关
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金	30,999,999.93			4,000,000.04			26,999,999.89	与资产相关
污染源自动监控基站建设补贴资金	25,386.80			25,386.80				与资产相关
济源环保局 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金	1,633,352.51			276,059.62			1,357,292.89	与资产相关

工业固定资产投资和技术改造项目资金	1,225,000.11		195,999.98		1,029,000.13	与资产相关
济源发改委重大工业项目优惠政策场地平整专项补助款	26,094,933.46		1,186,133.28		24,908,800.18	与资产相关
济源环保局《2019年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》补助资金	48,416.79		7,000.06		41,416.73	与资产相关
济源环保局《废气排放口氨逃逸和一氧化碳自动监控建设计划》补助资金	282,318.62		41,825.04		240,493.58	与资产相关
合计	76,807,178.43		11,111,890.96		65,695,287.47	

注：1、重金属污染防治专项资金，系根据河南省财政厅、河南省环境保护厅《关于下达 2010 年重金属污染防治专项资金预算的通知》豫财建〔2010〕301 号、河南省环境保护厅《关于同意调整济源市政府 2010 年中央重金属污染防治专项资金铅冶炼渣综合回收有价金属及环保治理示范工程项目的复函》豫环函〔2012〕327 号和河南省财政厅和河南省环境保护厅《河南省财政厅关于下达 2012 年重金属污染综合防治示范资金预算的通知》豫财环〔2012〕108 号文件批复，给予公司 94,400,000.00 元项目补助。该递延收益按 10 年分摊计入其他收益，本期分摊 4,029,486.26 元。

根据河南省环境保护厅《关于印发 2014 年重金属污染防治专项资金使用指南的通知》（豫环办〔2015〕26 号）、《排污费征收使用管理条例》（国务院 369 号令）、《河南省排污费征收使用管理办法》（省政府 78 号令）、济源市政府办公室《关于依法征收排污费强化环境保护专项资金管理工作的通知》（济政办〔2009〕63 号）、济源市环境保护局文件济环〔2015〕151 号，给予公司含锌铜渣料资源综合利用和冶炼废气重金属污染物深度治理项目中央重金属污染防治专项资金 760 万元，本期摊销 759,999.96 元。

2、冶炼渣处理技术改造工程，系根据河南省财政厅《河南省财政厅关于拨付 2012 年第二批支持工业企业发展项目资金的通知》豫财企〔2012〕125 号和济源市财政局《关于分配 2012 年支出预算指标的通知》济财预〔2012〕第 1204 号文件批复，给予公司 3,000,000.00 元项目补助。该递延收益按 10 年分摊计入其他收益，本期分摊 300,000.00 元。

3、能源管理中心建设示范项目，系根据河南省工业和信息化厅《河南省工业和信息化厅关于获得国家 2013 年工业企业能源管理中心建设示范项目情况的通知》豫工信节〔2013〕792 号文件批复，给予公司 2,900,000.00 元项目补助，本期分摊 289,999.92 元。

4、再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金，系根据河南省财政厅《河南省财政厅关于下达 2014 年重金属污染防治专项资金预算的通知》豫财环〔2014〕24 号，给予公司 20,000,000.00 元补助。2021 年根据《济源产城融合示范区生态环境局关于拨付重金属专项资金的请示》（济管环〔2020〕120 号），给予公司 20,000,000.00 元补助。本期分摊 4,000,000.04 元。

5、综合回收厂还原炉废气排放口、综合回收厂反射炉废气排放口污染源自动监控基站建设补贴资金，系根据济源市环境保护局《关于下达 2017 年第二批污染源自动监控建设计划的通知》济环〔2017〕117 号，给予公司 136,000.00 元项目补助。该递延收益按 5 年分摊计入其他收益，本期分摊 25,386.80 元。

6、大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金，系根据济源市环境保护局官网关于对全市 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金企业名单的公示，给予企业 2,760,596.00 元项目补助。该递延收益按 10 年分摊计入其他收益，本期分摊 276,059.62 元。

7、根据《济源市工业和信息化委员会济源市财政局关于组织 2018 年工业固定资产投资和技术改造项目扶持资金申报工作的通知》（济工信〔2019〕3 号），给予企业 1,960,000.00 元项目补助，本期摊销 195,999.98 元。

8、根据济源市人民政府常务会议纪要【2019】16 号，按照《济源市人民政府关于对重大项目实施优惠政策的通知》（济政【2011】38 号）和《济源市人民政府关于印发济源市涉企优惠政策兑付流程的通知》（济政办明电【2019】23 号精神），公司冶炼渣处理技术改造项目享受重大项目优惠政策，给予企业 35,584,000.00 元补助，本期摊销 1,186,133.28 元。

9、根据济源市环境保护局关于印发《2019 年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》的通知（济环【2019】92 号），给予企业 70,000.00 元项目补助，本期摊销 7,000.06 元。

10、根据济源市环境保护局关于印发《废气排放口氨逃逸和一氧化碳自动监控建设计划》的通知（济环【2019】91 号），给予企业 418,250.00 元项目补助，本期摊销 41,825.04 元。

35、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,090,242,634.00						1,090,242,634.00

36、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	1,442,404,464.40			1,442,404,464.40
其他资本公积	11,971,117.27			11,971,117.27
合计	1,454,375,581.67			1,454,375,581.67

37、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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、不能重分类进损益的其他综合收益	-930,193.99	2,037,515.62			509,378.91	1,528,136.71	597,942.72
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-930,193.99	2,037,515.62			509,378.91	1,528,136.71	597,942.72

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-6,750,316.47	-41,589.97				-41,589.97	-6,791,906.44
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-6,750,316.47	-41,589.97				-41,589.97	-6,791,906.44
其他综合收益合计	-7,680,510.46	1,995,925.65			509,378.91	1,486,546.74	-6,193,963.72

38、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	27,861,633.55	30,722,463.90	18,896,493.35	39,687,604.10
合计	27,861,633.55	30,722,463.90	18,896,493.35	39,687,604.10

注：专项储备年末余额较年初增加 11,825,970.55 元，增加比例 42.25%，主要由于本期计提专项储备尚未使用完毕所致。

39、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	278,919,379.50	45,072,723.96		323,992,103.46
任意盈余公积				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	278,919,379.50	45,072,723.96		323,992,103.46

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

40、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,512,637,827.49	1,223,946,201.71
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-42,646.28	
调整后年初未分配利润	1,512,595,181.21	1,223,946,201.71
加：本年归属于母公司股东的净利润	581,205,021.84	424,900,660.94
减：提取法定盈余公积	45,072,723.96	13,054,261.94
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	128,648,626.10	123,197,419.50
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,920,078,852.99	1,512,595,181.21

注：由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润-42,646.28 元。

41、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,968,942,714.82	30,491,219,351.98	27,007,720,325.27	26,384,333,177.29
其他业务	176,347,528.13	143,080,185.34	104,679,445.25	65,538,960.87
合计	32,145,290,242.95	30,634,299,537.32	27,112,399,770.52	26,449,872,138.16

（2）营业收入和营业成本相关信息

合同分类	国内		国外		合计	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
按产品分类						
营业收入	29,414,584,259.37	28,245,594,300.29		2,388,705,237.03	32,145,290,242.95	30,634,299,537.32

合同分类	国内		国外		合计	
			2,730,705,983.58			
其中：铅产品	7,741,866,980.10	8,060,713,311.18	47,918,361.58	46,585,479.16	7,789,785,341.68	8,107,298,790.34
铜产品	9,619,528,903.98	9,343,901,812.40	123,248,049.85	105,580,268.53	9,742,776,953.83	9,449,482,080.93
金产品	5,094,052,536.40	4,673,597,802.06	220,158,532.36	178,765,219.76	5,314,211,068.76	4,852,363,021.82
银产品	5,415,315,076.58	5,141,511,956.99	2,336,354,264.33	2,057,774,269.58	7,751,669,340.91	7,199,286,226.57
锌产品	574,600,248.17	328,232,158.12			574,600,248.17	328,232,158.12
硫酸	56,394,077.49	98,759,111.66			56,394,077.49	98,759,111.66
其他	912,826,436.65	598,878,147.88	3,026,775.46		915,853,212.11	598,878,147.88
按商品转让时间 分类						
营业收入	29,414,584,259.37	28,245,594,300.29	2,730,705,983.58	2,388,705,237.03	32,145,290,242.95	30,634,299,537.32
其中：在某一时间 点确认收入	29,329,686,956.01	28,183,243,307.47	2,730,705,983.58	2,388,705,237.03	32,060,392,939.59	30,571,948,544.50
在某一时间段内 确认收入	84,897,303.36	62,350,992.82			84,897,303.36	62,350,992.82

42、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	26,559,382.75	17,166,561.01
城建税	36,580,655.66	23,364,748.86
房产税	16,340,259.10	13,553,835.73
土地使用税	12,283,561.86	12,275,656.18
印花税	42,487,094.62	32,041,649.92
环境保护税	1,098,233.80	980,027.35
其他	127,604.36	263,536.23
合计	135,476,792.15	99,646,015.28

注：税金及附加本年较上年增加 35,830,776.87 元，增加比例 35.96%，主要是由于本期增值税增加，导致城建及其他附加税增加所致。

43、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
手续费	982,381.41	654,931.42
保险费	319,811.32	319,811.32
仓储费	2,397,236.50	1,910,078.26

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	786,191.20	307,017.51
处置费	45,379,862.07	23,331,801.61
职工薪酬	968,600.00	
其他	6,255,865.62	4,485,045.09
合计	57,089,948.12	31,008,685.21

注：销售费用本年较上年增加 26,081,262.91 元，增加比例 84.11%，主要是由于本期处置费增加所致。

44、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	74,829,137.96	75,236,568.37
办公费	3,759,462.90	2,548,258.07
差旅费	4,431,186.27	2,440,637.76
水电费	5,770,968.62	4,703,053.89
绿化费	4,167,965.51	3,380,534.24
业务招待费	3,701,907.75	1,981,832.33
业务宣传费	1,977,349.53	1,147,514.95
修理费	44,060,482.79	44,060,597.03
财产保险	2,170,663.68	2,878,006.66
折旧费	15,286,951.42	14,734,698.14
综合服务费	6,361,253.53	6,473,032.61
无形资产摊销	9,394,493.69	7,978,896.06
咨询费	2,013,056.06	2,671,368.58
审计费	2,104,391.23	1,639,835.11
车辆费	1,263,999.42	853,543.26
使用权资产摊销	2,410,770.03	906,444.96
其他费用	12,630,958.84	10,724,612.36
合计	196,334,999.23	184,359,434.38

45、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	39,818,467.60	16,318,084.67
材料费	197,723,746.54	153,861,224.07

项目	本年发生额	上年发生额
折旧及摊销费	9,472,558.65	13,981,442.12
新工艺规程制定费	300,000.00	188,679.25
检验费		12,679.25
其他费用	496,348.17	890,404.63
合计	247,811,120.96	185,252,513.99

注：研发费用本年较上年增加 62,558,606.97 元，增加比例 33.77%，主要是由于本期研发投入增加所致。

46、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	273,654,398.04	221,054,281.78
其中：租赁负债利息费用	451,540.30	65,069.49
减：利息收入	35,443,193.73	23,883,979.15
汇兑损益	-3,931,803.37	-31,680,755.50
银行手续费	35,271,488.72	24,154,494.77
黄金租赁费用	8,677,750.98	18,680,494.30
贴现费用	25,993,872.84	35,904,068.34
其他		
合计	304,222,513.48	244,228,604.54

47、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	150,024,747.89	173,206,165.17
个税扣缴税款手续费	20,130.98	
进项税加计扣除	1,775.91	
其他	1,485.60	
合计	150,048,140.38	173,206,165.17

计入其他收益的政府补助明细：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
重金属污染防治专项资金	4,789,486.22	4,789,486.12	与资产相关
冶炼渣处理技术改造工程	300,000.00	300,000.00	与资产相关
能源管理中心	289,999.92	289,999.92	与资产相关
再生铅资源循环利用及高效清洁生产技改项目资金	4,000,000.04	4,000,000.04	与资产相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
污染源自动监控基站建设补贴资金	25,386.80	25,386.60	与资产相关
济源环保局 2017 年大气污染防治设施提标治理和综合整治项目奖补资金	276,059.62	276,059.62	与资产相关
工业固定资产投资和技术改造项目资金	195,999.98	195,999.98	与资产相关
济源发改委重大工业项目优惠政策场地平整专项补助款	1,186,133.28	1,186,133.28	与资产相关
济源环保局《2019 年挥发性有机物重点排放企业自动监控设备安装计划》补助资金	7,000.06	6,999.96	与资产相关
济源环保局《废气排放口氨逃逸和一氧化碳自动监控建设计划》补助资金	41,825.04	41,825.04	与资产相关
增值税退税款	132,577,893.10	108,034,690.43	与收益相关
产业引导资金	84,022.00	26,213,529.05	与收益相关
稳岗补贴	592,049.83	780,075.86	与收益相关
研发补助资金	340,000.00	430,000.00	与收益相关
企业扶持资金		11,353,982.30	与收益相关
普陀区产业发展专项补助		9,360,000.00	与收益相关
外贸外资外经发展项目资金		1,262,096.00	与收益相关
工业满负荷生产奖		500,000.00	与收益相关
2021 年百强企业奖励		100,000.00	与收益相关
认定贸易性总部奖励		1,600,000.00	与收益相关
留工补助		38,500.00	与收益相关
2022 年省级工业互联网平台专项资金		2,000,000.00	与收益相关
高新补助		100,000.00	与收益相关
技术装备保费补助		190,000.00	与收益相关
工业委员会惠企纾困发展扶持资金		47,910.00	与收益相关
高新区规模以上企业发展奖励和投资项目入库奖励		15,000.00	与收益相关
能耗在线监测建设补助资金		23,200.00	与收益相关
退税奖励	2,274,223.00		与收益相关
满负荷生产奖	400,000.00		与收益相关
专利质押贴息奖励金	149,500.00		与收益相关
纳税贡献单位奖励	20,000.00		与收益相关
专利补助	1,000.00		与收益相关
三外补助资金	1,915,669.00		与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
2022 年百强企业奖励	200,000.00		与收益相关
吉安市工业和信息化局市无废工厂创建奖补资金	20,000.00		与收益相关
产品质量奖	220,000.00		与收益相关
知识产权项目奖励金	118,500.00		与收益相关
其他		45,290.97	与收益相关
合计	150,024,747.89	173,206,165.17	

48、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-472,705.37	1,241,814.62
处置长期股权投资产生的投资收益	344,097.89	-1,404,326.67
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,854,643.86	2,485,025.34
处置衍生金融资产取得的投资收益	46,095,526.00	246,337,050.64
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	300,000.00	345,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
处置交易性金融负债取得的投资收益（黄金租赁）	-12,582,550.00	-10,754,300.00
处置衍生金融负债取得的投资收益	-2,733,320.01	298,179,200.75
应收款项融资贴现损失	-4,081,892.28	
其他	20,638.09	-228,283.46
合计	28,744,438.18	536,201,181.22

注：投资收益本年较上年减少 507,456,743.04 元，减少比例 94.64%，主要是由于处置衍生金融资产和处置衍生金融负债取得的投资收益减少所致。

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		
衍生金融资产	37,515,669.34	25,807,252.03
交易性金融负债	664,580.00	-39,707,880.00

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融负债	10,162,629.50	-42,092,356.15
被套期项目		
合计	48,342,878.84	-55,992,984.12

注：公允价值变动损益本年较上年增加 104,335,862.96 元，增加比例 186.34%，主要是持有的交易性金融负债和衍生金融负债浮动盈余增加所致。

50、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-2,247,087.53	-551,831.41
应收款项融资减值损失		
其他应收款坏账损失	-7,952,000.03	-14,095,349.04
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
财务担保相关减值损失		
合计	-10,199,087.56	-14,647,180.45

注：信用减值损失本年较上年减少 4,448,092.89 元，减少比例 30.37%，主要是由于其他应收款余额年末较年初减少，导致坏账损失减少所致。

51、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-116,717,542.79	-104,179,044.49
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-4,890,555.10	-9,599,255.43
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同取得成本减值损失		

使用权资产减值损失		
持有待售资产减值损失		
其他		
合计	-121,608,097.89	-113,778,299.92

52、资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
固定资产处置净收益	18,201.69	180,456.19
合计	18,201.69	180,456.19

注：资产处置收益本年较上年减少 162,254.50 元，减少比例 89.91%，主要是由于固定资产处置净收益减少所致。

53、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金	764,920.00	508,833.00	764,920.00
其他收入	48,640.00	1,151,339.10	48,640.00
债务重组利得	700,004.90		700,004.90
合计	1,513,564.90	1,660,172.10	1,513,564.90

54、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,087,532.06	10,752,496.62	11,087,532.06
其中：固定资产	11,087,532.06	10,752,496.62	11,087,532.06
无形资产			
对外补偿款	5,395,493.00	4,154,502.00	5,395,493.00
滞纳金	200,175.57	1,204.21	200,175.57
对外捐赠支出	463,320.00	48,000.00	463,320.00
其他	2,048,441.66	224.46	2,048,441.66
合计	19,194,962.29	14,956,427.29	19,194,962.29

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	64,804,344.80	15,551,218.81
递延所得税费用	2,854,283.58	-10,108,135.81
合计	67,658,628.38	5,443,083.00

注：所得税费用本年较上年增加 62,215,545.38 元，增加比例 1,143.02%，主要是由于本年利润增加，应纳税所得额增加所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	647,720,407.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	161,930,101.99
子公司适用不同税率的影响	-11,124,157.23
调整以前期间所得税的影响	259,852.91
非应税收入的影响	-80,914,323.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,387.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,185,185.31
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,083,179.15
研发费用加计扣除	-9,118,173.54
残疾人工资加计扣除	-244,191.95
税收优惠的影响	-1,054,861.64
所得税费用	67,658,628.38

56、其他综合收益

详见附注五、37。

57、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助及各种奖励资金	139,819,400.64	162,094,274.61
往来款	43,527,979.61	45,615,309.80
备用金	1,110,070.89	82,382.25
利息收入	35,443,193.73	23,883,979.15
赔偿款	689,260.00	493,315.00
其他	1,177,328.03	1,396,773.06
合计	221,767,232.90	233,566,033.87

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	46,825,843.02	32,308,444.76

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用、管理费用等	74,995,926.81	71,719,514.87
补偿捐赠支出等	463,320.00	848,000.00
备用金	5,500.00	245,000.00
其他	10,709,274.17	4,125,526.84
合计	132,999,864.00	109,246,486.47

(2) 与投资活动有关的现金**①收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
处置衍生金融资产（结售汇）所收到的现金		8,143,896.20
合计		8,143,896.20

③支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置衍生金融资产（结售汇）所支付的现金	2,155,500.00	
合计	2,155,500.00	

(3) 与筹资活动有关的现金**①收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
黄金租赁业务收到的现金	516,266,800.00	643,424,340.00
融资租赁业务收到的现金		100,000,000.00
合计	516,266,800.00	743,424,340.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
黄金租赁业务支付的现金	666,656,234.36	979,089,307.98
融资租赁业务支付的现金	76,573,526.50	49,900,013.59
租赁负债支付的现金	2,642,891.34	982,632.70
发行可转债支付的现金	450,000.00	2,870,000.00
合计	746,322,652.20	1,032,841,954.27

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,586,961,023.16	9,467,016,367.05	82,223,302.58	9,266,281,716.72	5,157,682.66	4,864,761,293.41

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款(含一年内到期)	2,287,926,729.88	1,793,000,000.00	100,299,434.18	1,317,551,324.34		2,863,674,839.72
交易性金融负债	682,276,980.00	516,266,800.00	91,277,050.00	656,460,970.00	79,359,080.00	554,000,780.00
长期应付款(含一年内到期)	196,123,345.60		13,606,786.22	76,573,526.50	50,312,146.50	82,844,458.82
应付股利			128,648,626.10	128,648,626.10		
其他应付款-应付黄金租赁费	1,301,491.35		9,944,750.98	10,195,264.36		1,050,977.97
租赁负债(含一年内到期)	5,005,336.64		14,443,459.55	2,642,891.34	3,452,064.78	13,353,840.07
合计	7,759,594,906.63	11,776,283,167.05	440,443,409.61	11,458,354,319.36	138,280,973.94	8,379,686,189.99

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
销售商品、提供劳务收到的现金	贸易业务	周转快、金额大、期限短项目的现金流入	33,929,352,649.32
购买商品、接受劳务支付的现金	贸易业务	周转快、金额大、期限短项目的现金流出	33,929,352,649.32

(5) 不涉及当年现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	金额
背书转让的票据金额	338,130,223.85
其中：支付货款	272,190,607.35
支付固定资产等长期资产购置款	255,800.00
支付融资租赁业务支付的现金	50,312,146.50
支付经营费用款	15,371,670.00

58、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	580,061,779.56	424,462,378.86
加：资产减值准备	121,608,097.89	113,778,299.92

补充资料	本年金额	上年金额
信用减值损失	10,199,087.56	14,647,180.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	271,376,316.04	249,891,060.28
使用权资产折旧	2,410,770.03	906,444.96
无形资产摊销	9,413,697.23	7,825,916.52
长期待摊费用摊销	651,365.41	423,710.88
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）	-18,201.69	-180,456.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,087,532.06	10,752,496.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-48,342,878.84	55,992,984.12
财务费用（收益以“-”号填列）	343,597,510.58	268,112,583.69
投资损失（收益以“-”号填列）	-28,744,438.18	-536,201,181.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,665,491.42	-20,584,929.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,225,845.06	10,734,451.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,461,468,037.06	17,892,431.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	356,784,950.62	-401,696,727.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-67,242,810.07	41,784,294.47
其他	-11,111,890.96	-11,111,890.56
经营活动产生的现金流量净额	93,823,203.82	247,429,048.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	942,971,731.99	664,694,957.95
减：现金的年初余额	664,694,957.95	1,084,050,807.21
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	278,276,774.04	-419,355,849.26

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年内处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	510,000.00

项目	金额
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	466,599.45
处置子公司收到的现金净额	43,400.55

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	942,971,731.99	664,694,957.95
其中：库存现金	77,345.59	42,376.37
可随时用于支付的银行存款	942,894,386.40	664,652,581.58
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	942,971,731.99	664,694,957.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
信用证保证金	230,475,806.47	147,677,200.77	使用受限
票据保证金	478,097,729.00	659,132,905.36	使用受限
交易保证金	11,127,737.45	825,337.32	使用受限
期货保证金		2,555,532.29	使用受限
定期存单质押	49,015,888.32	100,000,000.00	使用受限
冻结资金		13,793,660.00	使用受限
其他		975.56	使用受限
合计	768,717,161.24	923,985,611.30	

59、所有者权益变动表项目注释

无。

60、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			187,004,023.26
其中：美元	19,426,603.70	7.0827	137,592,806.02
欧元	0.01	7.8592	0.08
澳元	81,538.00	4.8484	395,328.84
英镑	5,421,451.85	9.0411	49,015,888.32
应收账款			11,207,659.66
其中：美元	1,582,399.32	7.0827	11,207,659.66
其他应收款			56,894,956.37
其中：美元	7,866,597.70	7.0827	55,716,751.53
澳元	243,009.00	4.8484	1,178,204.84
应付账款			512,349,037.84
其中：美元	72,331,319.79	7.0827	512,301,038.68
澳元	9,900.00	4.8484	47,999.16
其他应付款			6,373,211.50
其中：美元	16,006.48	7.0827	113,369.10
澳元	1,291,115.09	4.8484	6,259,842.40
短期借款			46,386,647.71
其中：港元	51,188,090.61	0.9062	46,386,647.71

(2) 境外经营实体说明

无。

61、租赁**(1) 本公司作为承租方****① 使用权资产、租赁负债参见附注五、15、32****② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用**

项目	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	1,792,107.84

③ 涉及售后租回交易的情况

无。

(2) 本公司作为出租方**① 作为出租人的经营租赁**

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房租建筑物	5,389,788.61	

②作为出租人的融资租赁

无。

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	39,818,467.60	16,318,084.67
投入材料费	197,723,746.54	153,861,224.07
折旧摊销费	9,472,558.65	13,981,442.12
检验费	300,000.00	188,679.25
新工艺规程制定费		12,679.25
其他费用	496,348.17	890,404.63
合计	247,811,120.96	185,252,513.99
其中：费用化研发支出	247,811,120.96	185,252,513.99
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
湖南省圣恒再生资源有限公司	510,000.00	51	股权转让	2023年9月	股权转让协议已签订、工商登记已变更	344,097.89

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
湖南省圣恒再生资源有限公司						

5、其他原因的合并范围变动

2023 年 4 月，公司成立洛阳豫光城市再生资源有限公司，注册资本 100 万元，持股比例 100%。经营范围：一般项目：再生资源回收（除生产性废旧金属）；再生资源销售；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；电池销售；塑料制品销售；工程塑料及合成树脂销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；环保咨询服务；环境保护专用设备销售；环境监测专用仪器仪表销售；装卸搬运（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：危险废物经营（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）

6、其他

无。

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

子公司名称	注册资本(单位：万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
豫光金铅(北京)科技有限公司	6,000.00	北京市	北京市	投资；商贸	100.00		设立
济源市豫金废旧有色金属回收有限公司	100.00	济源市	济源市	商贸	100.00		设立
江西源丰有色金属有限公司	16,185.86	江西永丰县	江西永丰县	废旧回收处理；工业	100.00		设立
豫光(澳大利亚)有限责任公司	1,779.53（注 1）	澳大利亚墨尔本	澳大利亚墨尔本	贸易、投资	100.00		设立
豫光(香港)国际有限公司	7.00（注 2）	香港	香港	贸易	100.00		设立
河南豫光冶金机械制造有限公司	1,000.00	济源市	济源市	工程施工，设备维修	100.00		设立
河南豫光合金有限公司	5,000.00	济源市	济源市	工业	100.00		设立
济源豫金靶材科技有限公司	6,500.00	济源市	济源市	工业	100.00		设立
济源豫光炉业科技开发有限公司	300.00	济源市	济源市	工业	100.00		设立
上海豫光金铅国际贸易有限公司	10,000.00	上海市	上海市	国际贸易	100.00		设立
洛阳豫光城市再生资源	100.00	洛阳市	洛阳市	废旧物资回收	100.00		设立

子公司名称	注册资本(单位:万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司							
河南国之信检测检验技术有限公司	1,000.00	济源市	济源市	金属产品及原材料检验	100.00		设立
驻马店豫光城矿再生资源有限公司	200.00	驻马店市	驻马店市	废旧物资回收	51.00		设立
郑州豫光再生资源有限公司	320.00	荥阳市	荥阳市	废旧物资回收	80.00		设立
运城豫光城矿再生资源有限公司	300.00	运城市	运城市	废旧物资回收	51.00		设立
济源豫光有色冶金设计研究院有限公司	1,000.00	济源市	济源市	研究和试验发展	100.00		设立
临汾豫光城矿环保科技有限公司	300.00	临汾市	临汾市	废旧物资回收	51.00		设立
豫光国际贸易有限公司	500.00(注 3)	新加坡	新加坡	国际贸易	100.00		设立

注：1、豫光(澳大利亚)有限责任公司注册资本为 1,779.53 万澳元；

2、豫光(香港)国际有限公司注册资本为 7.00 万美元；

3、豫光国际贸易有限公司注册资本为 500.00 万美元。

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

无。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	75,705,736.14	68,450,788.63
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-472,705.37	-515,987.07
—其他综合收益		
—综合收益总额	-472,705.37	-515,987.07

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本年未确认的损失(或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司	-7,541,465.09	-2,026,808.92	-9,568,274.01

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

6、其他

无。

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
------	------	----------	-------------	------------	--------	------	----------

递延收益	76,807,178.43	11,111,890.96	65,695,287.47	与资产相关
------	---------------	---------------	---------------	-------

2、计入当期损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与资产相关	11,111,890.96	11,111,890.56
与收益相关	138,912,856.93	162,094,274.61
合计	150,024,747.89	173,206,165.17

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

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

(1) 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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）以及对国外客户均由信用担保公司进行风险评定并提供限额内担保。

公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

(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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

①、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司对外出口业务均以美元作为结算货币，使用外汇保值工具以规避贸易中面临的汇率风险。

②、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。因本公司借款大部分系固定利率，故受人民币利率变动风险影响较小。

③、其他价格风险

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

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
铅、金、银、铜等期货套期保值业务	根据公司生产经营规模、存货数量、净风险敞口等因素灵活确定衍生工具的头寸，卖出（买入）与现货市场对应的一定数量的期货合约，以期在未来某一时间通过买入（卖出）期货合约来补偿现货市场价格变动所带来的实际价格风险，使得公司的净头寸与公司的净风险敞口	公司成立相应的期货业务部，结合市场价格变动情况，分析公司所面临的风险状况，根据公司生产经营规模、存货或在途商品规模自主动态决定公司的衍生工具头寸和套保比例。	被套期项目与套期工具的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险相互对冲的关系	公司已建立套期相关内控制度，将原材料采购价格、产品销售价格、库存商品减值风险控制合理范围，从而稳定生产经营活动	买入或卖出相应的期货合约，来对冲公司现货业务端存在的敞口风险

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
	始终保持在相对合理、风险可控的比例。				

(2) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
铅、金、银、铜等期货套期保值业务	公司期货交易较为频繁，套期工具和被套期项目不好一一对应	将已交割部分确认为投资收益，将未交割部分公允价值与账面余额之间的差额计入公允价值变动损益

3、金融资产转移

(1) 转移方式分类

无。

(2) 因转移而终止确认的金融资产

无。

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

无。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	252,096,409.00			252,096,409.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	252,096,409.00			252,096,409.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	252,096,409.00			252,096,409.00
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资			49,867,911.35	49,867,911.35
（1）应收票据			49,867,911.35	49,867,911.35

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资			20,910,905.43	20,910,905.43
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	252,096,409.00		70,778,816.78	322,875,225.78
(八) 交易性金融负债	554,000,780.00			554,000,780.00
其中：发行的交易性债券				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	554,000,780.00			554,000,780.00
其他				
(九) 衍生金融负债	78,703,130.90			78,703,130.90
(十) 设定受益计划净负债中的计划资产 (以负数表示)				
持续以公允价值计量的负债总额	632,703,910.90			632,703,910.90
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2023 年 12 月 31 日，

应收款项融资的账面余额为 49,867,911.35 元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。

(2) 对于不在活跃市场交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，此外，公司从获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

5、本年发生的估值技术变更及变更原因

无。

6、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

7、其他

无。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（单位：万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
河南豫光金铅集团有限责任公司	河南省济源市荆梁南街 1 号	贸易、投资及服务	43,494.20	29.61	29.61

注：公司第一大股东河南豫光金铅集团有限责任公司于 2020 年 11 月 27 日收到《济源产城融合示范区国有资产监督管理局关于将河南豫光金铅集团有限责任公司无偿划转至济源国有资本运营有限公司（的通知）》（济管国资[2020]23 号），经济源产城融合示范区管委会（济源市人民政府）研究，决定将河南豫光金铅集团有限责任公司无偿划转至济源资本运营集团有限公司，股东由济源市人民政府变更为济源资本运营集团有限公司。公司最终控制方是济源产城融合示范区国有资产监督管理局。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
济源市萃聚环保科技有限公司	本公司联营企业
SORBY HILLS	本公司联营企业

合营或联营企业名称	与本公司的关系
阿鲁科尔沁旗龙钰矿业有限公司	本公司联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南豫光锌业有限公司	母公司的控股子公司
济源市新纪元矿业有限公司	母公司的全资子公司
济源市五龙口温泉度假有限公司	母公司的控股子公司
甘洛县尔呷地吉铅锌矿业有限公司	母公司的控股子公司
济源奔月铝业有限公司	母公司的控股子公司
济源豫光新能源材料有限公司	母公司的控股子公司
济源豫光安居房地产开发有限公司	母公司的全资子公司
甘肃宝徽实业集团有限公司	母公司的控股子公司
甘肃洛坝有色金属集团有限公司	母公司的控股子公司
徽县星源投资有限公司	母公司的控股子公司
云浮星辰矿业有限公司	母公司的控股子公司
甘肃中盛矿业有限责任公司	母公司的控股子公司
甘肃宝徽实业集团植物生化有限公司	母公司的控股子公司
甘肃宝徽金源房地产开发有限公司	母公司的控股子公司
两当西山林业开发有限公司	母公司的控股子公司
甘肃金普香银杏产业开发有限公司	母公司的控股子公司
徽县福源物业服务有限责任公司	母公司的控股子公司
徽县金源酒店有限责任公司	母公司的控股子公司
济源市锦华置业有限公司	母公司的控股子公司
济源豫光防腐安装有限公司	母公司的控股子公司
河南豫光物流有限公司	母公司的全资子公司
河南豫光热镀锌有限公司	母公司的控股子公司
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	母公司的全资子公司
河南豫光供应链管理有限公司	母公司的全资子公司
豫光（成都）科技有限公司	母公司的全资子公司
甘洛尔呷地吉贸易有限公司	母公司的全资子公司
豫光租赁（天津）有限公司	母公司的控股子公司
成都豫光供应链管理有限公司	母公司的控股子公司
河南豫光金属材料有限公司	母公司的全资子公司

江西省豫光矿业有限责任公司	母公司的全资子公司
济源中豫金属新材料有限公司	母公司的控股子公司
豫光（天津）科技有限公司	母公司的控股子公司
济源市佰银光电新材料有限公司	母公司的控股子公司
腾冲县恒丰矿业有限责任公司	母公司的控股子公司
腾冲县佳鑫矿业有限责任公司	母公司的控股子公司
上海豫锌实业有限公司	母公司的控股子公司
济源市泰信小额贷款有限公司	其他
济源市太行建材有限公司	其他
沽源富安矿业有限公司	其他
济源豫光源丽电子化学品有限公司	其他
济源市茂成商砼有限公司	其他
徽县鸿远矿业有限责任公司	其他
济源资本运营集团有限公司	其他
济源市润民人力资源服务有限公司	其他
济源市沁圆物业管理有限公司	其他
河南国信保安服务有限公司	其他
济源市煤气有限责任公司	其他
济源市济水苑物业管理有限公司	其他
济源市开源物业有限公司	其他
济源市迎宾楼后勤服务有限公司	其他
济源市贵宾楼后勤服务有限公司	其他
济源一中后勤服务有限公司	其他
济源市明法实业有限公司	其他
济源北斗勘测设计院有限公司	其他
济源黄河绿洲实业有限公司	其他
济源纳米产业园有限公司	其他
济源市清源后勤综合管理有限公司	其他
济源市城乡规划设计院有限公司	其他
河南再华新材料科技有限公司	其他
济源市粮业有限公司	其他
河南华豫科技产业发展有限公司	其他
济源市诚亿服务有限公司	其他

济源市民政发展有限责任公司	其他
河南金泓信息技术服务有限公司	其他
济源市农业综合开发有限公司	其他
济源市城投建设发展集团有限公司	其他
济源市交通投资集团有限公司	其他
济源市水利建设投资有限责任公司	其他
河南迈越建筑工程有限公司	其他
济源爱馨养老服务有限责任公司	其他
济源市丰泽后勤服务有限公司	其他
济源盛世建筑工程有限公司	其他
济源绿洲服务有限公司	其他
济源市绿源林业开发有限公司	其他
济源山河林业发展有限公司	其他
济源市良卓农业开发有限公司	其他
济源上阳台农业开发有限公司	其他
济源太行山森林步道运营管理有限公司	其他
济源市创森林业发展有限公司	其他
济源农盈花石乡村建设发展有限公司	其他
济源市农开物业管理有限公司	其他
济源福寿康殡葬礼仪服务有限公司	其他
济源市汇才人力资源服务有限公司	其他
济源市开源建设工程有限公司	其他
济源市豫航建筑材料有限公司	其他
济源开瑞陵园建设有限公司	其他
济源愚公故里实业发展有限公司	其他
济源市城市供热有限责任公司	其他
济源市城投热力运维有限公司	其他
济源市城市环卫服务有限公司	其他
济源市城投市政道路工程有限公司	其他
济源市城投广告有限公司	其他
济源市城投建设工程有限公司	其他
济源市城投市政管护有限公司	其他
济源市城投园林绿化有限公司	其他

济源市城投园林管护有限公司	其他
济源市城投置业有限公司	其他
济源市城投久安置业有限公司	其他
济源市城投贸易有限公司	其他
济源市城投财税咨询服务有限公司	其他
济源市城投物业管理有限公司	其他
济源市城投工程管理有限公司	其他
济源城投工程咨询有限公司	其他
济源市城投停车场服务有限公司	其他
济源市城建工程有限公司	其他
济源市城投燃气经营有限公司	其他
济源市城投热力建设安装有限公司	其他
济源市阳光康养产业发展有限公司	其他
济源市恒豫织业有限公司	其他
济源市南方粮业有限公司	其他
济源市粮丰制粉厂	其他
济源市东方粮业有限公司	其他
济源市兴粮制粉厂	其他
济源市东方面粉厂	其他
济源市粮业军粮供应有限公司	其他
济源市济粮贸易有限公司	其他
河南济源国家粮食储备库有限公司	其他
济源市西方粮业有限公司	其他
河南源聚数字科技有限公司	其他
济源市水投水利工程有限责任公司	其他
济源市水投水务有限责任公司	其他
济源市水投水质检测中心有限责任公司	其他
济源水投水利水电管理有限公司	其他
济源市和平水电有限公司	其他
济源市小浪底北岸罐区水务有限责任公司	其他
河南省豫水工程设计有限公司	其他
济源市水投建筑材料有限公司	其他
济源市水投贸易有限公司	其他

济源水投大沟河供水有限公司	其他
济源水投蟒河口供水有限公司	其他
济源水投工程管理有限公司	其他
济源水投工程咨询有限公司	其他
济源水投智慧能源有限责任公司	其他
河南济之源饮品有限责任公司	其他
济源欣荣供销实业有限公司	其他
济源市通途实业有限公司	其他
济源市路通路桥工程有限公司	其他
济源市万里行监理咨询有限公司	其他
济源市交运公共交通有限公司	其他
济源市交通客运有限公司	其他
济源市路途实业有限公司	其他
济源市正润渣土清运有限公司	其他
济源市路盛公路工程监理咨询有限公司	其他
济源市路盛公路工程检测有限公司	其他
济源市衡润公路货运信息有限公司	其他
济源市交通航运发展有限公司	其他
济源市公路工程有限公司	其他
济源市公路工程检测中心	其他
济源市通腾实业有限公司	其他
济源市安正交通工程检测有限公司	其他
济源市汇济实业有限公司	其他
济源市汇济置业有限公司	其他
济源市汇济康养有限公司	其他
济源市交通勘察设计院有限公司	其他
济源市焦济洛城际铁路建设有限公司	其他
济源市汇济物业服务服务有限公司	其他
济源市交运客运南站有限公司	其他
济源市汇济新能源有限公司	其他
河南豫源科技园区运营管理有限公司	其他
济源启明工程管理咨询有限公司	其他
济源源创置业开发有限公司	其他

河南广源供应链有限公司	其他
济源投资集团有限公司	其他
河南中兴物流有限公司	其他
济源市阳光机动车驾驶员考练有限公司	其他
河南省中兴陆港供应链有限公司	其他
河南中兴新材料有限公司	其他
河南中兴陆港物流有限公司	其他
河南中兴能源有限公司	其他
济源现代物流集团有限公司	其他
河南省济源市建设投资有限公司	其他
河南玉川能源有限公司	其他
济源市文化旅游开发有限公司	其他
济源市城市运营管理有限公司	其他
济源市河清投资开发集团有限公司	其他
河南白银城暮光珠宝有限公司	其他
河南中原黄金实业发展有限公司	其他
河北峪耳崖黄金技术咨询服务有限公司	其他
欧智通科技股份有限公司	其他
湖南省建筑设计院集团股份有限公司	其他
湖北威尔曼制药股份有限公司	其他
江苏联博精密科技股份有限公司	其他

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光金铅集团有限责任公司	采购铅矿粉、铅渣、金精矿、铜精矿等	763,453,202.48	367,814,926.83
河南豫光金铅集团有限责任公司	餐饮服务费等	1,390,252.47	272,449.00
河南豫光锌业有限公司	采购银精粉、铅渣、铜渣、银浮选渣等	485,453,129.53	396,700,127.10
河南豫光锌业有限公司	采购锌锭		689,570,924.84
河南豫光锌业有限公司	采购电费	863,801.77	1,485,445.13

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光锌业有限公司	采购镉锭	120,776.35	165,772.18
河南豫光锌业有限公司	采购镍带		20,398.23
河南豫光锌业有限公司	采购镉锭	12,368.87	
河南豫光物流有限公司	接受劳务	31,639,858.64	51,381,988.48
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	接受劳务	21,507,307.55	33,636,253.80
甘肃宝徽实业集团有限公司	采购锌锭		469,656,432.15
济源市太行建材有限公司	接受劳务	882,811.33	
济源豫光防腐安装有限公司	接受劳务	1,968,821.61	1,663,528.09
济源市茂成商砼有限公司	接受劳务		15,899,442.31
豫光（成都）科技有限公司	采购铅粉矿等		3,587,339.67
江西省豫光矿业有限责任公司	采购铅粉矿等	154,983,024.93	77,164,743.95
河南豫光金属材料有限公司	采购铜精矿等	65,180,967.49	92,171,449.09
济源市萃聚环保科技有限公司	脱硫石膏处置费	739,787.89	
济源豫光新能源材料有限公司	采购铝硅合金	32,715.04	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光金铅集团有限责任公司	销售银制品	3,185.84	
河南豫光锌业有限公司	销售氧化锌系列	315,355,622.06	376,397,806.62
河南豫光锌业有限公司	销售精铋	48,922.57	
河南豫光锌业有限公司	销售三氧化二锑	182,300.88	226,106.19
河南豫光锌业有限公司	销售白银	16,183,327.26	16,253,552.69
河南豫光锌业有限公司	销售粗镉	6,409,058.39	2,986,488.64
河南豫光锌业有限公司	销售氧气	1,652,963.71	1,191,966.31
河南豫光锌业有限公司	销售银制品		5,656.64
河南豫光锌业有限公司	销售非标设备等	1,046,898.27	1,030,778.10
河南豫光锌业有限公司	销售电费等	17,604,396.46	2,901,907.08
河南豫光锌业有限公司	销售铅锭	7,503,893.80	6,720,575.20
河南豫光锌业有限公司	销售液氩	14,633.63	14,994.69
河南豫光锌业有限公司	销售铝锭		7,337,584.92
河南豫光锌业有限公司	代购服务费	2,483,046.21	949,389.07
河南豫光锌业有限公司	销售阴极铜		2,641,416.11

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南豫光锌业有限公司	化验费	2,003,305.71	1,922,601.78
河南豫光锌业有限公司	电解铜箔	7,005,760.38	1,494,510.53
河南豫光锌业有限公司	设计费	56,603.77	
河南豫光锌业有限公司	销售阴极板	52,831.86	
济源市茂成商砼有限公司	化验费	3,301.89	6,603.78
济源豫光新能源材料有限公司	销售银制品	27,421.20	18,571.66
济源豫光新能源材料有限公司	化验费	26,415.09	8,915.09
济源豫光新能源材料有限公司	销售铝锭		8,184,332.60
济源豫光新能源材料有限公司	标书费		471.70
济源市萃聚环保科技有限公司	销售非标设备	2,372,636.40	
济源市佰银光电新材料有限公司	销售非标设备	3,654,438.27	
豫光（天津）科技有限公司	销售阴极铜		2,286,890.98
豫光（天津）科技有限公司	销售铅锭		183,970,491.84
豫光（天津）科技有限公司	销售银工艺品	6,637.17	4,977.88
济源市锦华置业有限公司	销售银制品	19,173.45	
甘肃中盛矿业有限责任公司	销售银制品	7,362.83	
甘肃宝徽实业集团有限公司	销售银制品	111,942.48	7,964.60
甘肃宝徽实业集团有限公司	销售副产品氧化锌	106,519,041.55	68,968,705.22
甘肃宝徽实业集团有限公司	化验费	5,018.87	
济源市太行建材有限公司	化验费	31,603.77	52,830.19
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	销售水电	19,615.21	52,709.32
济源市豫光冶金建筑工程有限公司	销售材料	225.66	460.18
沽源富安矿业有限公司	提供劳务		9,433.96
沽源富安矿业有限公司	化验费	4,886.79	
腾冲县恒丰矿业有限责任公司	化验费	188,679.25	

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
河南豫光金铅集团有限责任公司	办公楼	466,666.66	466,666.66
河南豫光锌业有限公司	办公楼	700,000.00	700,000.00

济源市农业综合开发有限公司	土地承包费	1,853,410.09
---------------	-------	--------------

③ 本公司作为承租方
无。

(4) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南豫光合金有限公司	50,000,000.00	2023-2-27	2024-2-27	是
江西源丰有色金属有限公司	1,000,000.00	2023-3-27	2024-3-23	是
江西源丰有色金属有限公司	5,000,000.00	2023-4-12	2024-3-23	是
江西源丰有色金属有限公司	3,000,000.00	2023-5-10	2024-3-23	是
江西源丰有色金属有限公司	1,000,000.00	2023-3-24	2024-3-23	是
江西源丰有色金属有限公司	5,000,000.00	2023-4-12	2024-3-23	是
江西源丰有色金属有限公司	3,000,000.00	2023-5-10	2024-3-23	是
江西源丰有色金属有限公司	20,000,000.00	2023-5-18	2024-5-17	否
江西源丰有色金属有限公司	10,000,000.00	2023-5-30	2024-5-30	否
江西源丰有色金属有限公司	10,000,000.00	2023-7-10	2024-7-10	否
江西源丰有色金属有限公司	9,000,000.00	2023-8-25	2024-8-25	否
江西源丰有色金属有限公司	5,000,000.00	2023-9-12	2024-8-31	否
江西源丰有色金属有限公司	5,000,000.00	2023-9-15	2024-11-14	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	50,070,277.78	2023-10-30	2024-1-30	是
上海豫光金铅国际贸易有限公司	30,035,416.66	2023-4-26	2024-4-26	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	20,023,611.11	2023-5-30	2024-5-30	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	25,037,638.89	2023-7-24	2024-7-20	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	15,019,708.34	2023-8-24	2024-8-23	否
上海豫光金铅国际贸易有限公司	50,000,000.00	2023-9-18	2024-9-17	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	160,000,000.00	2023-8-10	2028-8-10	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	40,000,000.00	2023-8-10	2024-8-9	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	19,800,000.00	2023-8-17	2024-2-17	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	25,000,000.00	2023-9-13	2024-3-13	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	10,000,000.00	2023-9-14	2024-3-13	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	3,000,000.00	2023-9-14	2024-3-13	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	2,000,000.00	2023-9-14	2024-3-13	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南豫光金铅集团有限责任公司	21,000,000.00	2023-11-15	2024-11-15	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	39,000,000.00	2023-12-26	2024-6-26	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	50,000,000.00	2023-10-9	2024-4-9	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	50,000,000.00	2023-10-16	2024-4-16	否
河南豫光锌业有限公司	50,000,000.00	2023-6-13	2024-6-13	否
河南豫光锌业有限公司	105,000,000.00	2023-8-24	2024-8-24	否
河南豫光锌业有限公司	72,438,234.15	2023-11-29	2024-2-27	是
河南豫光锌业有限公司	50,000,000.00	2023-11-22	2024-11-22	否
河南豫光锌业有限公司	500,000.00	2023-12-26	2024-12-20	否
河南豫光锌业有限公司	69,494,091.65	2023-12-25	2024-3-26	是

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南省济源市建设投资有限公司	134,192,234.16	2020-4-13	2030-4-12	否
河南省济源市建设投资有限公司	100,143,458.33	2020-5-14	2030-4-12	否
河南省济源市建设投资有限公司	78,111,897.50	2020-6-15	2030-4-12	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	50,055,000.00	2023-1-31	2024-1-19	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,110,000.00	2023-2-17	2024-2-16	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,108,472.22	2023-6-16	2024-6-16	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,102,361.11	2023-10-11	2024-10-10	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	37,856,280.00	2023-12-5	2024-3-1	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	10,000,000.00	2023-2-21	2024-2-21	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	120,000,000.00	2023-4-18	2024-4-18	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	70,000,000.00	2023-5-15	2024-5-15	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,000,000.00	2023-9-8	2024-9-8	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	70,000,000.00	2023-5-25	2024-5-24	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	10,000,000.00	2023-10-25	2024-10-25	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	10,000,000.00	2023-3-16	2024-2-26	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	107,598,605.56	2023-11-9	2024-4-17	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	102,011,165.28	2023-11-13	2024-2-2	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	45,718,281.94	2023-11-27	2024-5-9	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南豫光金铅集团有限责任公司	44,928,924.44	2023-12-4	2024-3-1	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,000,000.00	2023-4-11	2024-4-12	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,000,000.00	2023-9-13	2024-8-28	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	74,781,114.47	2023-12-26	2024-6-19	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	150,174,166.67	2023-2-21	2024-8-21	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,111,527.78	2023-8-23	2025-2-23	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	48,063,066.67	2022-12-15	2024-12-14	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	54,452,625.00	2023-3-23	2025-3-23	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	86,109,052.78	2023-9-7	2025-9-7	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,143,305.56	2023-10-23	2026-10-23	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	99,600,000.00	2023-7-11	2024-1-11	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	102,000,000.00	2023-8-10	2024-2-10	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	150,000,000.00	2023-10-30	2024-4-30	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	100,000,000.00	2023-7-7	2024-1-7	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	6,629,805.08	2021-3-9	2024-3-9	是
河南豫光金铅集团有限责任公司	19,813,163.98	2021-10-13	2024-10-13	否
河南豫光金铅集团有限责任公司	59,331,822.57	2022-11-30	2025-11-30	否
河南豫光金铅集团有限责任公司、河南济源钢铁（集团）有限公司	34,041,140.00	2021-6-30	2025-12-20	否
河南豫光锌业有限公司	100,110,000.00	2023-2-9	2024-2-9	是
河南豫光锌业有限公司	100,105,416.67	2023-8-21	2024-8-15	否
河南豫光锌业有限公司	20,874,113.97	2023-12-11	2024-3-28	是
河南豫光锌业有限公司	11,589,580.55	2023-12-11	2024-3-28	是
河南豫光锌业有限公司	8,000,000.00	2023-2-27	2024-2-27	是
河南豫光锌业有限公司、河南豫光金铅集团有限责任公司	300,325,416.67	2023-7-3	2025-7-2	否

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬（单位：万元）

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	502.46	432.44

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	甘肃宝徽实业集团有限公司	6,089,819.21	304,490.96	3,523,175.75	176,158.79
应收账款	河南豫光锌业有限公司	1,896,962.13	94,848.11	1,721,910.25	86,095.51
应收账款	济源市太行建材有限公司			56,000.00	2,800.00
应收账款	河南豫光新能源材料有限公司			9,450.00	472.50
应收账款	济源市萃聚环保科技有限公司	589,665.18	29,483.26		
应收账款	济源市佰银光电新材料有限公司	2,286,106.07	114,305.30		
应收账款合计		10,862,552.59	543,127.63	5,310,536.00	265,526.80
预付款项	江西省豫光矿业有限责任公司	6,779,251.62			
预付款项	河南豫光金属材料有限公司	584,862.06			
预付款项	济源市萃聚环保科技有限公司	183,889.68			
预付款项	河南豫光锌业有限公司	245.14			
预付款项合计		7,548,248.50			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	河南豫光金铅集团有限责任公司	69,950,597.64	31,496,013.58
应付账款	河南豫光新能源材料有限公司	44,968.00	8,000.00
应付账款	河南豫光物流有限公司	3,538,482.36	2,091,132.56
应付账款	济源市豫光冶金建筑工程有限公司	13,970,725.83	18,042,371.78
应付账款	济源豫光防腐安装有限公司	1,876,700.83	1,252,887.12
应付账款	济源市太行建材有限公司	272,178.14	272,178.14
应付账款	河南豫光锌业有限公司	14,919,031.08	19,990,630.89
应付账款	江西省豫光矿业有限责任公司		671,880.11
应付账款	河南豫光金属材料有限公司		14,808,695.30
应付账款	济源市茂成商砼有限公司	1,514,949.44	11,786,635.64
应付账款合计		106,087,633.32	100,420,425.12

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
合同负债	济源市豫光冶金建筑工程有限公司	70,258.85	51,371.24
合同负债	豫光（天津）科技有限公司		168,929.20
合同负债	河南豫光锌业有限公司		53,097.35
合同负债合计		70,258.85	273,397.79
其他应付款	河南豫光物流有限公司		435,000.00
其他应付款	河南豫光新能源材料有限公司		10,000.00
其他应付款	济源市豫光冶金建筑工程有限公司	198,100.00	38,100.00
其他应付款	济源豫光防腐安装有限公司	9,950.00	6,950.00
其他应付款合计		208,050.00	490,050.00

7、关联方承诺

无。

8、其他

无。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

无。

(2) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(3) 其他承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

①未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

②为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

③与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

参见“附注八、在其他主体中权益”部分相应内容。

④ 或有资产

无。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(3) 其他或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

3、其他

无。

十四、资产负债表日后事项**1、重要的非调整事项**

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	注 1		
重要的对外投资			
重要的债务重组			
自然灾害			
外汇汇率重要变动			

注1：上海证券交易所上市审核委员会于 2024 年 1 月 29 日召开 2024 年第 8 次审议会议，对公司向不特定对象发行可转换公司债券的申请进行了审议。根据会议审议结果，公司本次向不特定对象发行可转换公司债券的申请符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

2、利润分配情况

经审议批准，公司拟以 2023 年末总股本 1,090,242,634 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.60 元（含税），共计派发现金红利 174,438,821.44 元（含税），占公司 2023 年度合并报表归属于上市公司股东净利润的 30.01%，本年度不进行资本公积金转增股本，不送红股。公司 2023 年度利润分配预案已经公司第八届董事会第二十六次会议审议通过，尚需公司 2023 年年度股东大会审议。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

无。

十五、其他重要事项**1、前期差错更正****(1) 追溯重述法**

无。

(2) 未来适用法

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

(2) 报告分部的财务信息

项目	境内	境外	分部间抵销	合计
一、营业收入	37,186,587,601.68	2,731,053,775.75	7,772,351,134.48	32,145,290,242.95
二、营业成本	35,982,597,697.56	2,417,276,031.77	7,765,574,192.01	30,634,299,537.32
三、资产减值损失	-121,608,097.89			-121,608,097.89
四、折旧费和摊销费	262,052,025.77	21,800,122.94		283,852,148.71
五、利润总额	494,641,603.65	146,854,637.25	-6,224,167.04	647,720,407.94
六、所得税费用	55,302,222.96	12,356,405.42		67,658,628.38
七、净利润	439,648,519.18	134,498,231.83	-5,915,028.55	580,061,779.56
八、资产总额	14,487,718,226.29	1,375,695,251.62	1,058,332,043.26	14,805,081,434.65
九、负债总额	9,465,541,834.45	944,504,323.64	427,440,064.30	9,982,606,093.79

7、其他

项目	合 计
一、对外交易收入	32,145,290,242.95
其中：	
有色金属	17,532,562,295.51
贵金属	13,065,880,409.67

化工	630,994,325.66
其他	915,853,212.11
其中：来自于本国	29,414,584,259.37
来自于其他国家或地区	2,730,705,983.58
二、非流动资产	4,150,767,458.12
其中：来自于本国	3,725,604,793.50
来自于其他国家或地区	425,162,664.62

8、其他对投资者决策有影响的重要事项

2020 年 11 月 3 日，公司第一大股东河南豫光金铅集团有限责任公司将其所持有的本公司 100,000,000 股股份进行质押，质押到期日为 2021 年 8 月 3 日，并分别于 2021 年 8 月、2022 年 4 月、2023 年 1 月办理了质押延期购回手续，将原质押到期日由 2021 年 8 月 3 日延期至 2023 年 10 月 20 日。

2023 年 10 月 23 日，公司第一大股东河南豫光金铅集团有限责任公司将原质押给国泰君安证券股份有限公司的 100,000,000 股公司股份办理解除质押手续。同时，将其持有的公司 87,550,000 股无限售条件流通股再次质押给国泰君安证券股份有限公司，质押到期日为 2024 年 10 月 22 日。

截至 2024 年 4 月 12 日，河南豫光金铅集团有限责任公司持有本公司股份 322,799,737 股，占公司总股本的 29.61%，累计质押公司股份为 87,550,000 股，占其持有公司股份的 27.12%，占公司总股本的 8.03%。

2022 年 1 月，公司第二大股东济源投资集团有限公司将原质押给中原银行股份有限公司济源分行的 27,256,000 股公司股份办理解除质押及再质押手续，质押到期日为 2027 年 1 月 13 日。

2023 年 9 月 13 日，公司第二大股东济源投资集团有限公司将原质押给国泰君安证券股份有限公司的 10,319,200 股公司股份办理解除质押手续。同时，将其持有的公司 8,000,000 股无限售条件流通股再次质押给国泰君安证券股份有限公司，质押到期日为 2024 年 9 月 13 日。

截至 2024 年 4 月 12 日，济源投资集团有限公司持有公司股份 75,152,132 股，占公司总股本的 6.89%，累计质押公司股份 35,256,000 股，占其持股总数的 46.91%，占公司总股本的 3.23%。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	215,121,405.96
其中：6 个月以内	
7-12 个月	
1 年以内小计	215,121,405.96
1 至 2 年	959,663.84
2 至 3 年	0.00
3 年以上	12,133,368.98

账龄	年末余额
小计	228,214,438.78
减：坏账准备	20,389,580.75
合计	207,824,858.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,839,235.15	3.44	7,839,235.15	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	220,375,203.63	96.56	12,550,345.60	5.69	207,824,858.03
其中：					
账龄组合	168,458,705.30	76.44	12,550,345.60	7.45	155,908,359.70
关联方组合	51,916,498.33	23.56			51,916,498.33
合计	228,214,438.78	100.00	20,389,580.75	8.93	207,824,858.03

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,839,235.15	4.50	7,839,235.15	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	166,320,696.56	95.50	10,401,666.83	6.25	155,919,029.73
其中：					
账龄组合	125,219,237.57	75.29	10,401,666.83	8.31	114,817,570.74
关联方组合	41,101,458.99	24.71			41,101,458.99
合计	174,159,931.71	100.00	18,240,901.98	10.47	155,919,029.73

①按单项计提坏账准备的应收账款

名称 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	100.00	无法收回
合计	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	7,839,235.15	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	163,204,907.63	8,160,245.38	5.00
1 至 2 年	959,663.84	95,966.39	10.00
2 至 3 年	0.00	0.00	0.00
3 年以上	4,294,133.83	4,294,133.83	100.00
合计	168,458,705.30	12,550,345.60	7.45

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	7,839,235.15					7,839,235.15
账龄组合	10,401,666.83	2,148,678.77				12,550,345.60
合计	18,240,901.98	2,148,678.77				20,389,580.75

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
客户一	67,461,196.82		67,461,196.82	29.56	3,373,059.84
客户二	45,432,507.15		45,432,507.15	19.91	2,271,625.36
客户三	7,839,235.15		7,839,235.15	3.44	7,839,235.15
客户四	10,065,987.80		10,065,987.80	4.41	503,299.39
客户五	11,207,659.66		11,207,659.66	4.91	560,382.98
合计	142,006,586.58		142,006,586.58	62.23	14,547,602.72

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	249,172,457.80	352,005,003.45
合计	249,172,457.80	352,005,003.45

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	90,704,766.38	113,904,605.36
往来款	161,855,982.92	240,959,764.64
备用金	679,131.76	1,754,829.76
其他	50,782,558.85	49,835,603.23
小计	304,022,439.91	406,454,802.99
减：坏账准备	54,849,982.11	54,449,799.54
合计	249,172,457.80	352,005,003.45

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	230,766,099.58	343,365,864.68
其中：6 个月以内		
7-12 个月		
1 年以内小计	230,766,099.58	343,365,864.68
1 至 2 年	10,544,449.64	7,117,729.82
2 至 3 年	6,669,660.07	12,458,100.70
3 年以上	56,042,230.62	43,513,107.79
小计	304,022,439.91	406,454,802.99
减：坏账准备	54,849,982.11	54,449,799.54
合计	249,172,457.80	352,005,003.45

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,250,358.69	31,169,462.36	22,029,978.49	54,449,799.54
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-221,208.90	221,208.90	
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提	99,738.47	300,444.10	-	400,182.57
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,350,097.16	31,248,697.56	22,251,187.39	54,849,982.11

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	397,725.67	6,744.31				404,469.98
组合计提	54,052,073.87	393,438.26				54,445,512.13
合计	54,449,799.54	400,182.57				54,849,982.11

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
豫光（香港）国际有限公司	往来款	131,017,185.13	1 年以内	43.09	
期货保证金	期货保证金	86,322,880.58	1 年以内，1-2 年，2-3 年，3 年以上	28.39	404,469.98
济源经济技术开发区管理办公室	其他	13,397,107.60	3 年以上	4.41	13,397,107.60
济源豫金靶材科技有限公司	往来款	11,356,042.60	1-2 年，2-3 年	3.74	
豫光（澳大利亚）有限责任公司	往来款	7,049,613.87	1 年以内	2.32	
合计	—	249,142,829.78	—	81.95	13,801,577.58

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	599,339,617.57		599,339,617.57	597,459,617.57		597,459,617.57
对联营、合营企业投资	15,175,502.88		15,175,502.88	15,636,986.90		15,636,986.90
合计	614,515,120.45		614,515,120.45	613,096,604.47		613,096,604.47

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其 他		
济源市 豫金废 旧有色 金属回 收有限 公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
豫光科 技(北京) 有限公 司	60,000,000.00						60,000,000.00	
江西源 丰有色 金属有 限公司	180,715,160.00						180,715,160.00	
豫光(澳 大利亚) 有限责 任公司	102,561,994.57						102,561,994.57	
豫光(香 港)国际 有限公 司	442,463.00						442,463.00	
济源豫	65,000,000.00						65,000,000.00	

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
金靶材科技有限公司								
河南豫光合金有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
河南豫光冶金机械制造有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
济源豫光炉业科技开发有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
湖南省圣恒再生资源有限公司	6,120,000.00			6,120,000.00			0.00	
上海豫光金铅国际贸易有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
河南国之信检测技术有限公司	3,000,000.00		7,000,000.00				10,000,000.00	

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
限公司								
郑州豫光再生资源有限公司	2,560,000.00						2,560,000.00	
驻马店豫光城矿再生资源有限公司	1,020,000.00						1,020,000.00	
运城豫光城矿再生资源有限公司	1,020,000.00						1,020,000.00	
临汾豫光城矿环保科技有限公司	1,020,000.00						1,020,000.00	
济源豫光有色冶金设计研究院有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
洛阳豫光城市再生资源有限公司			1,000,000.00				1,000,000.00	

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其 他		
合计	597,459,617.57		8,000,000.00	6,120,000.00			599,339,617.57	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益 调整
一、联营企业						
阿鲁科尔沁旗龙钰矿 业有限公司						
济源市萃聚环保科技 有限公司	15,636,986.90				-461,484.02	
小计	15,636,986.90				-461,484.02	
合计	15,636,986.90				-461,484.02	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
阿鲁科尔沁旗龙钰矿 业有限公司						
济源市萃聚环保科技 有限公司					15,175,502.88	
小计					15,175,502.88	
合计					15,175,502.88	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,365,314,406.41	32,012,738,102.94	27,985,633,573.63	27,371,766,877.44
其他业务	197,366,065.46	161,707,872.63	114,420,870.01	72,229,279.39
合计	33,562,680,471.87	32,174,445,975.57	28,100,054,443.64	27,443,996,156.83

(2) 营业收入、营业成本的相关信息

合同分类	国内	国外	合计
------	----	----	----

合同分类	国内		国外		合计	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
按产品分类						
营业收入	30,835,063,769.21	29,785,740,738.54	2,727,616,702.66	2,388,705,237.03	33,562,680,471.87	32,174,445,975.57
其中：铅产品	9,296,621,633.64	9,664,740,494.65	47,855,856.12	46,585,479.16	9,344,477,489.76	9,711,325,973.81
铜产品	9,619,933,665.04	9,345,351,100.50	123,248,049.85	105,580,268.53	9,743,181,714.89	9,450,931,369.03
金产品	5,094,052,536.40	4,673,597,802.06	220,158,532.36	178,765,219.76	5,314,211,068.76	4,852,363,021.82
银产品	5,416,373,511.46	5,142,508,557.85	2,336,354,264.33	2,057,774,269.58	7,752,727,775.79	7,200,282,827.43
锌产品	574,600,248.17	328,232,158.12			574,600,248.17	328,232,158.12
硫酸	56,394,077.49	98,759,111.66			56,394,077.49	98,759,111.66
其他	777,088,097.01	532,551,513.70			777,088,097.01	532,551,513.70
按商品转让时间 分类						
营业收入	30,835,063,769.21	29,785,740,738.54	2,727,616,702.66	2,388,705,237.03	33,562,680,471.87	32,174,445,975.57
其中：在某一时间 点确认收入	30,835,063,769.21	29,785,740,738.54	2,727,616,702.66	2,388,705,237.03	33,562,680,471.87	32,174,445,975.57
在某一时间段内 确认收入						

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-461,484.02	1,246,742.60
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,610,000.00	
处置权益法核算的长期股权投资产生的投资收益		-1,404,326.67
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,854,643.86	2,485,025.34
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	300,000.00	345,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置衍生金融负债取得的投资收益	-48,822,606.80	55,356,555.66
处置衍生金融资产取得的投资收益	-12,102,398.14	126,652,817.87
处置交易性金融负债取得的投资收益（黄金租赁）	-12,582,550.00	-10,754,300.00

项目	本年发生额	上年发生额
贴现息	-1,728,389.61	
其他	20,638.09	-228,283.46
合计	-79,132,146.62	173,699,231.34

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	362,299.58	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	21,330,247.28	
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	7,474,252.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
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年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		

项目	金额	说明
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	-17,681,397.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	11,485,401.57	
所得税影响额	2,717,211.11	
少数股东权益影响额（税后）	867,975.42	
合计	7,900,215.04	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.86	0.53	0.53
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.68	0.53	0.53


 河南豫光金铅股份有限公司
 二〇二四年四月十二日



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110102089698790Q



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 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 胡柏和

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验资、评估、土地资产评估、清算、审计、代理记账、税务咨询、税务代理、财务管理、企业管理咨询、法律、法规、规章、政策允许的其它经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 2100万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

2023年12月27日



会计师事务所 执业证书



名称：中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate
110001620331

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
湖北省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2019 年 07 月 23 日

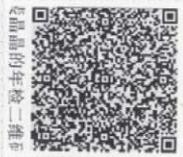
发制品 (110001620331)
2021年已通过





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

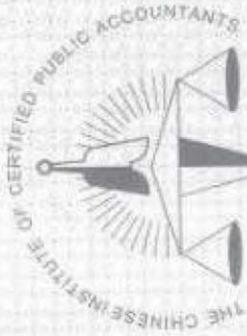


年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日



Identity card No. ZZ54260366120012741993092245272

姓名：雷露露
Work unit: 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)

Date of birth: 62-00-1991

Sex: 女

Full name: 雷露露