

中钨高新材料股份有限公司

备考审阅报告

2023年度及2024年1-3月

中钨

# 目 录

一、	备考审阅报告	
二、	已审备考财务报表	
1、	备考合并资产负债表.....	1
2、	备考合并利润表.....	3
3、	备考财务报表附注.....	4

## 备考审阅报告

众环阅字(2024)0200022号

中钨高新材料股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的中钨高新材料股份有限公司(以下简称“中钨高新”)按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括2023年12月31日、2024年3月31日备考合并资产负债表,2023年度、2024年1-3月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是中钨高新管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信中钨高新备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位2023年12月31日、2024年3月31日备考合并财务状况,以及2023年度、2024年1-3月备考合并经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用,不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。




(此页无正文，为众环阅字(2024)0200022 号审阅报告之签字盖章页)



中国注册会计师:   
杜高强



中国注册会计师:   
李锋勤



中国·武汉

2024年9月3日







# 备考合并资产负债表

2024年3月31日

金额单位：人民币元

编制单位：中钨高新材料股份有限公司

项 目	注释	2024年3月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(一)	959,262,667.37	1,204,832,124.08
交易性金融资产	六、(二)	38,602.06	1,363,308.70
衍生金融资产			
应收票据	六、(三)	1,346,811,092.78	1,625,672,263.63
应收账款	六、(四)	2,612,873,955.85	1,858,853,865.23
应收款项融资	六、(五)	329,728,312.71	239,381,106.12
预付款项	六、(六)	81,427,477.05	87,134,555.82
其他应收款	六、(七)	71,327,216.18	71,932,537.55
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、(八)	3,869,062,552.01	3,549,352,399.93
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(九)	131,093,331.34	138,308,326.08
<b>流动资产合计</b>		<b>9,401,625,207.35</b>	<b>8,776,830,487.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、(十)	30,213,294.01	29,880,049.10
长期股权投资	六、(十一)	79,756,615.78	194,085,273.83
其他权益工具投资	六、(十二)	5,584,765.81	5,608,714.63
其他非流动金融资产	六、(十三)	288,660.01	288,660.01
投资性房地产	六、(十四)	63,226,250.65	73,726,662.67
固定资产	六、(十五)	4,602,197,782.57*	4,645,630,765.68
在建工程	六、(十六)	497,835,735.28	469,808,022.91
生产性生物资产			
使用权资产	六、(十七)	68,030,056.98	71,686,977.14
无形资产	六、(十八)	754,083,862.47	759,384,611.98
开发支出			
商誉	六、(十九)		
长期待摊费用	六、(二十)	42,231,462.53	43,800,317.16
递延所得税资产	六、(二十一)	228,616,753.92	231,833,085.88
其他非流动资产	六、(二十二)	181,206,213.31	177,905,094.59
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,553,271,453.32</b>	<b>6,703,638,235.58</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,954,896,660.67</b>	<b>15,480,468,722.72</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：胡任超

会计机构负责人：





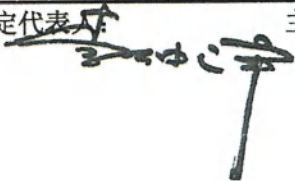
## 备考合并资产负债表（续）

2024年3月31日

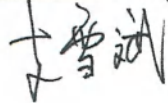
编制单位：中钨高新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年3月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(二十三)	1,170,259,558.61	986,879,643.93
交易性金融负债	六、(二十四)	2,968,170.17	2,255,257.43
衍生金融负债			
应付票据	六、(二十五)	295,023,541.25	271,416,748.17
应付账款	六、(二十六)	1,519,565,444.65	1,223,029,158.41
预收款项			
合同负债	六、(二十七)	194,300,543.22	187,633,026.91
应付职工薪酬	六、(二十八)	66,549,049.83	123,425,622.25
应交税费	六、(二十九)	124,028,843.50	106,092,205.79
其他应付款	六、(三十)	568,748,421.42	796,742,523.39
其中：应付利息			
应付股利		755,034.53	755,034.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(三十一)	917,427,967.53	764,985,631.50
其他流动负债	六、(三十二)	943,212,928.92	1,085,937,369.27
<b>流动负债合计</b>		<b>5,802,084,469.10</b>	<b>5,548,397,187.05</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、(三十三)	1,376,102,607.71	1,385,874,748.99
应付债券			
其中：优先股			
租赁负债	六、(三十四)	49,465,169.87	53,653,366.96
长期应付款	六、(三十五)	68,148,809.37	58,178,456.30
长期应付职工薪酬	六、(三十六)	239,782,706.38	238,262,706.38
预计负债	六、(三十七)	148,763,326.09	148,777,647.74
递延收益	六、(三十八)	441,168,649.87	460,783,489.12
递延所得税负债	六、(二十一)	70,827,017.95	72,576,680.49
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,394,258,287.24</b>	<b>2,418,107,095.98</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,196,342,756.34</b>	<b>7,966,504,283.03</b>
<b>股东权益：</b>			
归属于母公司股东权益合计	六、(三十九)	7,012,473,746.87	6,784,231,022.58
少数股东权益	六、(三十九)	746,080,157.46	729,733,417.11
<b>股东权益合计</b>		<b>7,758,553,904.33</b>	<b>7,513,964,439.69</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>15,954,896,660.67</b>	<b>15,480,468,722.72</b>

法定代表人： 

主管会计工作负责人：胡任超

会计机构负责人： 







# 备考合并利润表

2024年1-3月

编制单位：中钨高新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-3月	2023年度
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入	六、(四十)	3,276,403,898.03	13,643,803,492.01
	六、(四十)	3,276,403,898.03	13,643,803,492.01
<b>二、营业总成本</b>			
其中：营业成本	六、(四十)	2,608,199,292.36	10,707,451,119.82
税金及附加	六、(四十一)	45,381,228.52	184,815,758.65
销售费用	六、(四十二)	89,348,001.71	413,561,149.47
管理费用	六、(四十三)	148,268,840.87	722,277,794.95
研发费用	六、(四十四)	127,281,976.45	608,737,440.31
财务费用	六、(四十五)	22,687,582.74	56,474,503.72
其中：利息费用	六、(四十五)	22,612,831.10	103,033,612.50
利息收入	六、(四十五)	2,758,710.73	7,034,077.44
加：其他收益	六、(四十六)	41,287,336.72	166,931,710.36
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十七)	-358,308.37	-22,778,139.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、(四十七)	2,671,341.95	27,781,953.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(四十八)	-2,037,619.38	1,916,622.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十九)	-6,063,581.46	-8,108,795.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(五十)	-10,921,092.16	-161,863,580.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(五十一)	33,272.73	116,267,444.39
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>257,176,983.46</b>	<b>1,042,850,986.50</b>
加：营业外收入	六、(五十二)	8,182,178.35	23,650,298.40
减：营业外支出	六、(五十三)	1,653,047.19	12,999,230.28
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>263,706,114.62</b>	<b>1,053,502,054.62</b>
减：所得税费用	六、(五十四)	32,654,685.78	112,313,539.17
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>231,051,428.84</b>	<b>941,188,515.45</b>
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		231,051,428.84	941,188,515.45
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）		214,030,035.95	838,985,960.53
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		17,021,392.89	102,202,554.92
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-7,008,043.54</b>	<b>19,000,233.24</b>
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-5,635,101.83	17,128,106.81
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-2,434,356.50	6,346,820.72
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-2,414,000.00	2,986,664.52
(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		-20,356.50	3,360,156.20
(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		-3,200,745.33	10,781,286.09
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额		-3,200,745.33	10,781,286.09
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,372,941.71	1,872,126.43
<b>七、综合收益总额</b>		<b>224,043,385.30</b>	<b>960,188,748.69</b>
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		208,394,934.12	856,114,067.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		15,648,451.18	104,074,681.35
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.10	0.40
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.10	0.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

3 胡廷超

会计机构负责人：



# 中钨高新材料股份有限公司 备考财务报表附注

2024年1-3月及2023年度  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中钨高新材料股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“中钨高新”)原名海南金海股份有限公司(2000年6月7日,由于主业变更,海南金海股份有限公司更名为中钨高新材料股份有限公司),系1993年经海南省股份制试点领导小组琼股办字(1993)第4号文批准、以定向募集方式设立的股份有限公司。1996年11月11日,经中国证券监督管理委员会批准首次向社会公众发行人民币普通股2,150万股,另外公司原内部职工股780万股获准占用额度。1996年12月5日,金海股份A股共计2,930万股在深圳证券交易所上市,公司总股本达8,650万股。1997年4月25日,公司以8,650万股为基数向全体股东按每10股送3.5股,送股后,公司总股本为11,677.50万股。1999年4月,公司以11,677.50万股为基数向全体股东按每10股送2股,用资本公积金转增1股,送股后,公司总股本为15,180.75万股。1999年12月,公司以15,180.75万股为基数向全体股东按每10股配2.30股,配股后,公司总股本为17,108.13万股。2006年10月26日,公司以流通股7,452万股为基数,向全体流通股股东转增股份5,149.33万股,转增后,公司总股本为22,257.46万股。

2013年10月25日,公司向湖南有色金属股份有限公司(以下简称“湖南有色股份”)非公开发行30,456.00万股人民币普通股A股股份(均为有限售条件流通股),购买其持有的株洲硬质合金集团有限公司(以下简称“株硬公司”)100%股权、自贡硬质合金有限责任公司(以下简称“自硬公司”)80%股权,于当日完成证券登记手续,发行后公司总股本为52,713.47万股,并于2014年1月9日办理完工商变更登记。

2013年12月31日,公司向特定对象非公开发行股票10,152.00万股,新股发行价格为9.02元/股,共计募集货币资金人民币91,571.05万元,增加股本10,152.00万股,发行后公司总股本为62,865.47万股。

公司2018年4月19日第八届董事会第五次会议、2018年6月20日2017年度股东大会审议通过2017年度利润分配及资本公积金转增股本预案,同意以公司2017年12月31日的总股本628,654,664股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增4股。经公司申请,



中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司核定，2018年7月2日公司完成上述权益分派事项，至此，公司总股本由62,865.47万股增加至88,011.65万股。

公司2020年2月27日第九届董事会第十四次（临时）会议决议、2020年3月16日第二次临时股东大会审议通过《关于第四次修订公司〈2018年度非公开发行股票预案〉的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准中钨高新材料股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]882号）文核准，公司获准非公开发行股份不超过176,023,305股。根据国务院国有资产管理委员会《关于中钨高新材料股份有限公司非公开发行A股股份有关问题的批复》（国资产权[2018]876号），公司获准非公开发行股份不超过174,173,913股，本次公司非公开发行股票174,173,913股（每股面值1元），增加注册资本人民币174,173,913.00元，变更后的注册资本为人民币1,054,290,442.00元。截至2020年6月16日止，公司本次非公开发行人民币普通股174,173,913股，每股面值人民币1元，发行价格为5.10元/股，实际募集资金总额为人民币888,286,956.30元，扣除各项发行费用人民币7,447,683.63元（不含增值税），募集资金净额为人民币880,839,272.67元，其中计入股本人民币174,173,913.00元，计入资本公积人民币706,665,359.67元。至此，公司总股本由88,011.65万股增加至105,429.04万股。

公司2021年7月2日第九届董事会第二十四次（临时）会议、第九届监事会第十六次（临时）会议以及2021年第二次临时股东大会审议通过，对公司140名激励对象授予19,634,400.00股限制性股票，最终实际授予限制性股票19,573,400.00股，实际授予限制性股票的员工缴纳款项为人民币69,681,304.00元，其中增加股本人民币19,573,400.00元，扣除发行费用后增加资本公积人民币49,531,136.17元，变更后公司注册资本为1,073,863,842.00元。上述事项经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2021年7月10日出具了天职业字[2021]35109号验资报告。

2021年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要的议案》、《关于公司限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》。2022年6月1日，公司第十届董事会第三次（临时）会议和第十届监事会第三次（临时）会议审议通过了《关于限制性股票激励计划授予预留限制性股票的议案》，同意向36名激励对象授予166.30万股限制性股票，最终实际向36名激励对象授予限制性股票1,663,000.00股，实际授予限制性股票的员工缴纳款项为人民币11,424,810.00元，增加股本1,663,000.00元，

扣除发行费用后增加资本公积人民币 9,740,377.79 元，变更后公司注册资本为 1,075,526,842.00 元。上述事项经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 6 月 21 日出具了天职业字[2022]35606 号验资报告。

根据公司《限制性股票激励计划（草案修订稿）》规定和股东大会的授权，经董事会审议通过，公司将 3 名因组织调动、退休等原因不再符合解锁条件的激励对象持有的已获授但尚未解锁的合计 520,600 股限制性股票予以回购注销。2023 年 5 月 24 日，公司已办理完毕回购注销手续，公司股份总数及注册资本相应减少。变更后，公司股份总数减少至 1,075,006,242 股，注册资本相应减少至人民币 1,075,006,242.00 元。上述事项经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了天职业字[2023]33101 号验资报告。

根据 2023 年 5 月 19 日公司 2022 年度股东大会审议通过的《2022 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，公司以 2023 年 6 月 8 日为股权登记日，实施 2022 年度权益分派，即以公司现有总股本 1,075,006,242 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。本次转增股份已于 2023 年 6 月 9 日完成登记并上市，公司股份总数及注册资本相应增加。分红后，公司股份总数增至 1,397,508,114 股，注册资本增至 1,397,508,114.00 元。

根据股东大会授权，经公司第十届董事会第十次（临时）会议审议通过，董事会同意将 1 名因离职不再符合解锁条件的激励对象持有的已获授但尚未解锁的 130,000 股限制性股票予以回购注销。回购注销后，公司股份总数减少至 1,397,378,114 股，注册资本相应减少至人民币 1,397,378,114.00 元。上述事项经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了天职业字[2023]42633 号验资报告。

公司统一社会信用代码：91460000284077092F；法定代表人为李仲泽；公司注册地：海南省海口市龙昆北路 2 号珠江广场帝都大厦十八楼。

## （二）公司的业务性质和主要经营活动

公司属于批发业。

经营范围：硬质合金和钨、钼、钽、铌等有色金属及其深加工产品和装备的研制、开发、生产、销售及贸易业务；钢材、稀贵金属、化工产品及其原料（专营除外）、矿产品、建材、五金工具、仪器仪表、电器器材、汽车配件、纺织品贸易业务；旅游项目开发；进出口贸易按[1997]琼贸企审字第 C166 号文经营。

## （三）母公司以及公司最终母公司的名称

公司母公司为中国五矿股份有限公司（以下简称“五矿股份”），为公司的控股股东。

公司实际控制人为中国五矿集团有限公司。

#### （四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司备考合并财务报表经公司董事会批准后于 2024 年 9 月 3 日报出。

#### （五）营业期限

1993 年 3 月 18 日至无固定期限。

### 二、拟实施的资产重组方案

#### （一）重大资产重组方案

根据本次交易的相关文件，本次交易方案的主要内容为：

本次交易包括发行股份及支付现金购买资产、募集配套资金两部分。本次交易上市公司拟通过发行股份及支付现金方式，购买交易对方持有的湖南柿竹园有色金属有限责任公司（以下简称“柿竹园公司”）100%股权，并向不超过 35 名符合条件的特定投资者发行股份募集配套资金。

本次发行股份及支付现金购买资产不以本次募集配套资金的成功实施为前提，最终配套融资发行成功与否或是否足额募集不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。如果募集配套资金出现未能实施或未能足额募集的情形，上市公司将通过自筹或其他形式予以解决。

公司拟以发行股份及支付现金的方式收购柿竹园公司 100%的股权，其中：五矿钨业集团有限公司（以下简称“五矿钨业”）持有的柿竹园公司 97.36%股权；湖南沃溪矿业投资有限公司（以下简称“沃溪矿业”）持有柿竹园公司 2.64%的股权。

根据确定的评估值，柿竹园公司 100%股权交易对价为 519,452.41 万元，其中现金支付为 4 亿元（全部支付给五矿钨业），其余为发行股份购买资产方式。

经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）天职业字[2024]4300 号审计报告审计后柿竹园公司 2023 年 7 月 31 日的合并归母净资产为 131,017.60 万元，经北京中企华资产评估有限责任公司中企华评报字（2024）第 6065 号报告评估后柿竹园公司 100%股权于评估基准日 2023 年 7 月 31 日的评估值为 519,452.41 万元。经交易各方协商，确定柿竹园公司 100%股权交易对价为 519,452.41 万元。

本次发行采取非公开发行方式，发行对象为交易对方五矿钨业和沃溪矿业。本次发行股份购买资产的股份最终发行价格为 7.05 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 80%；上市公司 2024 年 5 月 21 日股东大会审议通过《2023 年度利润分配预案》，

经除权除息后（除权除息日为 2024 年 5 月 31 日），本次发行价格相应调整为 6.92 元/股，拟发行股份数为 692,850,302 股。

同时，上市公司拟向不超过 35 名符合条件的特定对象以发行股份的方式募集配套资金。最终的发行数量及价格按照中国证监会的相关规定确定。若证券监管机构的最新监管意见发生调整，则上市公司将根据相关证券监管机构的最新监管意见对本次募集配套资金相关事项进行相应调整。

## （二）标的公司基本情况

### 1. 柿竹园公司历史沿革、注册地、组织形式

#### （1）基本情况

柿竹园公司注册名称：湖南柿竹园有色金属有限责任公司

统一社会信用代码：9143100018796225XW

注册资本：人民币 47,064.072041 万元

法定代表人：何斌全

注册地址：郴州市苏仙区白露塘镇白沙街 6 号

#### （2）历史沿革

##### 1) 2001 年 6 月，柿竹园公司设立

2001 年 6 月 25 日，湖南省经济贸易委员会向湖南省有色金属工业总公司下发《关于湖南柿竹园有色金属矿改制为湖南柿竹园有色金属有限责任公司的批复》，同意湖南柿竹园有色金属矿整体改制为湖南柿竹园有色金属有限责任公司。柿竹园公司设立时注册资本为人民币 18,948 万元，其中：湖南省有色金属工业总公司以湖南柿竹园有色金属矿剔除非经营资产后经评估确认的净资产出资 14,970 万元；中国信达资产管理公司（以下简称“中国信达”）以债转股出资 3,478 万元；中国华融资产管理公司（以下简称“中国华融”）以债转股出资 500 万元。2001 年 6 月 22 日，上述出资业经湖南湘资有限责任会计师事务所审验并出具湘资（2001）验内字第 040 号《验资报告》。2001 年 6 月 28 日，郴州市工商局向公司核发注册号为 431000000006412 的《企业法人营业执照》，柿竹园公司正式成立。柿竹园公司设立时的股权结构如下：

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
湖南省有色金属工	14,970.00	79.00	14,970.00	79.00



投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
业总公司				
中国信达	3,478.00	18.35	3,478.00	18.35
中国华融	500.00	2.65	500.00	2.65
合计	18,948.00	100	18,948.00	100

### 2) 2004年6月，柿竹园公司股权转让

2004年5月21日，柿竹园公司2004年第二次临时股东会决议，同意股东中国华融将其持有的柿竹园公司2.65%的股权转让给李文莉。2004年6月，本次转让完成工商变更登记。经上述股权转让后，柿竹园公司注册资本与实收资本不变。柿竹园公司股权结构如下：

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
湖南省有色金属工业总公司	14,970.00	79.00	14,970.00	79.00
中国信达	3,478.00	18.35	3,478.00	18.35
李文莉	500.00	2.65	500.00	2.65
合计	18,948.00	100	18,948.00	100

### 3) 2004年11月，柿竹园公司省属国有股权股东变更

2004年7月18日，湖南省人民政府向湖南省国资委下发《湖南省人民政府关于同意设立湖南有色金属控股集团有限公司的批复》（湘政函[2004]146号），同意以柿竹园公司等8家企事业单位的省属国有股权作为出资设立国有独资的湖南有色金属控股集团有限公司（以下简称“湖南有色控股”），注册资本人民币28亿元。2004年8月20日，湖南有色控股设立。2004年11月19日，柿竹园公司2004年度第三次临时股东会决议，同意将柿竹园公司的省属国有股权持有单位由湖南省有色金属工业总公司变更为湖南有色控股。2004年11月，本次变更完成工商变更登记。经上述股东变更后，柿竹园公司注册资本与实收资本不变。柿竹园公司股权结构如下：

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
湖南有色股份	14,970.00	79.00	14,970.00	79.00
中国信达	3,478.00	18.35	3,478.00	18.35
李文莉	500.00	2.65	500.00	2.65
合计	18,948.00	100	18,948.00	100

#### 4) 2005年9月，柿竹园公司分立减资、股权转让

2005年8月14日，柿竹园公司2005年第三次股东会决议，同意湖南有色控股将其持有的柿竹园公司79%的股权作为出资投入拟设立的湖南有色金属股份有限公司（以下简称“湖南有色股份”）；同意将柿竹园公司注册资本减少至人民币10,699.177万元，各股东持股数同比例减少。2005年8月28日，上述减资业经安永华明会计师事务所审验并出具安永华明[2005]验字第249833-04号《验资报告》。2005年9月，前述股权转让及分立减资完成工商变更登记。经上述分立减资及股权转让后，柿竹园公司注册资本与实收资本变更为人民币10,699.177万元。柿竹园公司股权结构如下：

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
湖南有色股份	8,452.96	79.00	8,452.96	79.00
中国信达	1,963.89	18.35	1,963.89	18.35
李文莉	282.33	2.65	282.33	2.65
合计	10,699.18	100	10,699.18	100

#### 5) 2006年6月，柿竹园公司股权转让

2006年2月15日，湖南省国资委下发《关于同意湖南有色金属控股集团收购中国信达持有湖南柿竹园有色金属有限责任公司和郴州柿竹园实业有限责任公司股权的函》；2006年2月24日，财政部下发《财政部关于湖南柿竹园有色金属有限责任公司和郴州柿竹园实业有限责任公司股权转让有关问题的意见》，同意中国信达将所持有的柿竹园公司股权转让给湖南有色控股。2006年5月31日，柿竹园公司2006年第二次临时股东会决议，同意股东中国信达将其持有的柿竹园公司18.35%的股权转让给湖南有色控股，同意股东李文莉将其持有的柿竹园公司2.65%的股权转让给上海禾润利拓矿业投资有限公司（以下简称“禾润

利拓”）。2006年6月，股权转让完成工商变更登记。经上述股权转让后，柿竹园公司注册资本与实收资本不变。柿竹园公司股权结构如下：

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
湖南有色股份	8,452.96	79.00	8,452.96	79.00
湖南有色控股	1,963.89	18.35	1,963.89	18.35
禾润利拓	282.33	2.65	282.33	2.65
合计	10,699.18	100	10,699.18	100

#### 6) 2006年9月，柿竹园公司股权转让

2006年8月8日，柿竹园公司2006年第四次临时股东会决议，同意湖南有色控股将其持有的柿竹园公司18.35%的股权全部转让给湖南有色股份。2006年9月6日，湖南省国资委下发《关于湖南有色金属控股集团有限公司转让湖南柿竹园有色金属有限责任公司和锡矿山闪星铋业有限责任公司股权给湖南有色金属股份有限公司的批复》（湘国资产权函[2006]309号），同意湖南有色控股将所持有的柿竹园公司18.35%的股权转让给湖南有色股份。2006年9月，本次转让完成工商变更登记。经上述股权转让后，柿竹园公司注册资本与实收资本不变。柿竹园公司股权结构如下：

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
湖南有色股份	10,416.85	97.35	10,416.85	97.35
禾润利拓	282.33	2.65	282.33	2.65
合计	10,699.18	100	10,699.18	100

#### 7) 2006年11月，柿竹园公司增资

2006年9月14日，柿竹园公司2006年度第六次临时股东会决议，同意柿竹园公司增加注册资本人民币8,217.77万元，其中湖南有色股份增资8,000万元，禾润利拓增资217.77万元，增资后柿竹园公司的注册资本变更为人民币18,916.947万元。2006年9月29日，上述增资业经湖南建业会计师事务所审验并出具湘建会[2006]验字第154号《验资报告》。2006年11月6日，本次增资完成工商变更登记。经上述增资后，柿竹园公司注册资本与实收资本变更为人民币18,916.947万元。柿竹园公司股权结构如下：



投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
湖南有色股份	18,416.85	97.35	18,416.85	97.35
禾润利拓	500.10	2.65	500.10	2.65
合计	18,916.95	100	18,916.95	100

## 8) 2008年9月，柿竹园公司增资

2008年5月28日，柿竹园公司2008年第二次股东会决议，同意将柿竹园公司注册资本由人民币18,916.947万元变更为人民币30,763.13万元，以柿竹园公司未分配利润11,846.183万元转增注册资本。2008年6月5日，上述增资业经湖南建业会计师事务所审验并出具湘建会[2008]验字第011号《验资报告》。2008年9月，本次增资完成工商变更登记。经上述增资后，柿竹园公司注册资本与实收资本变更为人民币30,763.13万元。柿竹园公司股权结构如下：

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
湖南有色股份	29,949.86	97.35	29,949.86	97.35
禾润利拓	813.27	2.65	813.27	2.65
合计	30,763.13	100	30,763.13	100

## 9) 2013年1月，柿竹园公司增资

2012年11月29日，柿竹园公司2012年第三次股东会决议，同意柿竹园公司增加注册资本人民币15,407.3173万元，同意以柿竹园公司2011年末未分配利润15,407.3173万元，按股东持股比例转增注册资本。2012年12月17日，上述增资业经湖南建业会计师事务所审验并出具湘建会[2012]验字第015号《验资报告》。2013年1月，本次增资完成工商变更登记。经上述增资后，柿竹园公司注册资本与实收资本变更为人民币46,170.4473万元。柿竹园公司注册资本及股权结构相应变更为：

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
湖南有色股份	44,949.86	97.36	44,949.86	97.36
禾润利拓	1,220.59	2.64	1,220.59	2.64

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
合计	46,170.45	100	46,170.45	100

注：2015年8月7日，柿竹园公司股东湖南有色金属股份有限公司名称变更为湖南有色金属有限公司（以下简称“湖南有色金属”）。

10) 2018年9月，柿竹园公司股权转让

2018年7月10日，柿竹园公司2018年第一次股东会决议，同意禾润利拓将其持有的柿竹园公司的全部股权转让给湖南沃溪矿业投资有限公司（以下简称“湖南沃溪矿业”）。2018年9月，本次股权转让完成工商变更登记。经本次股权转让后，柿竹园公司注册资本与实收资本不变。柿竹园公司股权结构如下：

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
湖南有色金属	44,949.86	97.36	44,949.86	97.36
湖南沃溪矿业	1,220.59	2.64	1,220.59	2.64
合计	46,170.45	100	46,170.45	100

11) 2019年5月，柿竹园公司股权转让

2019年4月30日，湖南有色金属与五矿钨业有限公司签署《股权转让协议》，约定湖南有色金属将其持有的柿竹园公司97.3563%的股权以923,984,103.72元的价格转让给五矿钨业有限公司（以下简称“五矿钨业有限”）。同日，柿竹园公司2019年第一次股东会审议通过前述股权转让相关事宜。2019年5月，本次股权转让完成工商变更登记。经本次股权转让后，柿竹园公司注册资本与实收资本不变。柿竹园公司股权结构如下：

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额（万元）	持股比例（%）	出资额（万元）	持股比例（%）
五矿钨业有限	44,949.86	97.36	44,949.86	97.36
湖南沃溪矿业	1,220.59	2.64	1,220.59	2.64
合计	46,170.45	100	46,170.45	100

注：2020年1月2日，柿竹园公司股东五矿钨业有限公司名称变更为五矿钨业集团有限公司（以下简称“五矿钨业集团”）。

## 12) 2021年9月, 柿竹园公司增资

2021年6月16日, 柿竹园公司2020年度股东会决议, 同意柿竹园公司增加注册资本人民币893.62万元, 其中: 五矿钨业集团增资870万元, 湖南沃溪矿业增资23.62万元, 增资方式均为货币。2021年9月, 本次增资完成工商变更登记。经上述增资后, 柿竹园公司注册资本与实收资本变更为人民币47,064.07万元。柿竹园公司股权结构如下:

投资者名称	注册资本		实缴出资	
	出资额(万元)	持股比例(%)	出资额(万元)	持股比例(%)
五矿钨业集团	45,819.86	97.36	45,819.86	97.36
湖南沃溪矿业	1,244.22	2.64	1,244.22	2.64
合计	47,064.07	100	47,064.07	100

注: 变更前注册资本金额加变动额与变更后注册资本金额存在差异, 系四舍五入形成的尾差。

## 2. 企业的业务性质和主要经营活动

柿竹园公司业务性质为有色金属矿采选业, 主要从事钨精矿、钼精矿、铋精矿等金属矿的采选、冶炼、加工及销售。

柿竹园公司主要经营范围包括: 有色金属矿采选、冶炼、加工、销售及相关产品生产、销售; 本企业自产的铅锭、锌锭、钼精矿、铋锭、钼铁、钨铁、氧化钼、萤石、铜、锡对外出口; 本企业生产、科研所需要的原材料、机械设备、仪器仪表、零配件进口、技术开发、咨询服务; 工业及民用建筑工程、矿山井巷工程施工、安装(涉及许可证经营的凭许可证经营); 普通货运运输; 矿冶物料及矿产品分析检测。(依法需经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

## 三、财务报表的编制基础及编制方法

## (一) 备考财务报表的编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组(2023年修订)》的相关规定编制, 仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项使用。

1. 备考合并财务报表附注二所述的重大资产重组尚未履行的决策程序及批准程序能够得到批准、核准或同意。



2. 按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2023 年修订）》的要求，本备考合并财务报表假设本次交易已于 2022 年 12 月 31 日实施完成，并依据重组完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。

3. 公司拟以发行股份购买资产并募集配套资金的方式完成本次资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 479,452.41 万元及现金支付对价 40,000.00 万元作为备考合并财务报表日 2022 年 12 月 31 日的购买成本，以股份支付部分增加本公司的所有者权益、现金支付列示其他应付款。

4. 公司和柿竹园公司的控股股东均为中国五矿集团。按照同一控制下企业合并的会计处理方法，本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的柿竹园公司模拟合并日的净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额后的差额调整公司资本公积。

5. 纳入备考合并的柿竹园公司合并财务报表采用的会计政策与本公司会计政策有重大差异的部分，按照本公司会计政策进行调整。

6. 本备考合并财务报表基于附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

7. 本备考合并财务报表未考虑本次重组中未来可能产生的交易成本、中介费用和税项等影响。

8. 由于本次重大资产重组尚未完成，最终经批准的本次重组方案可能与备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债都将在本次重大资产重组完成后实际入账时做出相应调整。

9. 基于备考合并财务报表的特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括合并现金流量表和合并股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报母公司财务信息；同时本备考合并财务报表附注仅列示上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考附注，对部分附注项目进行了简化披露。

## （二）备考财务报表的编制方法

鉴于本次交易符合同一控制下企业合并，根据《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》及《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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，

应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

另外，由于上述备考财务报表与实际收购交易完成后的财务报表编制基础存在差异（包括未考虑现金对价补偿的收到或支付），因此本备考财务报表仅供本次重大资产重组相关程序之目的参考使用，不适用于其他用途。

本备考财务报表的编制方法具体如下：

1、本备考财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致；

2、鉴于本备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表未编制备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表；并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。为简化处理，本备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目；

3、本备考财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的各种税费。

#### 四、财务报表的重要会计政策和会计估计

##### （一）遵循附注三所述编制基础的声明

本公司编制的备考财务报表符合本附注三、所述的备考财务报表的编制基础及编制方法的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2024 年 1-3 月、2023 年度的备考合并经营成果等有关信息。此外，本公司的备考财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 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。

##### （二）会计期间和经营周期

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。

##### （三）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。

##### （四）重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
-----	-------



应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	收回或转回金额占年末单项计提坏账准备的应收账款金额的50%以上
本年重要的应收款项核销	核销的应收账款占本年核销应收账款总额的15%以上
重要的联营企业	金额超过500万元人民币的
重要的非全资子公司	营业收入占集团合并营业收入比重5%以上
账龄超过1年的重要应付账款	账龄超过1年的单项金额占应付账款期末余额5%以上
账龄超过1年的重要其他应付款	账龄超过1年的单项金额占应付账款期末余额5%以上
重要的单项无形资产	单项金额大于等于50,000,000.00元
重要的投资活动项目	单项金额大于等于50,000,000.00元
其他重要事项	对资本结构产生影响；重大业绩承诺事项

### （五）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、（六）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），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、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## （六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。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，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数



股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《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、(十三)“长期股权投资”或本附注四、(十)“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、(十三)“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。

#### **（七）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，按照本附注四、(十三)“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。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、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。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

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

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1. 发生外币交易时折算汇率的确定方法

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折算为记账本位币金额。

#### 2. 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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，采用交易发生日的即期汇率折算。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即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中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。

## （十）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.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有



的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4.金融负债的终止确认

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

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

#### 5.金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### （十一）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、长期应收款等。

#### 1. 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 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。

### 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。本公司所持有的应收票据主要为信用等级低的银行承兑的银行承兑汇票（信用等级低的银行即“非 9+6”银行）和商业承兑汇票。

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将其划分为如下组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据：	
账龄组合	本组合以应收票据的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。债务人以商业承兑汇票、财务公司或由信用等级低的银行承兑的银行承兑汇票（信用等级低的银行即“非 9+6”银行）结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

#### (2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款，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，将其划分为如下组合：



项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

### （3）应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

银行承兑汇票的承兑单位是信用等级较高的银行，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，判断该组合预期信用损失率很低，故不计提预期信用损失准备。

### （4）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，将其划分为如下组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款：	
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改其他应收款的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由预付账款转为其他应收款的，账龄自对应的预付账款初始确认日起连续计算。

### （5）长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，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。

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### 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。

## （十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（十）“金融工具”。

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

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

#### 1.投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益/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股东权益/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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长



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

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（六）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”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。

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

#### **（十四）投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。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。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧（摊销）率 (%)
房屋建筑物	10-40	3.00、5.00	2.38-9.70

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、（二十一）“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。

## （十五）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。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	10-40	3.00、5.00	2.38-9.70
机器设备	年限平均法	10-18	3.00、5.00	5.28-9.70
运输设备	年限平均法	5-10	3.00、5.00	9.50-19.40
电子设备及其 他	年限平均法	5	3.00、5.00	19.00-19.40

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，本公司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、(二十一)“长期资产减值”。

### 4. 其他说明

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

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

本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。

## (十六) 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、(二十一)“长期资产减值”。

## (十七) 借款费用

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



经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

#### （十八）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 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》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计

提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （十九）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。本公司所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；非专利技术，以预期能够给本公司带来经济利益的年限作为使用寿命；专利权，以预期能够给本公司带来经济利益的年限作为使用寿命；本公司拥有的商标权，由于无法预见持续使用该商标权为本公司带来经济利益的期限，故其使用寿命是不确定的。

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。研发支出的归集范围包括直接材料、直接人工、折旧与摊销和其他等。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、(二十一)“长期资产减值”。

#### (二十) 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租赁资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### (二十一) 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。

## （二十二）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。

## （二十三）职工薪酬

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，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。本公司的设定受益计划，具体为内退福利和其他补充退休福利。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

#### (二十四) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债,应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债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,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:

- 1.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;
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3.购买选择权的行权价格,前提是本公司合理确定将行使该选择权;
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权;
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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,本公司采用增量借款利率作为折现率。

#### (二十五) 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。

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，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### （二十六）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。

## （二十七）收入

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

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

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

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

### 2.收入确认的具体方法

公司主要销售硬质合金和钨、钼、钽、铌等有色金属及其深加工产品等产品。



内销产品收入确认：根据销售合同约定，存在验收条款的，自取得验收单或者合同约定的验收期满确认收入；不存在验收条款的，自货物交付客户之日起确认收入。

外销产品收入确认：将货物交付货运运输后货物控制权转移，公司根据海关电子口岸系统上记录的出口日期作为出口销售收入确认的时点，并且凭出口报关单、装箱单等凭证来确认出口收入。

柿竹园公司主要销售氧化钨、APT、钨精矿等产品。本公司商品销售模式分为一般信用销售、预收款销售等。收入确认的具体原则为：合同约定销售价格根据质量检测结果确定的商品，在公司按合同约定将产品交付客户，并由客户取得产品质量证明书及取得客户签字或盖章的签收单据时确认收入；合同未约定销售价格根据质量检测结果确定的商品，根据客户签字或盖章的签收单据确认收入。

#### **（二十八）合同成本**

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。

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。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### **（二十九）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。

### （三十）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（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除外）。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（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除外）。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。

## （三十一）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

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备。

#### （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、（十五）“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（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元或者 5,000 美元的租赁），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

## （三十一）重要会计政策、会计估计的变更

无。

## 五、税项

## (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9、6、5、简易征收
城市维护建设税	应缴流转税税额	7、5
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25、20
其他税项	按国家和地方税务部门规定计缴	

## (二) 企业所得税、重要税收优惠政策及其依据

公司名称	税率 (%)	备注
本公司	25	注 1
株洲硬质合金集团有限公司	15	注 2
株洲钻石切削刀具股份有限公司	15	注 3
深圳市金洲精工科技股份有限公司	15	注 4
金洲精工科技(昆山)有限公司	15	注 5
南昌硬质合金有限责任公司	15	注 6
自贡长城装备技术有限责任公司	15	注 7
自贡长城表面工程技术有限公司	15	注 8
自贡硬质合金有限责任公司	15	注 9
自贡长城科瑞德新材料有限责任公司	15	注 10
成都长城切削刀具有限责任公司	15	注 11
株洲长江硬质合金工具有限公司	15	注 12
公司境内其他子公司	25	
公司境外子公司	0-35	注 13
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	15	注 14

注 1: 本公司属海南省经济特区, 按《中华人民共和国企业所得税暂行条例》的规定, 从 2012 年起按 25% 税率执行。

注 2：经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局批准，株洲硬质合金集团有限公司被认定为湖南省高新技术企业，报告期内适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2024 年 9 月 18 日。

注 3：经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局批准，株洲钻石切削刀具股份有限公司被认定为湖南省高新技术企业，报告期内适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2026 年 10 月 15 日。

注 4：经深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局批准，深圳市金洲精工科技股份有限公司被认定为深圳市高新技术企业，税率优惠期至 2026 年 11 月 15 日。

注 5：经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，金洲精工科技（昆山）有限公司被认定为江苏省高新技术企业，适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2024 年 12 月 15 日。

注 6：经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准，南昌硬质合金有限责任公司被认定为江西省高新技术企业，适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2024 年 11 月 3 日。

注 7：经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局批准，自贡长城装备技术有限责任公司被认定为四川省高新技术企业，适用 15%的所得税税率，税收优惠期至 2024 年 12 月 14 日。

注 8：经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局批准，自贡长城表面工程技术有限公司被认定为四川省高新技术企业，适用 15%的所得税税率，税收优惠期至 2025 年 11 月 2 日。

注 9：经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局批准，自贡硬质合金有限责任公司被认定为四川省高新技术企业，适用 15%的所得税税率，税收优惠期至 2026 年 12 月 12 日。

注 10：根据《财政部税务总局关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自贡长城科瑞德新材料有限责任公司符合西部大开发企业所得税优惠税率条件，报告期内适用 15%的所得税税率。

注 11：经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局，成都长城切削刀具有限责任公司被认定为四川省高新技术企业，按 15%的税率征收企业所得税。税



收优惠期至 2026 年 12 月 12 日。

注 12: 经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局批准, 株洲长江硬质合金工具有限公司被认定为湖南省高新技术企业, 报告期内适用 15% 的所得税税率, 税率优惠期至 2025 年 10 月 18 日。

注 13: 公司境外子公司按注册地国家或地区税法的规定, 分别适用当地的企业所得税税率。

注 14: 湖南柿竹园有色金属有限责任公司于 2021 年 12 月 15 日被认定为高新技术企业, 根据湖南省地方税务局湘高企办字[2015]6 号的相关规定享受 15% 的优惠所得税税率, 有效期为三年。

## 六、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指 2024 年 3 月 31 日,“年初”指 2023 年 12 月 31 日,“本期”指 2024 年 1-3 月,“上年”指 2023 年度。

### (一) 货币资金

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
库存现金	207,342.63	61,048.97
银行存款	220,190,809.58	246,957,615.98
其他货币资金	39,918,330.49	3,072,105.11
存放财务公司存款	698,946,184.67	954,741,354.02
合计	959,262,667.37	1,204,832,124.08
其中: 存放在境外的款项总额	3,591,482.90	77,321,085.30

(2) 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 3,000,000.00 元。

(3) 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,602.06	1,363,308.70
其中: 远期结售汇	38,602.06	1,363,308.70
合计	38,602.06	1,363,308.70

### (三) 应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,178,755,948.29	1,447,329,763.49
商业承兑汇票	217,420,284.88	230,506,325.98
小 计	1,396,176,233.17	1,677,836,089.47
减：坏账准备	49,365,140.39	52,163,825.84
合 计	1,346,811,092.78	1,625,672,263.63

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		935,834,729.40
商业承兑汇票		66,485,535.15
合 计		1,002,320,264.55

## (四) 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
0-6 个月（含 6 个月）	2,465,645,535.19
7-12 个月（含 12 个月）	137,182,971.63
1 年以内	2,602,828,506.82
1 至 2 年	34,552,665.66
2 至 3 年	23,836,464.41
3 年以上	8,365,118.17
小 计	2,669,582,755.06
减：坏账准备	56,708,799.21
合 计	2,612,873,955.85

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,212,331.92	0.94	4,994,073.68	19.81	20,218,258.24
按组合计提坏账准备的应收账款	2,644,370,423.14	99.06	51,714,725.53	1.96	2,592,655,697.61
其中：账龄组合	2,644,370,423.14	99.06	51,714,725.53	1.96	2,592,655,697.61
合计	2,669,582,755.06	100.00	56,708,799.21		2,612,873,955.85

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,246,846.92	1.32	4,994,073.68	19.78	20,252,773.24
按组合计提坏账准备的应收账款	1,881,793,120.01	98.68	43,192,028.02	2.30	1,838,601,091.99
其中：账龄组合	1,881,793,120.01	98.68	43,192,028.02	2.30	1,838,601,091.99
合计	1,907,039,966.93	100	48,186,101.70		1,858,853,865.23

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	2024年3月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
公司1	23,274,962.57	3,056,704.33	13.13	公司目前经营困难,回款不及时
公司2	1,604,248.10	1,604,248.10	100.00	预计无法收回
公司3	236,886.90	236,886.90	100.00	预计无法收回
公司4	96,234.35	96,234.35	100.00	预计无法收回



名称	2024年3月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合计	25,212,331.92	4,994,073.68		

(续)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
公司1	23,309,477.57	3,056,704.33	13.11	该公司目前经营困难，回款不及时
公司2	1,604,248.10	1,604,248.10	100.00	预计无法收回
公司3	236,886.90	236,886.90	100.00	预计无法收回
公司4	96,234.35	96,234.35	100.00	预计无法收回
合计	25,246,846.92	4,994,073.68		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月(含6个月)	2,465,645,535.19	24,656,455.44	1.00
7-12个月(含12个月)	133,434,471.01	6,671,723.56	5.00
1年以内	2,599,080,006.20	31,328,179.00	1.21
1至2年	32,206,105.25	9,661,831.59	30.00
2至3年	4,719,193.52	2,359,596.77	50.00
3年以上	8,365,118.17	8,365,118.17	100.00
合计	2,644,370,423.14	51,714,725.53	

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月(6个月)	1,723,918,171.24	17,239,181.72	1.00
7-12个月(含12个月)	109,269,689.01	5,463,484.45	5.00
1年以内	1,833,187,860.25	22,702,666.17	1.24
1至2年	36,224,152.66	10,867,245.80	30.00

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	5,517,886.42	2,758,895.37	50.00
3 年以上	6,863,220.68	6,863,220.68	100.00
合 计	1,881,793,120.01	43,192,028.02	

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提坏账准备	4,994,073.68					4,994,073.68
组合计提坏账准备	43,192,028.02	8,522,697.51				51,714,725.53
合 计	48,186,101.70	8,522,697.51				56,708,799.21

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 193,129,403.23 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 7.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,753,803.73 元。

## (五) 应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	329,728,312.71	239,381,106.12
合 计	329,728,312.71	239,381,106.12

## (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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票背书、贴现	1,302,350,518.14	
合 计	1,302,350,518.14	

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	329,728,312.71	100.00			329,728,312.71
其中：低风险组合	329,728,312.71	100.00			329,728,312.71
合计	329,728,312.71				329,728,312.71

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	239,381,106.12	100.00			239,381,106.12
其中：低风险组合	239,381,106.12	100.00			239,381,106.12
合计	239,381,106.12				239,381,106.12

## (4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	239,381,106.12		90,347,206.59		329,728,312.71	
合计	239,381,106.12		90,347,206.59		329,728,312.71	

## (六) 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	74,311,497.20	91.26	83,720,780.24	96.08
1 至 2 年	6,245,564.42	7.67	2,574,923.67	2.96
2 至 3 年	385,438.36	0.47	354,085.00	0.40



账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3年以上	484,977.07	0.60	484,766.91	0.56
合计	81,427,477.05	—	87,134,555.82	—

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 20,323,096.62 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 24.96%。

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	71,327,216.18	71,932,537.55
合计	71,327,216.18	71,932,537.55

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额
0-6个月(含6个月)	60,983,247.39
7-12个月(含12个月)	1,968,660.02
1年以内	62,951,907.41
1至2年	4,553,501.21
2至3年	11,792,246.84
3年以上	13,926,204.08
小计	93,223,859.54
减：坏账准备	21,896,643.36
合计	71,327,216.18

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
增值税退税	24,962,920.67	30,803,051.25

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	2,376,928.63	2,471,023.26
押金及保证金	26,748,025.21	42,527,577.83
往来款	39,135,985.03	17,687,959.17
小 计	93,223,859.54	93,489,611.51
减：坏账准备	21,896,643.36	21,557,073.96
合 计	71,327,216.18	71,932,537.55

## 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）	
年初余	16,043,026.28		5,514,047.68	21,557,073.96
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	339,569.40			339,569.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,382,595.68		5,514,047.68	21,896,643.36

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	5,514,047.68					5,514,047.68
组合计提坏账准备	16,043,026.28	339,569.40				16,382,595.68
合计	21,557,073.96	339,569.40				21,896,643.36

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 38,823,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.64%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 17,045,800.00 元。

(八) 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	846,434,749.23	19,869,441.86	826,565,307.37
在产品	1,008,691,294.51	12,670,517.74	996,020,776.77
库存商品	2,048,079,199.19	43,993,963.88	2,004,085,235.31
周转材料	27,677,331.40		27,677,331.40
委托加工物资	2,113,418.81		2,113,418.81
发出商品	12,600,482.35		12,600,482.35
合计	3,945,596,475.49	76,533,923.48	3,869,062,552.01

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	802,132,940.28	25,007,778.71	777,125,161.57
在产品	835,453,921.36	15,366,744.48	820,087,176.88
库存商品	1,831,764,566.21	48,304,100.12	1,783,460,466.09
周转材料	21,480,550.20		21,480,550.20



项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
委托加工物资	2,553,809.17		2,553,809.17
发出商品	144,645,236.02		144,645,236.02
合 计	3,638,031,023.24	88,678,623.31	3,549,352,399.93

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	25,007,778.71	1,399,203.72		4,022,596.57		22,384,385.86
在产品	15,366,744.48	1,209,597.06		3,905,823.80		12,670,517.74
库存商品	48,304,100.12	4,259,873.59		11,084,953.83		41,479,019.88
合 计	88,678,623.31	6,868,674.37		19,013,374.20		76,533,923.48

## (九) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	115,248,030.73	129,211,641.63
预缴税金	15,845,300.61	9,096,684.45
合 计	131,093,331.34	138,308,326.08

## (十) 长期应收款

项 目	期末余额			年初余额			折 现 率 区 间 (%)
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
应收土地 处置款	30,213,294.01		30,213,294.01	29,880,049.10		29,880,049.10	4.30
合 计	30,213,294.01		30,213,294.01	29,880,049.10		29,880,049.10	—

注：公司下属子公司株硬公司于2019年9月26日与株洲市石峰区土地储备中心签订《国有土地收储合同》，株洲市石峰区土地储备中心以10,800.00万元收储株硬公司位于株洲市石峰区钨铌生产区的国有土地使用权，土地证总面积200,201.98平方米，收储资产包括国有

土地使用权证及地上建（构）筑物等。收储补偿支付的方式和期限：株洲市石峰区土地储备中心分三次向株硬公司支付收储补偿费：第一期支付收储补偿费总额的 10%，即人民币 1,080.00 万元；第二期支付收储补偿费总额的 20%，即人民币 2,160.00 万元；第三期支付收储补偿费总额的 70%，即人民币 7,560.00 万元。株硬公司已于 2019 年 10 月底收到株洲市石峰区土地储备中心支付的第一期收储补偿费 1,080.00 万元，并在 2020 年 1 月份将产权证等资料移交给株洲市土地储备中心，由于受到宏观经济下滑影响，第二期付款前事项（如过户手续）未能如期办理完成，第二期收储补偿款尚未收取到位。

2021 年 12 月 31 日，株硬公司获得株洲市石峰区土地储备中心收储付款调整计划，约定 2022 年 6 月 30 日支付收储款 1,944.00 万元，2022 年 12 月 31 日支付收储款 2,916.00 万元，2023 年 12 月 31 日前支付 4,860.00 万元。2021 年 12 月 31 日，株硬公司将产权证等资料移交给株洲市土地储备中心，根据 2021 年 12 月 31 日株洲市自然资源和规划局《关于收回国有土地使用权的通知》（株政土收回[2021]16 号），相关土地的变更和注销登记已被受理。

株硬公司为了推动收储事项回款，积极与株洲市石峰区土地储备中心协商，2022 年 11 月 28 日签订补充协议，协议约定第一期支付收购总金额的 10%，即人民币 1,080.00 万元；第二笔支付收购总金额的 45%，即 4,860 万元，于 2022 年 12 月 15 日前支付；后续剩余 4,860 万元，在后 5 年内支付，即：2023 年 11 月 30 日-2027 年 11 月 30 日每年支付 972 万元。截至 2022 年末株硬公司仅收到上述土地收储款人民币 1,080.00 万元。

经与株洲市石峰区政府积极协商，累计收到上述土地款 6,912 万元，株硬公司于 2023 年度确认上述土地处置收益 6,029.92 万元。根据 2022 年 11 月 28 日签订的补充协议，剩余 3,888 万元土地款株洲市石峰区土地储备中心将于 2027 年 11 月 30 日前支付到位，本期按 4.30% 的折现率确认长期应收款 3,021.33 万元。

#### （十一）长期股权投资

被投资单位名称	年初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
湖南有色郴州氟化学有限公司	194,085,273.83		
合计	194,085,273.83		

（续）

被投资单位名称	本期增减变动
---------	--------

	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金红利或 利润
一、联营企业				
湖南有色郴州氟化学 有限公司	2,671,341.95			117,000,000.00
合计	2,671,341.95			117,000,000.00

(续)

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期 末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业				
湖南有色郴州氟化学有限公司			79,756,615.78	
合计			79,756,615.78	

**(十二) 其他权益工具投资**

项 目	期末余额	年初余额
西部材料股票投资	5,354,271.90	5,378,220.72
湖南银行股份有限公司股权投资	58,120.00	58,120.00
天津渤钢十九号企业管理合伙企业（有限合伙）	172,373.91	172,373.91
合 计	5,584,765.81	5,608,714.63

**(十三) 其他非流动金融资产**

项 目	期末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产	288,660.01	288,660.01
其中：权益工具投资	288,660.01	288,660.01
合 计	288,660.01	288,660.01

**(十四) 投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值	89,049,074.82	89,049,074.82
1、年初余额		



项 目	房屋、建筑物	合 计
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	24,326,584.82	24,326,584.82
4、期末余额	64,722,490.00	64,722,490.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	15,322,412.15	15,322,412.15
2、本期增加金额	720,215.70	720,215.70
(1) 计提或摊销	720,215.70	720,215.70
(2) 其他		
3、本期减少金额	14,546,388.50	14,546,388.50
4、期末余额	1,496,239.35	1,496,239.35
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	63,226,250.65	63,226,250.65
2、年初账面价值	73,726,662.67	73,726,662.67

## (十五) 固定资产

## (1) 分类

项目	期末余额	年初余额
固定资产	4,602,197,782.57	4,645,630,765.68
固定资产清理		
合计	4,602,197,782.57	4,645,630,765.68

## (2) 固定资产

## ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	复垦费用	合计
一、账面原值						
1、年初余额	3,682,661,521.29	7,956,733,610.74	80,870,618.17	515,102,296.12	130,770,759.27	12,366,138,805.59
2、本年增加金额	24,879,929.87	97,082,529.77	1,301,991.56	11,603,616.98		134,868,068.18
(1) 购置	553,345.05	86,828,026.39	1,301,991.56	4,906,860.63		93,590,223.63
(2) 在建工程转入		10,254,503.38		6,696,756.35		16,951,259.73
(3) 投资性房地产转入	24,326,584.82					24,326,584.82
3、本年减少金额	853,177.80	41,386,382.88	64,478.63	2,820,785.77		45,124,825.08
(1) 处置或报废	853,177.80	41,386,382.88	64,478.63	2,820,785.77		45,124,825.08

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	复垦费用	合 计
(2) 其他						
4、期末余额	3,706,688,273.36	8,012,429,757.63	82,108,131.10	523,885,127.33	130,770,759.27	12,455,882,048.69
二、累计折旧						
1、年初余额	1,847,675,789.15	5,121,861,012.13	58,840,965.17	375,600,462.84	8,030,540.24	7,412,008,769.53
2、本年增加金额	53,778,241.78	110,651,042.42	1,183,558.22	8,907,932.61	424,346.77	174,945,121.80
(1) 计提	39,231,853.28	110,651,042.42	1,183,558.22	8,907,932.61	424,346.77	160,398,733.30
(2) 投资性房地产转入	14,546,388.50					14,546,388.50
3、本年减少金额	826,877.38	39,049,484.87	63,518.63	1,851,283.87		41,791,164.75
(1) 处置或报废	826,877.38	39,049,484.87	63,518.63	1,851,283.87		41,791,164.75
(2) 其他						
4、期末余额	1,900,627,153.55	5,193,462,569.68	59,961,004.76	382,657,111.58	8,454,887.01	7,545,162,726.58
三、减值准备						
1、年初余额	205,036,613.79	101,711,282.04	36,799.41	1,714,575.14		308,499,270.38
2、本年增加金额	2,913,462.35	1,115,504.70	364.74	23,086.00		4,052,417.79
(1) 计提	2,913,462.35	1,115,504.70	364.74	23,086.00		4,052,417.79
3、本年减少金额	26,868.11	4,003,280.52				4,030,148.63



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	复垦费用	合 计
(1) 处置或报废	26,868.11	4,003,280.52				4,030,148.63
4、期末余额	207,923,208.03	98,823,506.22	37,164.15	1,737,661.14		308,521,539.54
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,598,137,911.78	2,720,143,681.73	22,109,962.19	139,490,354.61	122,315,872.26	4,602,197,782.57
2、年初账面价值	1,629,949,118.35	2,733,161,316.57	21,992,853.59	137,787,258.14	122,740,219.03	4,645,630,765.68

## 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	56,289,456.14	30,885,938.96		25,403,517.18	
合 计	56,289,456.14	30,885,938.96		25,403,517.18	

## ③期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
中粗碳化钨厂房	47,803,049.11	产权证正在办理当中
萤石干燥产品库	6,377,369.91	暂无法办证
梅子垄 35KV 变电站厂房	6,671,750.23	产权证正在办理当中
合 计	60,852,169.25	

## (十六) 在建工程

## (1) 分类

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	496,895,684.17	468,867,971.80
工程物资	940,051.11	940,051.11
合 计	497,835,735.28	469,808,022.91

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	期末余额			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
中细碳化钨粉智能生产线项目（柿竹园公司）	69,090,265.00		69,090,265.00	68,825,777.85		68,825,777.85
东波选厂高压辊磨工艺升级改造	42,326,919.49		42,326,919.49	44,537,905.19		44,537,905.19
金洲科技大楼及相关配套设施设计施工工程	41,456,342.44		41,456,342.44	39,197,808.51		39,197,808.51
充填系统建设工程	37,394,454.09		37,394,454.09	35,712,957.43		35,712,957.43
钨丝扩能技改项目	35,771,839.33		35,771,839.33	34,961,825.82		34,961,825.82
国家重点实验室建设项目	39,145,341.09		39,145,341.09	32,700,794.92		32,700,794.92

项 目	期末余额			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
多金属矿井下生产系统技改工程	31,330,788.00		31,330,788.00	30,157,421.93		30,157,421.93
设备安装调试	29,337,062.46		29,337,062.46	29,337,062.46		29,337,062.46
装配中心建设工程项目	19,714,794.24		19,714,794.24	16,845,984.98		16,845,984.98
脱泥系统改造工程	15,429,865.72		15,429,865.72	15,429,865.72		15,429,865.72
铜锡矿 600t/d 开采改扩建工程	14,474,141.13	14,474,141.13		14,474,141.13	14,474,141.13	
废水零排放项目支出	12,240,703.98		12,240,703.98	12,240,703.98		12,240,703.98
钨轧机机组-钨丝分厂	10,902,654.82		10,902,654.82	10,902,654.82		10,902,654.82
临措	13,223,597.19		13,223,597.19	10,416,710.87		10,416,710.87
刀具车间自动化项目				9,026,548.68		9,026,548.68
钨丝建设项目（一期）	8,030,623.67		8,030,623.67	8,030,623.67		8,030,623.67
烟冲沟尾砂库瀑布水分离井巷	7,934,788.48		7,934,788.48	7,934,788.48		7,934,788.48
柴山钨铋钨多金属矿提质改造	8,088,553.93		8,088,553.93	7,136,514.09		7,136,514.09
待安装设备				6,696,756.35		6,696,756.35
野鸡尾铜锡剥离工程	6,251,485.05	6,251,485.05		6,251,485.05	6,251,485.05	
万吨技改项目	5,380,066.35		5,380,066.35	5,370,630.52		5,370,630.52
传统刀片生产线搬迁	4,775,802.37		4,775,802.37	4,775,802.37		4,775,802.37
生产线技术改造工程	4,438,712.81		4,438,712.81	3,847,574.78		3,847,574.78
金钨尾矿库	3,995,980.44		3,995,980.44	3,812,106.33		3,812,106.33
还原炉	13,574,209.70		13,574,209.70	2,920,682.60		2,920,682.60
尾矿输送系统（东选）	2,691,444.35		2,691,444.35	2,688,067.10		2,688,067.10
自动化三期项目	2,559,292.04		2,559,292.04	2,559,292.04		2,559,292.04
湿喷砂钝化机	2,856,719.74		2,856,719.74	2,487,519.66		2,487,519.66
湿喷砂机	2,200,270.70		2,200,270.70	2,200,270.70		2,200,270.70



项 目	期末余额			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
备案类项目	2,595,059.10		2,595,059.10	2,158,791.15		2,158,791.15
2023年度冶炼车间更新改造及保养	2,141,498.19		2,141,498.19	2,115,385.13		2,115,385.13
改造 21#机	1,821,679.00		1,821,679.00	1,821,679.00		1,821,679.00
改造 15#机	1,777,973.34		1,777,973.34	1,777,973.34		1,777,973.34
垂熔炉	1,644,369.00		1,644,369.00	1,644,369.00		1,644,369.00
毛刺处理机				1,376,000.00		1,376,000.00
多金属采矿场井巷工程	1,141,757.44		1,141,757.44			
其他项目	22,193,255.67	311,000.00	21,882,255.67	7,530,122.33	311,000.00	7,219,122.33
合 计	517,932,310.35	21,036,626.18	496,895,684.17	489,904,597.98	21,036,626.18	468,867,971.80

## ②重要在建工程-生产改扩建项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
东波选厂高压辊磨工艺升级改造	69,330,000.00	44,537,905.19	624,412.54	2,835,398.24		42,326,919.49
万吨技改项目	1,295,350,000.00	5,370,630.52	9,435.83			5,380,066.35
充填系统建设工程	52,353,000.00	35,712,957.43	1,681,496.66			37,394,454.09
中细碳化钨粉智能生产线项目（柿竹园公司）	85,280,000.00	68,825,777.85	264,487.15			69,090,265.00
金洲科技大楼及相关配套设施设计施工工程	326,133,100.00	39,197,808.51	2,258,533.93			41,456,342.44
国家重点实验室建设项目	78,805,800.00	32,700,794.92	6,444,546.17			39,145,341.09
钨丝建设项目（一期）	50,000,000.00	8,030,623.67				8,030,623.67
合计	1,957,251,900.00	234,376,498.09	11,282,912.28	2,835,398.24		242,824,012.13

(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：本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
东波选厂高压辊磨工艺升 级改造	65.14	65.14				其他
万吨技改项目	0.42	0.42				其他
充填系统建设工程	71.43	71.43				其他
中细碳化钨粉智能生产线 项目 (柿竹园公司)	81.03	81.03				其他
金洲科技大楼及相关配套 设施设计施工工程	14.59	14.59				其他
国家重点实验室建设项目	68.18	68.18				其他
钨丝建设项目 (一期)	95.00	95.00				其他
合计	—	—			—	—



## (3) 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
自制涂层炉	940,051.11		940,051.11	940,051.11		940,051.11
合 计	940,051.11		940,051.11	940,051.11		940,051.11

## (十七) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	122,837,902.17	1,159,273.26	123,997,175.43
2、本年增加金额	2,387,839.24		2,387,839.24
3、本年减少金额		193,386.80	193,386.80
4、年末余额	125,225,741.41	965,886.46	126,191,627.87
二、累计折旧			
1、年初余额	51,792,027.21	518,171.08	52,310,198.29
2、本年增加金额	5,948,066.00		5,948,066.00
(1) 计提	5,948,066.00		5,948,066.00
3、本年减少金额		96,693.40	96,693.40
4、年末余额	57,740,093.21	421,477.68	58,161,570.89
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	67,485,648.20	544,408.78	68,030,056.98
2、年初账面价值	71,045,874.96	641,102.18	71,686,977.14

## (十八) 无形资产

项 目	软件	土地使用权	专利权、非专利技术	采矿权	特许权、商标权	其他	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	125,830,893.76	1,039,219,131.35	140,142,987.34	307,876,456.30	17,140,713.11	7,110,905.74	1,637,321,087.60
2、本期增加金额	3,002,747.66		1,815,337.34	9,770,353.07	230,786.33		14,819,224.40
· (1) 购置	3,002,747.66		1,815,337.34	9,770,353.07	230,786.33		14,819,224.40
3、本期减少金额							
4、期末余额	128,833,641.42	1,039,219,131.35	141,958,324.68	317,646,809.37	17,371,499.44	7,110,905.74	1,652,140,312.00
二、累计摊销							
1、年初余额	78,794,372.29	304,489,486.34	120,394,170.98	235,439,631.46	16,809,227.63	3,412,615.29	759,339,503.99
2、本期增加金额	667,419.61		9,432,812.87	9,770,353.07	249,388.36		20,119,973.91
(1) 计提	667,419.61		9,432,812.87	9,770,353.07	249,388.36		20,119,973.91
(2) 其他							
3、本期减少金额							
4、期末余额	79,461,791.90	304,489,486.34	129,826,983.85	245,209,984.53	17,058,615.99	3,412,615.29	779,459,477.90
三、减值准备							
1、年初余额		118,596,971.63					118,596,971.63
2、本期增加金额							
3、本期减少金额							
4、期末余额		118,596,971.63					118,596,971.63
四、账面价值							
1、期末账面价值	49,371,849.52	616,132,673.38	12,131,340.83	72,436,824.84	312,883.45	3,698,290.45	754,083,862.47
2、年初账面价值	47,036,521.47	616,132,673.38	19,748,816.36	72,436,824.84	331,485.48	3,698,290.45	759,384,611.98

**(十九) 商誉****(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
株洲长江硬质合金工具有限公司	1,619,872.28			1,619,872.28
合 计	1,619,872.28			1,619,872.28

**(2) 商誉减值准备**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
株洲长江硬质合金工具有限公司	1,619,872.28			1,619,872.28
合 计	1,619,872.28			1,619,872.28

**(二十) 长期待摊费用**

项 目	年初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减 少金额	期末余额
租赁资产改良支出	43,800,317.16	1,274,023.32	2,842,877.95		42,231,462.53
合 计	43,800,317.16	1,274,023.32	2,842,877.95		42,231,462.53

**(二十一) 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	期末余额		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
资产减值准备	561,037,616.06	84,400,756.60	568,023,567.28	85,568,362.12
可抵扣亏损	126,406,364.30	18,960,954.64	108,032,062.12	16,204,809.32
内部交易未实现利润	166,940,340.75	32,425,848.52	201,217,350.07	34,666,606.99
递延收益	159,904,057.69	23,985,608.65	166,022,115.42	24,903,317.30
精算费用	199,146,174.73	29,871,926.21	198,137,209.56	29,720,581.43
交易性金融工具公允 价值变动	1,023,677.11	253,138.90	2,081,410.23	519,322.58



项 目	期末余额		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
其他权益工具投资公允 价值变动	143,644.93	21,546.74	143,644.93	21,546.74
租赁负债	73,812,646.71	12,639,898.47	76,956,492.52	13,234,410.15
已计提未支付的职工 薪酬	24,950,508.47	3,742,576.27	31,183,213.90	4,677,482.09
预计负债	148,763,326.09	22,314,498.92	148,777,647.74	22,316,647.16
合 计	1,462,128,356.84	228,616,753.92	1,500,574,713.77	231,833,085.88

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		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
非同一控制企业合并资 产评估增值	184,117.76	46,029.44	232,004.56	58,001.14
其他权益工具投资公允 价值变动	5,126,079.35	768,926.48	5,150,125.32	772,518.80
固定资产折旧差异	260,518,030.01	39,077,704.51	266,509,542.81	39,976,431.42
使用权资产	68,030,056.98	11,379,037.33	70,018,450.16	12,395,529.94
资产评估增值	8,052,929.01	1,207,939.35	6,421,108.96	963,166.34
固定资产—复垦费用	122,315,872.26	18,347,380.84	122,740,219.03	18,411,032.85
合 计	464,227,085.37	70,827,017.95	471,071,450.84	72,576,680.49

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
资产减值准备	91,622,027.73	92,314,798.00
精算费用	63,438,727.89	70,901,496.82
递延收益	58,878,179.06	64,914,993.60

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	1,069,538,994.59	1,059,885,339.33
合 计	1,283,477,929.27	1,288,016,627.75

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	年初余额	备注
2024 年	160,082,726.77	160,082,726.77	
2025 年	256,365,651.58	256,365,651.58	
2026 年	178,608,704.46	178,608,704.46	
2027 年	91,263,004.46	91,263,004.46	
2028 年	114,444,768.14	114,444,768.14	
2029 年	95,941,899.02	95,941,899.02	
2030 年	90,417,085.07	90,417,085.07	
2031 年			
2032 年	48,898,394.41	48,898,394.41	
2033 年	23,863,105.42	23,863,105.42	
2034 年	9,653,655.26		
合 计	1,069,538,994.59	1,059,885,339.33	

## (二十二) 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付长期资产款	181,206,213.31	177,905,094.59
合 计	181,206,213.31	177,905,094.59

## (二十三) 短期借款

项 目	期末余额	年初余额
信用借款	1,096,555,339.20	876,683,866.63
质押借款	73,704,219.41	110,195,777.30
合 计	1,170,259,558.61	986,879,643.93

## (二十四) 交易性金融负债

项 目	期末余额	年初余额	指定的理由和依据
-----	------	------	----------

项 目	期末余额	年初余额	指定的理由和依据
交易性金融负债	2,968,170.17	2,255,257.43	---
其中：远期结售汇	2,968,170.17	2,255,257.43	---
合 计	2,968,170.17	2,255,257.43	---

**(二十五) 应付票据**

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	295,023,541.25	271,416,748.17
商业承兑汇票		
合 计	295,023,541.25	271,416,748.17

**(二十六) 应付账款****(1) 应付账款列示**

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,388,816,580.04	1,165,263,992.74
1-2年(含2年)	103,421,533.50	35,521,929.24
2-3年(含3年)	11,288,149.60	6,331,722.75
3年以上	16,039,181.51	15,911,513.68
合计	1,519,565,444.65	1,223,029,158.41

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

**(二十七) 合同负债**

项 目	期末余额	年初余额
销售合同相关的合同负债	194,300,543.22	187,633,026.91
合 计	194,300,543.22	187,633,026.91

**(二十八) 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	89,329,324.65	409,244,850.45	457,449,614.25	41,124,560.85
二、离职后福利-设定 提存计划	3,320,297.60	52,951,421.02	52,613,300.67	3,658,417.95
三、辞退福利	4,171,000.00	3,900,781.78	4,936,906.99	3,134,874.79



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利	26,605,000.00	3,810,000.00	11,783,803.76	18,631,196.24
合计	123,425,622.25	469,907,053.25	526,783,625.67	66,549,049.83

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	68,510,568.66	276,780,012.26	330,979,545.41	14,311,035.51
2、职工福利费		29,792,308.19	27,731,257.86	2,061,050.33
3、社会保险费	190.00	33,399,073.36	30,535,533.49	2,863,729.87
其中：医疗保险费	190.00	30,496,991.18	27,650,027.93	2,847,153.25
工伤保险费		2,586,822.43	2,570,245.81	16,576.62
生育保险费		315,259.75	315,259.75	
4、住房公积金		26,759,876.50	26,632,464.75	127,411.75
5、工会经费和职工教育经费	20,818,565.99	8,709,977.30	7,767,209.90	21,761,333.39
6、其他短期薪酬		33,803,602.84	33,803,602.84	
合计	89,329,324.65	409,244,850.45	457,449,614.25	41,124,560.85

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,018,730.75	38,306,638.46	37,936,383.59	3,388,985.62
2、失业保险费		1,517,868.05	1,512,598.10	5,269.95
3、企业年金缴费	301,566.85	13,126,914.51	13,164,318.98	264,162.38
合计	3,320,297.60	52,951,421.02	52,613,300.67	3,658,417.95

## (二十九) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	48,484,336.47	77,492,790.65
增值税	50,584,947.29	9,529,240.79

项 目	期末余额	年初余额
资源税	15,016,453.09	5,303,239.22
土地使用税	907,678.87	321,522.00
房产税	657,194.76	179,579.18
城市维护建设税	2,161,551.21	589,302.73
教育费附加	2,001,164.54	481,611.23
代扣代缴个人所得税	2,007,561.55	9,818,749.92
印花税	1,829,728.07	2,008,961.78
其他	378,227.65	367,208.29
合 计	124,028,843.50	106,092,205.79

## (三十) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	755,034.53	755,034.53
其他应付款	567,993,386.89	795,987,488.86
合 计	568,748,421.42	796,742,523.39

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
保证金	44,696,644.93	38,782,259.19
代扣五险一金	11,786,011.32	5,594,562.96
押金	4,096,983.51	4,626,192.78
往来款	106,129,888.96	345,901,599.28
运输费	1,026,848.56	817,862.57
备用金	257,009.61	265,012.08
股权转让款	400,000,000.00	400,000,000.00
合 计	567,993,386.89	795,987,488.86

## (三十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款及应付利息（附注六、（三十三））	893,080,490.69	741,682,505.88
1年内到期的租赁负债（附注六、（三十四））	24,347,476.84	23,303,125.62
合 计	917,427,967.53	764,985,631.50

**（三十二）其他流动负债**

项 目	期末余额	年初余额
期末已背书未终止确认应收票据	928,616,045.14	1,058,540,194.94
建信融通款		9,518,720.37
待转销项税额	14,596,883.78	17,878,453.96
合 计	943,212,928.92	1,085,937,369.27

**（三十三）长期借款**

项 目	期末余额	年初余额
信用借款	2,269,183,098.40	2,127,557,254.87
减：一年内到期的长期借款及利息	893,080,490.69	741,682,505.88
合 计	1,376,102,607.71	1,385,874,748.99

**（三十四）租赁负债**

项 目	期末余额	年初余额
租赁付款额	79,733,195.85	86,144,813.76
减：未确认融资费用	6,964,900.36	8,143,969.96
减：一年内到期的租赁负债	23,303,125.62	24,347,476.84
合 计	49,465,169.87	53,653,366.96

**（三十五）长期应付款**

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款	67,948,809.37	58,178,456.30
专项应付款	200,000.00	
合 计	68,148,809.37	58,178,456.30

**（1）长期应付款**



项 目	期末余额	年初余额
采矿权价款	67,948,809.37	58,178,456.30
合 计	67,948,809.37	58,178,456.30

## (2) 专项应付款

项 目	期末余额	年初余额
江西省重点研发计划	200,000.00	
合 计	200,000.00	

## (三十六) 长期应付职工薪酬

## ① 长期应付职工薪酬表

项 目	期末余额	年初余额
离职后福利中设定受益计划净负债	239,782,706.38	238,262,706.38
合 计	239,782,706.38	238,262,706.38

## ② 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项 目	期末余额	年初余额
一、期初金额	269,038,706.38	302,825,200.30
二、计入当期损益的设定受益成本	970,000.00	11,000,000.00
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本	100,000.00	3,314,000.00
3. 结算利得（损失以“-”表示）	870,000.00	
4. 利息净额		7,686,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	2,840,000.00	-2,827,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	2,840,000.00	-2,827,000.00
2. 计划资产回报（计入利息净额的除外）		

项 目	期末余额	年初余额
3. 资产上限影响的变动（计入利息金额的除外）		
四、其他变动	-14,434,803.76	-41,959,493.92
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-14,434,803.76	-41,959,493.92
五、期末金额	258,413,902.62	269,038,706.38

## 设定受益计划净负债（净资产）：

项 目	期末余额	年初余额
一、期初金额	269,038,706.38	302,825,200.30
二、计入当期损益的设定受益成本	970,000.00	11,000,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	2,840,000.00	-2,827,000.00
四、其他变动	-14,434,803.76	-41,959,493.92
五、期末金额	258,413,902.62	269,038,706.38

## （三十七）预计负债

项 目	期末余额	年初余额
复垦费用	141,900,885.24	143,236,016.02
钨渣处置费用	6,862,440.85	5,541,631.72
合 计	148,763,326.09	148,777,647.74

注：复垦费用指企业承担的环境保护和生态恢复等义务支出，属于弃置费用。根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》，按照现值计算确定应计固定资产成本的金额和相应的预计负债。弃置费用形成的预计负债在确认后按照实际利率法计算的利息费用确认为财务费用。

钨渣处置费用指处理钨渣的费用，是公司冶炼过程中产生的处置钨渣的现时义务，且该义务的履行很可能导致经济利益的流出。

## （三十八）递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	460,783,489.12	1,500,000.00	21,114,839.25	441,168,649.87	收到政府补助
合 计	460,783,489.12	1,500,000.00	21,114,839.25	441,168,649.87	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
高性能 SKDJZNZZGJJS 研发与产业化	42,900,000.00				42,900,000.00	与资产相关
硬质合金棒型材集成制造专利技术产业化	26,176,500.00		969,500.00		25,207,000.00	与资产相关
高端制造用 GJMFHTCQXDJ 技改项目	16,966,274.88		1,359,495.93		15,606,778.95	与资产相关
印制电路板（PCB）用微钻扩产技术改造项目	16,344,218.67		666,378.99		15,677,839.68	与资产相关
数控刀具智能制造关键技术研发产业化	13,250,000.00				13,250,000.00	与资产相关
通信印制板用精密微型钻头产业化	10,104,166.64		312,500.00		9,791,666.64	与资产相关
装备用硬质合金涂层刀具实施项目	9,000,000.00		450,000.00		8,550,000.00	与资产相关
刀具智能制造新模式应用	9,000,000.00		350,000.00		8,650,000.00	与资产相关
硬质合金产品产业化能力建设项目	8,040,000.00		251,250.00		7,788,750.00	与资产相关
精密刀具研制与示范应用	5,969,568.40		201,441.52		5,768,126.88	与资产相关
刀具材料研究及其在超大型轻合金复杂构件中的应用	5,000,000.00		5,000,000.00			与收益相关
精密工具创新能力平台建设二期	4,430,648.79		245,560.58		4,185,088.21	与资产相关
磨削工艺软件系统研制和应用示范工程	3,785,743.33		200,427.27		3,585,316.06	与资产相关
技改财政补助	3,125,000.00		156,250.00		2,968,750.00	与资产相关
微孔加工用超大长径比微型钻头技术研发	3,000,000.00		75,000.00	900,000.00	2,025,000.00	与资产相关
刃磨机床	2,981,806.67		111,400.00		2,870,406.67	与资产相关
株洲市财政局科技资金	2,600,000.00				2,600,000.00	与收益相关
钨产业链补助款	2,269,206.17		94,550.26		2,174,655.91	与资产相关
硬质合金棒材生产线提质扩能	2,100,000.00				2,100,000.00	与资产相关
磨削系统研发	2,054,166.66		81,250.00		1,972,916.66	与资产相关



负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
微型钻头项目研发资金	2,020,833.35		236,111.11		1,784,722.24	与资产相关
薄膜材料工程试验室项目	2,012,500.00		147,500.00		1,865,000.00	与资产相关
纳米晶硬质合金微钻棒材的设计和制备	1,720,000.00				1,720,000.00	与收益相关
龙岗区技术改造补贴	1,400,000.00		87,500.00		1,312,500.00	与资产相关
政策兑现专项资金	1,350,000.00		56,250.00		1,293,750.00	与资产相关
硬质合金内部微缺陷检测关键装备研究	1,200,000.00				1,200,000.00	与收益相关
硬质合金螺旋内冷孔棒材	1,200,000.00				1,200,000.00	与收益相关
2023年第三批湖南省先进制造业高地建设专项资金	1,200,000.00				1,200,000.00	与收益相关
硬质合金关键零件产业化	1,177,830.07		162,050.34		1,015,779.73	与资产相关
稳投资、小升规	1,120,100.00				1,120,100.00	与资产相关
浅孔钻及模块式刀具研究	1,120,000.00		30,000.00		1,090,000.00	与资产相关
进口设备补贴款	1,061,801.90		36,943.74		1,024,858.16	与资产相关
微钻设计加工及金刚石涂层技术研究	1,048,055.56		142,916.67		905,138.89	与资产相关
企业技术装备及管理提升项目补贴	1,022,250.00		65,250.00		957,000.00	与资产相关
碳化钨粉提质创新项目	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
数控刀片技术改造项目	960,000.00		30,000.00		930,000.00	与资产相关
多元复杂废料快速识别与分类方法研究	930,150.00		23,850.00		906,300.00	与收益相关
刀具生产过程信息化	825,916.67		46,750.00		779,166.67	与资产相关
深井能源开采用 PDC 硬质合金基体	800,000.00				800,000.00	与收益相关
精密工具产业园建设项目	790,000.00		30,000.00		760,000.00	与资产相关
长株潭国家自主创新示范区专项项目	681,698.86				681,698.86	与收益相关
第一批工业发展资金	681,391.20		62,500.00		618,891.20	与资产相关

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
轧制用关键硬质合金轧 辊材料研究及应用示范	600,000.00		600,000.00			与收益相关
株洲市硬质合金产业知 识产权强链护链专项	600,000.00				600,000.00	与收益相关
2023 年第四批先进制造 业高地建设专项资金	600,000.00				600,000.00	与收益相关
精密工具创新能力平台 建设（二期）	550,000.00				550,000.00	与资产相关
军民融合发展专项（企业 发展项目）资金	550,000.00				550,000.00	与收益相关
川南纳米新材料基础科 研服务平台	515,416.66		53,750.00		461,666.66	与资产相关
重点新材料产品首批次 应用示范奖励	500,000.00				500,000.00	与收益相关
应用注射成型技术结合 磨削技术和相应涂层制 备技术完成可换式钻头/ 铣刀的研究与开发	384,864.77		16,555.86		368,308.91	与资产相关
对外经贸发展财政资金	381,500.00		27,249.98		354,250.02	与资产相关
印制电路板微细钻削刀 具设计制造应用技术及 产业化	347,083.34		23,750.01		323,333.33	与资产相关
精密刀具制造智能测控 系统	327,083.33		38,750.00		288,333.33	与资产相关
高转速长寿命超转活门 用钴基高耐磨材料的研 制	300,000.00				300,000.00	与收益相关
湖南省先进质量标杆专 项资金	300,000.00				300,000.00	与收益相关
医疗牙科刀具研发及产 业化	295,833.33		37,500.00		258,333.33	与资产相关
CVD 金刚石涂层-硬质合 金匹配性研究及其在现 代切削加工中的应用	290,000.00				290,000.00	与收益相关
直升机倾斜器用硬质合 金制品研制（20）	250,000.00				250,000.00	与收益相关
昆山市工业和信息化局 本级工信局奖励	211,783.21		4,850.01		206,933.20	与资产相关
昆山市工业企业技改综 合奖补项目	209,574.28		4,396.68		205,177.60	与资产相关

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
外经贸发展促进资金	200,000.00		50,000.00		150,000.00	与资产相关
中青年学者培养计划	200,000.00				200,000.00	与收益相关
株洲市年度科技领军人才	200,000.00				200,000.00	与收益相关
钒钛稀土等碳氮化固溶体在硬质合金中应用的产业化示范	187,500.00		18,750.00		168,750.00	与资产相关
中央外经贸资金硬质合金棒材升级扩能改造	169,394.90		18,750.00		150,644.90	与资产相关
深圳市企业技术中心提升	159,508.33		47,852.50		111,655.83	与资产相关
GK4036 课题	158,273.93				158,273.93	与收益相关
技术改造综合奖补资金项目	143,839.98		2,480.01		141,359.97	与资产相关
工业机器人及自动化设备应用技改项目	135,093.52		3,973.32		131,120.20	与资产相关
新合金项目技改贴息	128,285.74				128,285.74	与资产相关
硬质合金立体旋转刀具表面金刚石形核技术研究	120,000.00		25,000.00		95,000.00	与资产相关
知识产权战略推进资金	107,200.00				107,200.00	与收益相关
《硬质合金超声检测方法》等标准制定	100,000.00				100,000.00	与收益相关
开放型经济与流通产业发展专项资金	100,000.00				100,000.00	与收益相关
军民融合硬质合金产品专利布局及实施应用	100,000.00				100,000.00	与收益相关
钴探用硬质合金专利预警布局与保护项目	92,052.83				92,052.83	与收益相关
北工大重点研发项目	65,809.77				65,809.77	与收益相关
政府特贴	64,800.00				64,800.00	与收益相关
硬质合金耐磨系列产品开发	60,000.00				60,000.00	与资产相关
高性能精密硬质合金耐磨系列产品开发	60,000.00		15,000.00		45,000.00	与资产相关
株洲市小荷行动专项	60,000.00				60,000.00	与收益相关



负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
株洲市科学技术协会款	55,773.56				55,773.56	与收益相关
领军人才创业扶持资金	19,462.69				19,462.69	与收益相关
柴山 3000t/d 低品位多金属综合开发利用	143,107,746.34		4,333,990.23		138,773,756.11	与资产相关
野鸡尾 3000t/d 复杂难处理铜多金属综合开发利用	15,667,873.02		902,715.75		14,765,157.27	与资产相关
10000t/a 低品位钨精矿高效选矿和湿法处理	662,260.48		76,414.68		585,845.80	与资产相关
柴山尾矿库综合治理-废水回收利用	2,178,550.81		128,851.44		2,049,699.37	与资产相关
公司井下废水治理及循环利用工程	3,830,595.12		79,177.59		3,751,417.53	与资产相关
高湾丘尾矿库外排废水改道工程	313,333.33		20,000.01		293,333.32	与资产相关
铋冶炼厂铋熔炼烟气治理工程	65,223.81		11,740.98		53,482.83	与资产相关
高湾丘尾矿库尾水处理工程	4,194,722.91		83,304.54		4,111,418.37	与资产相关
农村水电增效扩容改造中央财政奖励资金	2,132,366.66		134,514.00		1,997,852.66	与资产相关
柴山尾矿库雨污分离工程	286,628.27		5,617.17		281,011.10	与资产相关
金钽铀尾砂堆治理	758,333.39		24,999.99		733,333.40	与资产相关
烟冲沟尾矿库污染防治	2,700,000.00				2,700,000.00	与资产相关
多金属选厂尾矿浓缩重金属污染减排工程	374,195.82		23,119.56		351,076.26	与资产相关
柿竹园公司多金属共生资源高效利用	36,872,642.99		1,111,559.58		35,761,083.41	与资产相关
尾矿（废渣）资源的综合利用	8,906,740.15		333,836.46		8,572,903.69	与资产相关
公租房专项资金	7,318,500.00		107,625.00		7,210,875.00	与资产相关
战略性矿产选冶关键分析检测技术和标准体系研究	31,900.00				31,900.00	与收益相关
战略性矿产选冶过程标准样品和质量监控体系性研究与应用	39,100.00				39,100.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
战略性矿产选冶工艺过程关键在线分析检测技术研究与示范应用	30,900.00				30,900.00	与收益相关
战略性矿产选冶过程产品质量预测技术研究与应用	335,238.10				335,238.10	与收益相关
战略性矿产选冶过程痕量有害元素追踪检测方法研究	31,000.00				31,000.00	与收益相关
战略性矿产资源开发利用-复杂低品位多金属资源协同高效开采工程示范	1,602,250.00				1,602,250.00	与收益相关
钨多金属矿浮选分离与清洁利用工程	1,554,400.00	340,000.00			1,894,400.00	与收益相关
钨锡选冶联合协同提取工程	580,000.00				580,000.00	与收益相关
工业产业扶持资金 2021	417,741.67		24,187.50		393,554.17	与资产相关
工业与信息化产业发展专项 2022	387,245.83				387,245.83	与资产相关
智能矿山项目款 2022	264,821.43		8,035.71		256,785.72	与资产相关
复杂低品位多金属资源露天地下协同高效开采技术	336,200.00				336,200.00	与收益相关
战略性矿产选冶分析测试技术和标准体系研究与应用	136,350.00				136,350.00	与收益相关
南岭钨锡多金属矿集区三维综合探测与深部成矿预测	420,000.00				420,000.00	与收益相关
矽卡岩型矿石低耗高效破碎和预选一体化技术与装备	450,000.00				450,000.00	与收益相关
废水处理项目专项资金	130,000.00		32,500.00		97,500.00	与资产相关
重金属污染防治专项资金	60,000.00		15,000.00		45,000.00	与资产相关
碱性萃取废水循环回用工程专项资金	50,000.00		12,500.00		37,500.00	与资产相关
2015 年度第一批环境保护专项治理项目资金	70,000.00		10,000.00		60,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
2017 年省级土壤污染防治资金	166,667.00		12,500.00		154,167.00	与资产相关
其他		1,160,000.00	51,414.28		1,108,585.72	与资产相关
合计	460,783,489.12	1,500,000.00	20,214,839.25	900,000.00	441,168,649.87	—

**(三十九) 股东权益**

项 目	期末余额	年初余额
归属于母公司股东权益合计	7,012,473,746.87	6,784,231,022.58
少数股东权益	746,080,157.46	729,733,417.11
合计	7,758,553,904.33	7,513,964,439.69

**(四十) 营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,198,832,027.81	2,557,213,697.42	13,339,517,752.72	10,579,500,835.97
其他业务	77,571,870.22	50,985,594.94	304,285,739.29	127,950,283.85
合计	3,276,403,898.03	2,608,199,292.36	13,643,803,492.01	10,707,451,119.82

**(四十一) 税金及附加**

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,443,337.87	24,950,505.93
教育费附加	3,709,280.31	19,782,939.37
资源税	21,679,375.16	75,454,400.14
房产税	5,599,275.18	22,061,397.37
土地使用税	5,787,103.31	24,002,884.76
车船使用税	19,515.28	114,061.88
印花税	2,987,766.89	12,710,442.23
其他	1,155,574.52	5,739,126.97
合计	45,381,228.52	184,815,758.65



**(四十二) 销售费用**

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	39,743,305.93	159,489,646.11
业务经费	25,993,703.98	116,898,104.57
修理费	517,807.26	7,610,646.57
包装费	1,559,558.28	6,129,101.13
差旅费	2,822,310.78	23,485,476.03
广告及业务推广	2,417,275.45	14,910,552.53
佣金及劳务费用	323,548.78	12,263,524.94
装卸费	414,483.93	1,448,865.77
办公费	675,170.81	1,700,754.10
样品及产品损耗	926,011.91	6,426,593.14
仓储保管费	1,682,811.79	7,982,939.08
折旧费	524,537.84	1,505,622.58
保险费	938,776.61	6,550,887.49
其他	10,808,698.36	47,158,435.43
合 计	89,348,001.71	413,561,149.47

**(四十三) 管理费用**

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	91,684,956.57	418,668,144.28
修理费	2,058,688.21	11,307,646.60
折旧费	12,177,699.11	57,341,011.85
无形资产摊销	8,246,111.97	33,816,464.74
业务招待费	1,706,959.15	15,764,526.14
交通费	778,933.19	3,030,248.97
办公费	827,651.16	4,307,313.84
中介咨询费	5,628,397.82	17,634,888.15
差旅费	1,299,675.52	12,321,395.86

项 目	本期发生额	上年发生额
保险费	1,166,815.91	478,574.49
物料消耗	1,052,708.00	3,903,219.39
租赁费	2,461,954.90	7,356,493.80
党建工作费	2,113,088.35	8,170,146.07
水电费	1,924,758.95	9,185,258.63
股权激励	5,962,875.30	45,829,876.19
其他	9,177,566.76	73,162,585.95
合 计	148,268,840.87	722,277,794.95

**（四十四）研发费用**

项 目	本期发生额	上年发生额
直接材料	29,420,915.78	208,557,745.74
直接人工	63,161,626.73	273,268,003.98
折旧与摊销	9,635,754.86	34,102,069.29
水电费	9,047,735.35	22,009,430.37
零星委外科研项目支出	1,736,792.44	2,820,297.66
其他	14,279,151.29	67,979,893.27
合 计	127,281,976.45	608,737,440.31

**（四十六）其他收益**

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	26,430,124.30	109,124,585.52	6,215,285.05
个税手续费返还	365,085.94	604,870.43	
增值税加计抵减	14,492,126.48	57,202,254.41	
合 计	41,287,336.72	166,931,710.36	6,215,285.05

**（四十五）财务费用**

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	22,612,831.10	103,033,612.50

项 目	本期发生额	上年发生额
减：利息收入	2,758,710.73	7,034,077.44
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	1,928,791.88	-41,860,904.35
银行手续费	904,670.49	2,335,873.01
合 计	22,687,582.74	56,474,503.72

**（四十七）投资收益**

项 目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,671,341.95	27,781,953.76
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		15,690.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,037,486.87	-42,805,669.17
处置应收款项融资取得的投资收益	-992,163.45	-7,798,501.71
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入		28,387.19
合 计	-358,308.37	-22,778,139.93

**（四十八）公允价值变动收益**

项 目	本期发生额	上年发生额
交易性金融资产	-3,297,003.54	1,223,391.69
交易性金融负债	1,259,384.16	693,230.88
合 计	-2,037,619.38	1,916,622.57

**（四十九）信用减值损失**

项 目	本期发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	2,798,685.45	971,043.74
应收账款坏账损失	-8,522,697.51	-7,232,606.73
其他应收款坏账损失	-339,569.40	-1,847,232.78
合 计	-6,063,581.46	-8,108,795.77

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**（五十）资产减值损失**

项 目	本期发生额	上年发生额
-----	-------	-------



项 目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-6,868,674.37	-48,548,241.68
固定资产减值损失	-4,052,417.79	-113,315,338.53
合 计	-10,921,092.16	-161,863,580.21

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### (五十一) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
划分为持有待售的非流动资产或处置组时确认的处置利得		60,299,175.68	
未划分为持有待售的固定资产处置利得	33,272.73	52,240,513.28	33,272.73
未划分为持有待售的无形资产而产生的处置利得		4,328,986.68	
未划分为持有待售的其他资产		70,526.14	
未划分为持有待售的固定资产处置损失		-671,757.39	
合 计	33,272.73	116,267,444.39	33,272.73

#### (五十二) 营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		28,030.88	
其中：固定资产		28,030.88	
违约赔偿收入	833,992.16	656,791.38	833,992.16
无法支付款项		4,742,297.88	
其他利得	7,348,186.19	18,223,178.26	7,348,186.19
合 计	8,182,178.35	23,650,298.40	8,182,178.35

#### (五十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：	1,157,273.14	4,910,195.26	1,157,273.14
其中：固定资产处置损失	1,157,273.14	1,852,273.55	1,157,273.14
其他		3,057,921.71	
对外捐赠支出		5,830,000.00	
罚款支出	2,640.00	997,361.02	2,640.00
赔偿支出	219,780.25	360,503.50	219,780.25
其他支出	273,353.80	901,170.50	273,353.80
合 计	1,653,047.19	12,999,230.28	1,653,047.19

**（五十四）所得税费用**

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	31,705,183.22	129,741,921.24
递延所得税费用	949,502.56	-17,428,382.07
合 计	32,654,685.78	112,313,539.17

**（五十五）外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			168,503,409.42
其中：美元	9,810,023.28	7.0950	69,601,885.31
欧元	12,682,540.76	7.6765	97,361,258.19
港元	100.00	0.9066	90.66
日元	20,425,574.09	0.0472	963,229.22
澳大利亚元	124,336.46	4.6402	576,946.04
应收账款			675,278,785.64
其中：美元	68,033,585.97	7.0950	482,697,734.88
欧元	24,827,684.55	7.6765	190,596,367.53
港元	100.00	0.9066	90.66
日元	42,083,900.06	0.0472	1,984,592.57

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			2,629,872.85
其中：美元	26,914.03	7.0950	190,955.04
欧元	317,607.54	7.6765	2,438,917.81
其他流动资产			23,810.82
其中：美元	3,356.00	7.0950	23,810.82
应付账款			176,463,654.31
其中：美元	21,738,552.56	7.0950	154,235,006.60
欧元	2,793,515.05	7.6765	21,444,741.05
港元	820.85	0.9066	744.18
瑞士法郎	99,464.36	7.8700	783,162.48
其他应付款			21,041,060.90
其中：美元	37,315.56	7.0950	264,753.90
欧元	2,706,481.73	7.6765	20,776,307.00
其他流动负债			505,382.53
其中：美元	71,230.80	7.0950	505,382.53

#### (五十六) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,000,000.00	票据保证金
应收票据	1,002,320,264.55	注 1
合计	1,005,320,264.55	

注 1：截至 2024 年 3 月 31 日止，公司及所属子公司已背书但未终止确认且尚未到期的商业承兑汇票及信用等级低的银行承兑的银行承兑汇票（信用等级低的银行即“非 9+6”银行）共计 928,616,045.14 元，已贴现但未终止确认且尚未到期的商业承兑汇票及信用等级低的银行承兑的银行承兑汇票（信用等级低的银行即“非 9+6”银行）共计 73,704,219.41 元。

#### 七、备考财务报表之合并范围的变更

##### （一）非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并。



## (二) 同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

## (三) 反向购买

本报告期未发生反向购买。

## (四) 处置子公司

本报告期未发生处置子公司的情况。

## (五) 其他原因的合并范围变动

2023 年度公司投资设立中钨（株洲）先进硬质材料科技发展有限公司，注册资本 2,000 万元。

## 八、备考财务报表之在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## (1) 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本（人民币元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
株洲硬质合金集团有限公司	株洲市	2,373,311,329.19	株洲市	生产加工	100.00		同一控制
株洲钻石切削刀具股份有限公司	株洲市	741,935,700.00	株洲市	生产加工		82.79	同一控制
ZCC USA Inc.	美国	4,818,480.00	美国	贸易		82.79	同一控制
ZCC Cutting Tools Europe GmbH	德国	11,480,220.00	德国	贸易		82.79	同一控制
HPTec GmbH	德国	145,087,800.00	德国	生产加工		82.79	同一控制
株洲长江硬质合金工具有限公司	株洲市	162,852,114.00	株洲市	生产加工		98.41	同一控制
株洲硬质合金进出口有限责任公司	株洲市	50,000,000.00	株洲市	生产加工		100.00	同一控制
ZCC Europe GmbH	德国	2,482,680.00	德国	贸易		100.00	同一控制
ZhuzhouCemented Carbide Group Hong Kong Limited	中国香港	1,060,900.00	中国香港	贸易		100.00	同一控制
Zhuzhou Cemented Carbide Works USA, Inc	美国	4,135,200.00	美国	贸易		100.00	同一控制
深圳市金洲精工科技股份有限公司	深圳市	320,000,000.00	深圳市	生产加工		75.00	同一控制
金洲精工科技（昆山）有限公司	苏州市	140,000,000.00	苏州市	生产加工		75.00	同一控制

子公司全称	主要经营地	注册资本（人民币元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
HPTec Korea	境外	2,151,864.00	境外	贸易		75.00	同一控制
自贡硬质合金有限责任公司	自贡市	872,765,300.00	自贡市	生产加工	89.07		同一控制
自贡长城表面工程技术有限公司	自贡市	86,845,067.45	自贡市	生产加工		77.37	同一控制
成都长城切削刀具有限责任公司	成都市	170,000,000.00	成都市	生产加工		86.56	同一控制
自贡硬质合金进出口贸易有限责任公司	自贡市	120,000,000.00	自贡市	生产加工		89.07	同一控制
自贡长城科瑞德新材料有限责任公司	自贡市	21,453,525.00	自贡市	生产加工		52.85	同一控制
Zigong International Marketing, LLC	美国	784,516.00	美国	贸易		89.07	同一控制
中钨共享服务（湖南）有限公司	株洲市	24,000,000.00	株洲市	劳务服务	100.00		设立
南昌硬质合金有限责任公司	南昌市	334,974,576.47	南昌市	生产加工	84.97		同一控制
自贡长城装备技术有限责任公司	自贡市	35,000,000.00	自贡市	生产加工	57.14	40.52	同一控制
中钨稀有金属新材料（湖南）有限公司	长沙市	110,000,000.00	长沙市	生产加工	100.00		设立
中钨（株洲）先进硬质材料科技发展有限公司	长沙市	20,000,000.00	长沙市	劳务服务	45.00	55.00	设立
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	郴州市	470,640,720.41	郴州市	生产加工	100.00	100.00	并购标的公司

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
自贡硬质合金有限责任公司	10.93	1,130,857.73		108,268,833.47
深圳市金洲精工科技股份有限公司	25.0002	10,362,848.65		212,467,115.70
株洲钻石切削刀具股份有限公司	17.214	6,823,406.70		346,892,217.46

子公司名称	少数股东的 持股比例 (%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数 股东分派的 股利	期末少数股 东权益余额
南昌硬质合金有限责任公司	15.0333	-750,388.88		32,588,301.13

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额			
	自贡硬质合金有限 责任公司	深圳市金洲精工科 技股份有限公司	株洲钻石切削刀具股 份有限公司	南昌硬质合金有限 责任公司
流动资产	2,271,852,444.50	670,855,268.52	1,343,932,764.71	758,240,826.32
非流动资产	1,042,881,372.31	687,729,556.49	1,700,064,458.72	257,768,240.32
资产合计	3,314,733,816.81	1,358,584,825.01	3,043,997,223.43	1,016,009,066.64
流动负债	1,340,508,229.39	242,067,993.12	762,319,088.33	647,400,278.78
非流动负债	873,347,029.02	266,655,167.95	266,503,176.06	151,834,685.47
负债合计	2,213,855,258.41	508,723,161.07	1,028,822,264.39	799,234,964.25
营业收入	872,927,832.59	237,349,352.28	398,254,422.40	295,830,951.47
净利润	10,037,862.33	41,451,063.01	39,638,705.10	-4,991,511.35
综合收益总额	10,067,574.80	41,122,244.30	32,121,661.17	-4,991,511.35

## (续)

项 目	年初余额或上年发生额			
	自贡硬质合金有限 责任公司	深圳市金洲精工科 技股份有限公司	株洲钻石切削刀具股 份有限公司	南昌硬质合金有限 责任公司
流动资产	2,180,818,568.66	653,584,412.11	1,277,673,766.09	620,253,754.28
非流动资产	1,044,437,289.95	700,752,921.29	1,697,546,961.98	266,045,455.60
资产合计	3,225,255,858.61	1,354,337,333.40	2,975,220,728.07	886,299,209.88
流动负债	1,448,991,204.29	244,290,524.82	753,687,192.15	512,281,650.26
非流动负债	687,898,412.42	301,637,103.22	239,521,525.20	152,251,945.88
负债合计	2,136,889,616.71	545,927,628.04	993,208,717.35	664,533,596.14
营业收入	3,831,104,678.34	957,523,670.78	2,003,593,970.10	1,141,873,177.28
净利润	87,956,793.91	199,569,769.73	225,799,119.11	-18,937,684.98



项 目	年初余额或上年发生额			
	自贡硬质合金有限 责任公司	深圳市金洲精工科 技股份有限公司	株洲钻石切削刀具股 份有限公司	南昌硬质合金有限 责任公司
综合收益总额	86,874,417.71	199,621,609.94	173,619,795.86	-18,646,684.98

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的 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	
湖南有色郴州氟化学有 限公司	郴州市	郴州市	联营企业	39		权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	湖南有色郴州氟化学有限公司	
	期末余额或本期发生额	年初余额或上年发生额
流动资产	241,045,979.97	319,452,973.51
非流动资产	293,916,797.22	334,987,012.64
资产合计	534,962,777.19	654,439,986.15
流动负债	305,772,122.57	137,151,948.96
非流动负债	14,595,901.85	12,059,277.93
负债合计	320,368,024.42	149,211,226.89
净资产	214,594,752.77	505,228,759.26
其中：归属于母公司所有者权益	214,594,752.77	505,228,759.26
少数股东权益		
按持股比例计算的净资产份额	83,691,953.58	197,039,216.11
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	79,756,615.78	194,085,273.83
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	104,125,510.29	469,628,281.41
净利润	8,582,499.38	79,101,917.14
其他综合收益		
综合收益总额	8,582,499.38	79,101,917.14
企业本期收到的来自联营企业的股利	117,000,000.00	18,330,000.00

## 九、备考财务报表之公允价值的披露

## (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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	
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	38,602.06			38,602.06
(二) 应收款项融资			329,728,312.71	329,728,312.71
(三) 其他权益工具投资	5,354,271.90		230,493.91	5,584,765.81
(四) 其他非流动金融资产			288,660.01	288,660.01
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>5,392,873.96</b>		<b>330,247,466.63</b>	<b>335,640,340.59</b>
(五) 交易性金融负债	2,968,170.17			2,968,170.17
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>2,968,170.17</b>			<b>2,968,170.17</b>

## (二) 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

第一层次输入值是公司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。

(三) 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。

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

(四) 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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本年发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 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。

## 十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

本期涉及政府补助的负债项目见“附注六、(三十八)”之说明。

(三) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上年发生额
政府补助	26,430,124.30	109,124,585.52
个税手续费返还	365,085.94	604,870.43
增值税加计抵减	14,492,126.48	57,202,254.41
合计	41,287,336.72	166,931,710.36

## 十一、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款、货币资金等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司亦开展衍生交易，主要包括远期结售汇合同，目的在于管理本公司的运营及其融资渠道的外汇风险。于整个年度内，本公司采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

(1) 市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

#### ①汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售及其于境外子公司用外币进行结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2024年3月31日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、（五十五）“外币货币性项目”。

于2024年3月31日，对于本公司各类美元、欧元、港元、日元、韩元、法郎、澳大利亚元外币货币性金融资产和外币货币性金融负债，如果人民币对这些外币升值或贬值10%，而其他因素保持不变，则本公司净利润将增加或减少约64,842,578.10元（2023年12月31日：约30,055,645.38元）。

#### 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。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2024年3月31日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为1,508,540,910.46元（上年末：1,592,150,000.00元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为1,792,044,748.99元（上年末：1,534,385,659.45元）。

于2024年3月31日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，则本公司净利润将增加或减少约4,998,953.04元（上年末：约4,250,661.11元）。

#### ③权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截止2024年3月31日，本公司暴露于因归类为其他权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在深圳证券交易所上

市，并在资产负债表日以市场报价计量。

于2024年3月31日，如果其他权益工具投资公允价值增加或减少10%，而其他因素保持不变，则本公司净利润将增加或减少约535,427.19元（上年末：约537,822.07元）。

## （2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2024年3月31日，本公司的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。对于以公允价值计量的交易性金融资产、其他非流动金融资产而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至6个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、（十一）。

本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、（四）和附注六、（七）的披露。

## （3）流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况

进行监控并确保遵守借款协议。

于 2024 年 3 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,170,259,558.61			1,170,259,558.61
交易性金融负债	2,968,170.17			2,968,170.17
应付票据	295,023,541.25			295,023,541.25
应付账款	1,388,816,580.04	114,709,683.10	16,039,181.51	1,519,565,444.65
其他应付款	510,525,789.02	35,342,925.23	22,879,707.17	568,748,421.42
一年内到期的非流动负债	917,427,967.53			917,427,967.53
长期借款		1,376,102,607.71		1,376,102,607.71
租赁负债			49,465,169.87	49,465,169.87

## 十二、备考财务报表之关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
中国五矿股份有限公司	北京市海淀区三里河路 5 号	国文清	投资管理	2,906,924.29

（续）

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（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
49.87	49.87	中国五矿集团有限公司	91110000717828462C

注：本公司的最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

### （二）本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

### （三）本公司的联营企业情况

详见附注八、（二）在合营企业或联营企业中的权益。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
MineraLasBambasS. A.	同一最终控制人



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京第五广场置业有限公司	同一最终控制人
北京京诚瑞信长材工程技术有限公司	同一最终控制人
北京京诚赛瑞信息技术有限公司	同一最终控制人
成都鼎泰新材料有限责任公司	其他关联方
成都虹波铝业有限责任公司	其他关联方
成都虹波实业股份有限公司	其他关联方
成都联虹铝业有限公司	其他关联方
福建省金龙稀土股份有限公司	其他关联方
福建鑫鹭钨业有限公司	其他关联方
赣州虹飞钨钼材料有限公司	其他关联方
衡阳远景钨业有限责任公司	同一最终控制人
湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	同一最终控制人
湖南有色诚信工程监理有限责任公司	同一最终控制人
湖南有色黄沙坪矿业有限公司	同一最终控制人
湖南有色金属控股集团有限公司	同一最终控制人
湖南有色新材料科技有限公司	同一最终控制人
湖南有色新田岭钨业有限公司	同一最终控制人
湖南有色株硬资产经营有限公司	同一最终控制人
湖南有色资产经营管理有限公司	同一最终控制人
湖南有色集团湘东钨业有限公司	同一最终控制人
湖南铭生安全科技有限责任公司	同一最终控制人
建合创新科技（海南）有限公司	同一最终控制人
江西省修水赣北钨业有限公司	同一最终控制人
江西省修水香炉山钨业有限责任公司	同一最终控制人
金玛国际运输代理有限公司	同一最终控制人
九江金鹭硬质合金有限公司	其他关联方
洛杉矶矿产金属有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	其他关联方
日本五金矿产株式会社	同一最终控制人
厦门钨业股份有限公司	其他关联方
厦门创云精智机械设备股份有限公司	其他关联方
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	其他关联方
厦门金鹭特种合金有限公司	其他关联方
厦门金鹭硬质合金有限公司	其他关联方
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	其他关联方
天津赛瑞机器设备有限公司	其他关联方
五矿（北京）商业管理服务有限公司	同一最终控制人
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	同一最终控制人
五矿二十三冶建设集团有限公司	同一最终控制人
五矿国际货运上海有限责任公司	同一最终控制人
五矿国际招标有限责任公司	同一最终控制人
五矿集团财务有限责任公司	同一最终控制人
五矿矿业（安徽）开发有限公司	同一最终控制人
五矿钨业集团有限公司	同一最终控制人
五矿物流集团有限公司	同一最终控制人
五矿有色金属股份有限公司	同一最终控制人
长沙矿冶研究院有限责任公司	同一最终控制人
长沙矿冶院检测技术有限责任公司	同一最终控制人
中国华冶科工集团有限公司	同一最终控制人
中国京冶工程技术有限公司	同一最终控制人
中国五矿集团有限公司	最终控制人
中冶长天国际工程有限责任公司	同一最终控制人
湖南中冶长天重工科技有限公司	同一最终控制人
中冶长天（长沙）智能科技有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中冶南方工程技术有限公司	同一最终控制人
中冶赛迪信息技术（重庆）有限公司	同一最终控制人
中冶赛迪装备有限公司	同一最终控制人
中冶陕压重工设备有限公司	同一最终控制人
和天（湖南）国际工程管理有限公司	同一最终控制人
长沙矿山研究院有限责任公司	同一实际控制人
郴州柿竹园实业有限责任公司	同一实际控制人
中国恩菲工程技术有限公司	同一实际控制人
湖南有色郴州萤石球团有限公司	同一实际控制人
湖南有色郴州氟化学有限公司	同一实际控制人
郴州大金矿业有限责任公司	同一实际控制人
湖南有色湘乡氟化学有限公司	同一实际控制人

#### （五）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	本期发生额	上年发生额
江西省修水赣北钨业有限公司	采购商品	300,678,684.26	1,272,585,820.66
湖南有色新田岭钨业有限公司	采购商品	109,887,637.88	290,063,439.47
湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	采购商品	96,018,081.24	238,152,793.40
衡阳远景钨业有限责任公司	采购商品	30,266,997.63	230,579,278.28
成都鼎泰新材料有限责任公司	采购商品		218,901,769.87
洛杉矶矿产金属有限公司	采购商品	12,172,598.57	87,943,988.44
成都虹波实业股份有限公司	采购商品		64,120,409.52
中国京冶工程技术有限公司	接受劳务		38,805,738.27
江西省修水香炉山钨业有限责任公司	采购商品	5,571,115.79	38,747,294.31



关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
长沙矿冶研究院有限责任公司	采购商品	3,726,070.79	13,387,752.22
长沙矿冶研究院有限责任公司	接受劳务（建设项目）		26,702,060.79
五矿二十三冶建设集团有限公司	接受劳务（建设项目）	2,864,763.03	39,329,709.90
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	接受劳务		28,533,917.55
成都虹波铝业有限责任公司	采购商品		27,199,115.04
厦门金鹭特种合金有限公司	采购商品、其他		25,948,941.37
长沙矿山研究院有限责任公司	采购商品		205,309.73
长沙矿山研究院有限责任公司	接受劳务（建设项目）	3,276,025.72	47,625,382.18
厦门金鹭硬质合金有限公司	采购商品		15,963,099.00
九江金鹭硬质合金有限公司	采购商品		12,488,609.01
湖南有色郴州氟化学有限公司	采购商品		5,672,866.41
湖南有色郴州氟化学有限公司	购买资产		40,172,353.04
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	采购商品		4,638,547.93
厦门钨业股份有限公司	采购商品		4,606,194.69
中冶长天国际工程有限责任公司	接受劳务（建设项目）		8,064,348.98
五矿（北京）商业管理服务有 限公司	接受劳务	270,815.80	1,596,953.42
郴州大金矿业有限责任公司	采购商品		1,633,433.98
湖南有色诚信工程监理有 限公司	接受劳务		781,740.56
中国华冶科工集团有限公司	接受劳务		641,303.09

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
中冶赛迪信息技术（重庆）有限公司	接受劳务		272,066.04
赣州虹飞钨钼材料有限公司	采购商品		249,557.52
五矿国际货运上海有限责任公司	其他		173,238.45
金玛国际运输代理有限公司	接受劳务	14,034.05	100,591.05
北京京诚赛瑞信息技术有限公司	接受劳务		61,554.52
长沙矿冶研究院有限责任公司	接受劳务	298,113.21	59,823.01
长沙矿冶院检测技术有限责任公司	接受劳务		24,292.46
厦门创云精智机械设备股份有限公司	其他		18,318.58
北京第五广场置业有限公司	接受劳务		4,327.36
五矿钨业集团有限公司	采购商品、其他	2,859,695.14	
湖南铭生安全科技有限责任公司	接受劳务（建设项目）	337,735.84	
江西省修水赣北钨业有限公司	接受劳务	146,017.70	
湖南有色株硬资产经营有限公司	接受劳务	28,754.29	
合计		568,417,140.94	2,786,055,940.10

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
厦门金鹭特种合金有限公司	销售商品	42,613,743.37	119,228,057.54
日本五金矿产株式会社	销售商品	3,395,161.38	111,202,067.00
湖南有色郴州氟化学有限公司	销售商品	16,982,142.40	54,004,519.87
湖南有色郴州萤石球团有限公司	销售商品	14,620,585.08	44,063,699.67
洛杉矶矿产金属有限公司	销售商品		32,138,821.93
五矿钨业集团有限公司	提供劳务	528,301.89	9,518,845.57

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
江西省修水赣北钨业有限公司	销售商品	536,674.53	8,316,541.61
郴州大金矿业有限责任公司	销售商品		5,704,256.41
福建鑫鹭钨业有限公司	销售商品		4,446,789.81
中国五矿集团有限公司	其他		3,867,924.56
湖南有色新田岭钨业有限公司	其他	1,188,985.85	2,523,962.26
湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	其他	705,219.35	2,266,129.84
江西省修水香炉山钨业有限责任公司	销售商品	1,142,924.53	2,200,334.95
衡阳远景钨业有限责任公司	销售商品	1,026,014.16	1,686,957.55
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	销售商品		1,483,143.64
中冶陕压重工设备有限公司	销售商品	74,075.62	936,726.46
中冶赛迪装备有限公司	销售商品		397,380.53
湖南有色郴州氟化学有限公司	提供劳务		167,145.24
赣州虹飞钨钼材料有限公司	销售商品		79,823.01
福建省金龙稀土股份有限公司	销售商品		78,283.18
郴州大金矿业有限责任公司	提供劳务		39,453.12
湖南有色株硬资产经营有限公司	销售商品		32,470.51
湖南有色黄沙坪矿业有限公司	销售商品		19,911.04
五矿矿业(安徽)开发有限公司	其他		5,097.35
长沙矿冶研究院有限责任公司	销售商品	5,476.30	
九江金鹭硬质合金有限公司	销售商品	4,951,327.43	
湖南中冶长天重工科技有限公司	销售商品	2,280.00	
合计		87,772,911.89	404,408,342.65



## (2) 关联受托管理情况

## ①本公司作为受托方

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
五矿钨业集团有限公司	公司	股权托管	2017.9.20	托管标的处置日	市场价	943,396.23
五矿钨业集团有限公司	公司	其他资产托管	2022.9.30		市场价	117,924.53
湖南有色资产经营管理有限公司	公司	股权托管	2019.1.1	托管标的处置日	市场价	235,849.06
受托管理小计						1,297,169.82

## (3) 关联租赁情况

## ①本公司作为出租方

无。

## ②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
		本期发生额	上年发生额	本期发生额	上年发生额
五矿钨业集团有限公司	房屋及建筑物	48,301.20	193,204.79		
北京第五广场置业有限公司	房屋及建筑物				
湖南有色株硬资产经营有限公司	房屋及建筑物	390,476.20	1,561,904.78		
郴州柿竹园实业有限责任公司	房屋及建筑物、设备	84,620.56	545,918.71		
合计		523,397.96	2,301,028.28		

(续)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上年发生额	本期发生额	上年发生额	本期发生额	上年发生额
五矿钨业集团有限公司		10,928,228.33		396,488.76		
北京第五广场置业有限公司	2,522,188.38	10,593,191.16	191,597.72	1,037,755.90		
湖南有色株硬资产经营有限公司						
郴州柿竹园实业有限责任公司	11,217,815.74	56,760.00	17,389.90	45,576.29		1,027,975.88
合计	13,740,004.12	21,578,179.49	208,987.62	1,479,820.95		1,027,975.88

## (4) 关联担保情况

无。

## (5) 关联方资金拆借

## ①2024年3月31日关联方资金拆入

关联方	拆借金额(万元)	起始日	到期日
五矿集团财务有限责任公司	3,000.00	2023-6-8	2024-6-8
五矿集团财务有限责任公司	4,500.00	2023-6-2	2025-6-2
五矿集团财务有限责任公司	9,000.00	2023-10-18	2025-10-18
建合创新科技(海南)有限公司	710.00	2022-7-8	2024-12-31
中国五矿集团有限公司	8,030.00	2023-11-09	2026-11-09
中国五矿集团有限公司	2,399.00	2023-12-27	2026-12-27
五矿集团财务有限责任公司	8,500.00	2022-10-11	2024-10-10
五矿集团财务有限责任公司	500.00	2022-10-11	2024-4-11
湖南有色金属控股集团有限公司	490.00	2006-7-5	2024-4-30
合计	34,129.00		

## ②2023年12月31日关联方资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日
-----	------	-----	-----

关联方	拆借金额	起始日	到期日
中国五矿集团有限公司	8,033.31	2023-11-09	2026-11-09
中国五矿集团有限公司	2,399.45	2023-12-27	2026-12-27
五矿集团财务有限责任公司	4,503.99	2023-06-02	2025-06-02
五矿集团财务有限责任公司	9,007.15	2023-10-18	2025-10-18
五矿集团财务有限责任公司	500.43	2022-10-11	2024-04-11
五矿集团财务有限责任公司	8,507.27	2022-10-11	2024-10-10
建合创新科技（海南）有限公司	351.54	2021-04-09	2024-01-16
建合创新科技（海南）有限公司	85.74	2021-12-29	2024-01-16
建合创新科技（海南）有限公司	92.12	2023-12-15	2024-01-16
湖南有色金属控股集团有限公司	490.64	2006-07-05	2024-04-30
合 计	33,971.64		

## (6) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	636.88	916.47

## (7) 其他关联交易

本公司及下属子公司 2024 年 3 月 31 日在五矿公司财务有限责任公司存款余额为 698,946,184.67 元，2024 年 1-3 月确认存款利息收入 1,010,389.74 元。

本公司及下属子公司 2023 年 12 月 31 日在五矿公司财务有限责任公司存款余额为 954,741,354.02 元，2023 年 1-12 月确认存款利息收入 5,608,199.37 元。

## (六) 关联方应收应付款项

## 1、应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
洛杉矶矿产金属有限公司	25,775,670.44	257,756.70	45,922,951.91	459,229.52
日本五金矿产株式会社	3,836,532.36	38,365.32	11,661,135.69	116,611.36
江西省修水赣北钨业有限公司	1,520,915.10	15,209.15	1,823,215.09	384,264.52



项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
天津赛瑞机器设备有限公司			1,352,978.84	1,352,978.84
中国恩菲工程技术有限公司	476,000.00	4,760.00	476,000.00	142,800.00
中冶陕压重工设备有限公司	283,184.75	2,831.85	399,479.30	3,994.79
北京京诚瑞信长材工程技术有限公司	327,270.40	3,272.70	327,270.40	327,270.40
中冶赛迪装备有限公司	314,328.00	3,143.28	314,328.00	3,143.28
湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	685,200.00	6,852.00	138,500.00	1,385.00
江西省修水香炉山钨业有限责任公司	648,000.00	6,480.00	112,700.00	1,127.00
赣州虹飞钨钼材料有限公司			90,200.00	902.00
衡阳远景钨业有限责任公司	701,300.00	7,013.00	50,000.00	500.00
湖南有色黄沙坪矿业有限责任公司			22,499.48	224.99
中冶南方工程技术有限公司			13,512.40	135.12
中国华冶科工集团有限公司	8,559.00	85.59	8,559.00	85.59
五矿矿业（安徽）开发有限公司	5,760.00	57.60	5,760.00	57.60
郴州大金矿业有限责任公司	23,274,962.57	3,056,704.33	23,309,477.57	3,056,704.33
湖南有色郴州氟化学有限公司			97,416.14	974.16
厦门金鹭特种合金有限公司	12,404,450.00	124,044.50	12,342,900.00	123,429.00
湖南有色郴州萤石球团有限公司				
九江金鹭硬质合金有限公司	5,595,000.00	55,950.00		
湖南有色新田岭钨业有限公司	1,057,900.00	10,579.00		
合计	76,915,032.62	3,593,105.02	98,468,883.82	5,975,817.50
预付款项：				
洛杉矶矿产金属有限公司			34,595,832.09	
中国京冶工程技术有限公司	2,498,920.00		2,498,920.00	
湖南有色新材料科技有限公司			426,269.72	

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
赣州虹飞钨钼材料有限公司			281,000.00	
湖南有色株硬资产经营有限公司			5,000.00	
中冶长天（长沙）智能科技有限公司	167,793.19			
合计	2,666,713.19		37,807,021.81	
其他应收款：				
五矿二十三冶建设集团有限公司			6,817.93	68.18
长沙矿冶研究院有限责任公司	5,600.00	5,600.00	5,600.00	5,600.00
中冶长天国际工程有限责任公司	4,000.00	400.00		
郴州大金矿业有限责任公司	600.00	60.00		
合计	10,200.00	6,060.00	12,417.93	5,668.18

## 2、应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
江西省修水赣北钨业有限公司	164,578,169.81	41,969,762.56
五矿二十三冶建设集团有限公司	14,966,388.75	37,054,255.30
洛杉矶矿产金属有限公司		24,405,629.21
成都虹波实业股份有限公司		13,928,323.68
成都虹波钨业有限责任公司		12,388,680.36
五矿钨业集团有限公司	6,385,374.31	4,000,000.00
厦门金鹭特种合金有限公司		2,550,000.00
厦门金鹭硬质合金有限公司		2,200,222.26
湖南有色诚信工程监理有限责任公司	66,750.00	269,445.00
赣州虹飞钨钼材料有限公司		248,672.57

项目名称	期末余额	年初余额
长沙矿冶研究院有限责任公司	17,506,249.65	11,958,236.17
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	8,959,767.16	12,302,501.79
湖南有色新材料科技有限公司		18,000.00
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司		16,750.00
成都鼎泰新材料有限责任公司		361.40
衡阳远景钨业有限责任公司	5,311,381.58	6,691,722.53
湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	88,272,889.85	37,859,167.23
湖南有色新田岭钨业有限公司	9,910,893.78	23,306,545.86
长沙矿山研究院有限责任公司	26,148,548.35	
江西省修水香炉山钨业有限责任公司	6,295,360.84	
湖南有色株硬资产经营有限公司	30,192.00	
中冶长天国际工程有限责任公司	3,820,631.71	
湖南有色郴州氟化学有限公司	129,914.53	
和天(湖南)国际工程管理有限公司	99,800.00	
合计	352,482,312.32	231,168,275.92
其他应付款:		
湖南有色金属控股集团有限公司		133,260,975.00
五矿钨业集团有限公司	7,918,867.92	12,711,662.85
湖南有色株硬资产经营有限公司	3,405,180.19	3,581,534.80
五矿二十三冶建设集团有限公司	901,749.17	1,895,808.31
中国华冶科工集团有限公司	187,853.67	187,853.67
中国京冶工程技术有限公司	100,000.00	100,000.00
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	1,049,400.00	1,049,400.00
郴州柿竹园实业有限责任公司	88,554.29	25,751,192.60
长沙矿山研究院有限责任公司	888,225.19	2,391,425.19
中冶长天国际工程有限责任公司		1,011,900.00



项目名称	期末余额	年初余额
湖南铭生安全科技有限责任公司	358,000.00	
合计	14,897,830.43	181,941,752.42
合同负债:		
五矿有色金属股份有限公司		6.40
湖南有色郴州氟化学有限公司	276,781.40	
湖南有色郴州萤石球团有限公司	2,765,755.60	1,457,137.12
合计	3,042,537.00	1,457,143.52
其他流动负债:		
湖南有色郴州萤石球团有限公司	359,548.23	189,427.82
湖南有色郴州氟化学有限公司	35,981.58	
合计	395,529.81	189,427.82

### 十三、股份支付

项目	本期内容	上年内容
公司本期授予的各项权益工具总额	无	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无	650,600.00
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	无	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	无

根据《限制性股票激励计划（草案修订稿）》，公司限制性股票激励计划首次授予第一个解锁期解锁条件成就，2023年7月27日解锁限制性股票数量为8,228,900股，其中一部分转为高管股继续锁定。本次变更不影响公司总股份数量，仍然为1,397,508,114股。

根据股东大会授权，经公司第十届董事会第十次（临时）会议审议通过，董事会同意将1名因离职不再符合解锁条件的激励对象持有的已获授但尚未解锁的130,000股限制性股票予以回购注销。本次变更前，公司股份总数为1,397,508,114股，注册资本为1,397,508,114元。回购注销后，公司股份总数减少至1,397,378,114股，注册资本相应减少至人民币1,397,378,114.00元。综上，公司股份总数由1,073,863,842股变更为1,397,378,114股；注册资本由1,073,863,842元变更为1,397,378,114.00元。天职国际会计师事务所（特殊

普通合伙)已对本次回购注销情况进行了审验,并出具天职业字[2023]42633号验资报告。

根据公司《限制性股票激励计划(草案修订稿)》规定和股东大会的授权,经董事会审议通过,公司将3名因组织调动、退休等原因不再符合解锁条件的激励对象持有的已获授但尚未解锁的合计520,600股限制性股票予以回购注销。2023年5月24日,公司已办理完毕回购注销手续,公司股份总数及注册资本相应减少。本次变更前,公司股份总数为1,075,526,842股,注册资本为1,075,526,842.00元。变更后,公司股份总数减少至1,075,006,242股,注册资本相应减少至人民币1,075,006,242.00元。天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)已对本次回购注销情况进行了审验,并出具天职业字[2023]33101号验资报告

#### 十四、备考财务报表之承诺及或有事项

##### (一) 重大承诺事项

截至期末,本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### (二) 或有事项

截至期末,本公司无需要披露的或有事项。

#### 十五、备考财务报表之资产负债表日后事项

##### (一) 重要的非调整事项

无。

##### (二) 利润分配情况

2023年度权益分派方案已获公司2024年5月21日召开的2023年度股东大会审议通过。以公司总股本1,397,378,114股为基数,向全体股东每10股派发现金红利人民币1.30元(含税),共计派发现金红利181,659,154.82元(含税)。公司本年度不送红股,不以公积金转增股本。

##### (三) 销售退回

无。

##### (四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

#### 十六、其他重要事项

##### (一) 重要债务重组

无。

## （二）资产置换

### 1. 非货币性资产交换

无。

### 2. 其他资产置换

无。

## （三）年金计划

根据《企业年金办法》（人力资源和社会保障部令第36号）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第11号）、《关于中央企业规范实施企业年金的意见》（国资发考分〔2018〕76号）等法律、法规及规章，中钨高新材料股份有限公司加入中国五矿集团有限公司企业年金计划，在《中国五矿集团有限公司企业年金方案》框架下，结合实际情况，制定中钨高新材料股份有限公司企业年金方案实施细则。2021年1月1日起中钨高新材料股份有限公司本部、自贡硬质合金有限责任公司已开始执行年金计划，2022年1月1日起中钨共享服务（湖南）有限公司开始执行年金计划，2022年7月1日起株洲钻石切削刀具股份有限公司、株洲硬质合金集团有限公司、深圳市金洲精工科技股份有限公司开始执行年金计划。2023年1月1日起自贡长城装备技术有限责任公司开始执行年金计划。

企业年金所需费用由企业和职工共同承担。企业缴费的列支渠道按照国家有关规定执行，职工个人缴费由企业从职工工资中代扣代缴。企业年缴费总额上限为上年度职工工资总额的8%。中钨高新材料股份有限公司本部及所属企业，根据各自实际情况按如下方式1或方式2明确本单位缴费分配规则。

方式1：企业年缴费总额为上年度职工工资总额的一定比例，建立中人补偿的单位，过渡期内，按照参加计划职工个人缴费基数的一定比例分配至职工个人账户，剩余部分计入企业账户，用于本单位中人补偿缴费；建立中人补偿的单位过渡期结束后，或者未建立中人补偿的单位，企业缴费以职工个人缴费基数为权重分配至职工个人账户企业缴费子账户。

企业缴费划入个人账户的缴费基数与职工个人缴费基数保持一致。每年4月完成缴费基数的核定和调整，核定的额度作为新的缴费基数使用至次年3月31日；新入职员工以试用期满转正当月工资作为其个人月缴费基数。

方式2：企业年缴费总额为上年度职工工资总额的8%，综合考虑职工的岗位职责、工作年限等因素，根据职工贡献适当向关键岗位和优秀人才倾斜。

## （四）终止经营



截至资产负债表日，本公司无需披露的终止经营。

#### （五）分部信息

本公司收入及利润绝大部分来自硬质合金、钨产品的生产与销售，公司董事会认为这些产品在生产与销售有着非常紧密的关系且有共同的风险与回报，因此公司硬质合金及钨产品活动被视为硬质合金及钨产品单一分部。

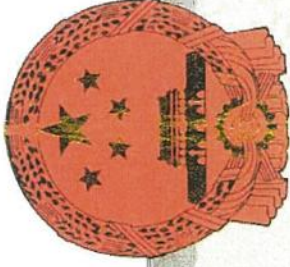
#### 十七、备考财务报表之非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上年金额
非流动性资产处置损益	-1,124,000.41	111,910,817.68
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,215,285.05	78,493,133.71
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	-4,075,106.25	-40,889,046.60
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		457,158.90
受托经营取得的托管费收入	1,297,169.82	5,188,679.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,686,404.30	15,007,694.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	9,999,752.51	170,168,437.77
所得税影响额	967,114.23	3,187,564.03
少数股东权益影响额（税后）	511,636.13	17,334,674.55
合 计	8,521,002.15	149,646,199.19

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。

此页为盖章页，无正文。





# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

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 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云卿、宋华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路  
166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计、税务咨询、税务代理业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2024年1月26日





证书序号: 0017829

### 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:

二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所



名称: 中财众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日





姓名 杜高强  
 Full name 杜高强  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1987-06-18  
 Date of birth 1987-06-18  
 工作单位 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Working unit 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 身份证号码 41723188708183418  
 Identity card No. 41723188708183418



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



杜高强 2023 年  
 合格, 继续有效一年。  
 valid for another year after



姓名: 杜高强  
 证书编号: 420100050060

证书编号:  
 No. of Certificate

批准注册协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance





注册编号: 110001650214  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2006年10月12日  
 Date of Issuance



姓名: 李静勤  
 Full name  
 性别: 女  
 Sex  
 出生日期: 1980.12.13  
 Date of birth  
 工作单位: 北京注册会计师协会  
 Working unit  
 身份证号码: 411302198012135663  
 Identity card No.

姓名: 李静勤  
 证书编号: 110001650214  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 注册有效期一年  
 有效期至: 2022年



转出协会盖章  
 转出协会盖章  
 北京注册会计师协会  
 2013年9月16日

同意调出  
 Agree the holder to be transferred out



同意调入  
 Agree the holder to be transferred in



注意事项  
 一、注册会计师执业, 必要时应向委托方出示本证书。  
 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改、伪造。注册会计师执行法定业务时, 应将本证书退还主管注册会计师协会。  
 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

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