

广东宏大控股集团股份有限公司
2023-2024 年 1-7 月备考审阅报告
司农专字[2024]24006610022 号

目 录

审阅报告	1-2
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4-148

审 阅 报 告

司农专字[2024]24006610022 号

广东宏大控股集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东宏大控股集团股份有限公司（以下简称“广东宏大公司”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日和 2024 年 7 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年度和 2024 年 1-7 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是广东宏大公司管理层的责任，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，以对财务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备考合并财务报表没有按照企业会计准则和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广东宏大公司的备考财务状况和备考经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注，本审阅报告所附备考合并财务报表是根据本备考合并财务报表附注三所述编制基础编制，该财务报表所列数据和信息不构成广东宏大公司本次重大资产重组交易完成后的实际财务报表比较财务数据和信息。

本审阅报告仅供广东宏大公司本次重大资产重组的目的之用，不得用作其他用途，因使用不当产生的后果与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：安霞

中国注册会计师：朱敏

中国 广州

二〇二四年十二月十一日

备考合并资产负债表

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注六	2024年7月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	3,336,093,612.12	3,847,678,946.30
交易性金融资产	2	10,065,744.38	718,213.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	3	1,008,892,374.35	1,150,258,691.82
应收账款	4	3,665,058,297.32	3,006,007,856.22
合同资产	5	1,548,198,858.44	1,416,297,695.97
应收款项融资	6	494,181,929.03	687,322,318.45
预付款项	7	359,723,964.48	209,540,525.98
其他应收款	8	263,011,218.28	318,908,811.02
其中：应收利息	8	-	-
应收股利	8	5,864,574.00	4,803,266.15
存货	9	848,860,713.88	877,443,079.76
持有待售资产	10	-	464,788.00
一年内到期的非流动资产	11	369,673,162.35	205,986,631.22
其他流动资产	12	726,702,853.12	643,114,560.22
流动资产合计		12,630,462,727.75	12,363,742,118.85
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款	13	-	107,785.01
长期股权投资	14	334,578,759.03	357,286,478.08
其他权益工具投资	15	77,153,312.20	74,801,583.43
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	16	203,811,912.12	206,030,762.87
固定资产	17	5,814,937,022.52	5,625,333,155.81
在建工程	18	227,915,761.40	401,225,632.31
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	19	261,440,524.76	317,153,279.67
无形资产	20	1,068,455,262.19	1,002,711,147.03
开发支出	21	1,049,782,670.78	1,025,663,350.67
商誉	22	3,200,584,173.13	3,038,860,605.42
长期待摊费用	23	135,675,200.79	81,051,705.73
递延所得税资产	24	366,337,332.72	364,073,091.74
其他非流动资产	25	422,128,177.92	489,120,477.84
非流动资产合计		13,162,800,109.56	12,983,419,055.61
资产总计		25,793,262,837.31	25,347,161,174.46

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

备考合并资产负债表（续）

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注六	2024年7月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	27	916,518,156.05	619,707,349.23
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	28	503,701,423.40	310,380,186.54
应付账款	29	2,782,094,496.12	2,860,244,855.56
预收款项	30	3,769,351.36	5,781,840.94
合同负债	31	213,240,878.78	234,334,464.93
应付职工薪酬	32	204,722,663.55	406,899,616.19
应交税费	33	210,747,408.04	261,885,715.40
其他应付款	34	3,106,637,628.13	3,204,924,741.05
其中：应付利息	34	-	-
应付股利	34	87,671,722.69	50,261,424.22
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	35	899,029,139.24	1,606,221,619.74
其他流动负债	36	545,973,445.10	720,579,664.81
流动负债合计		9,386,434,589.77	10,230,960,054.39
非流动负债：			
长期借款	37	3,200,687,894.15	2,068,226,010.50
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	38	176,291,521.21	223,349,270.98
长期应付款	39	10,128,297.37	13,039,465.84
长期应付职工薪酬	40	89,034,958.93	91,851,167.26
预计负债		-	-
递延收益	41	234,251,388.16	248,479,672.08
递延所得税负债	24	181,817,664.31	178,070,840.47
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,892,211,724.13	2,823,016,427.13
负债合计		13,278,646,313.90	13,053,976,481.52
所有者权益：			
股本		760,002,247.00	759,652,710.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		2,899,182,099.06	2,882,539,315.48
减：库存股		300,112,295.65	171,993,438.18
其他综合收益		-	-
专项储备		66,636,117.56	45,559,052.81
盈余公积		228,757,117.99	228,757,117.99
未分配利润		2,839,464,749.05	2,673,846,520.22
归属于母公司所有者权益合计	42	6,493,930,035.01	6,418,361,278.32
少数股东权益	42	6,020,686,488.40	5,874,823,414.62
所有者权益合计		12,514,616,523.41	12,293,184,692.94
负债和所有者权益总计		25,793,262,837.31	25,347,161,174.46

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

备考合并利润表

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注六	2024年1-7月	2023年度
一、营业总收入		10,076,365,935.24	18,029,029,969.62
其中：营业收入	43	10,076,365,935.24	18,029,029,969.62
二、营业总成本		8,623,193,983.03	15,747,333,677.55
其中：营业成本	43	7,708,283,892.39	14,005,428,597.13
税金及附加	44	59,886,501.51	97,887,906.83
销售费用	45	58,165,477.27	113,268,989.04
管理费用	46	519,907,839.26	1,006,147,313.45
研发费用	47	223,736,200.43	406,336,303.84
财务费用	48	53,214,072.17	118,264,567.26
其中：利息费用	48	84,521,542.53	169,242,348.11
利息收入	48	34,050,608.23	53,202,585.06
加：其他收益	49	37,704,425.24	53,968,300.87
投资收益（损失以“-”号填列）	50	54,452,806.73	107,974,126.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	50	17,148,985.61	54,477,765.55
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）	51	9,347,530.49	718,213.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	52	-68,761,973.18	-74,856,034.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	53	-27,805,603.32	-98,116,071.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	54	486,879.09	26,508,296.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,458,596,017.26	2,297,893,123.48
加：营业外收入	55	3,054,631.16	15,787,361.12
减：营业外支出	56	6,119,321.65	19,213,737.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,455,531,326.77	2,294,466,746.64
减：所得税费用	57	224,284,311.40	374,143,568.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,231,247,015.37	1,920,323,178.56
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,231,247,015.37	1,920,323,178.56
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		640,393,073.92	894,634,509.14
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		590,853,941.45	1,025,688,669.42
六、其他综合收益的税后净额		-10,688,503.57	-12,313,530.15
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,192,433.42	-3,956,230.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-2,192,433.42	-3,956,230.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		-3,956,230.00	-3,956,230.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		1,763,796.58	-
（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		-	-
（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）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
（6）其他债权投资信用减值准备		-	-
（7）现金流量套期储备		-	-
（8）外币财务报表折算差额		-	-
（9）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-8,496,070.15	-8,357,300.15
七、综合收益总额		1,220,558,511.80	1,908,009,648.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		638,200,640.50	890,678,279.14
（二）归属于少数股东的综合收益总额		582,357,871.30	1,017,331,369.27
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.8430	1.0928
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8430	1.0928

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

一、公司基本情况

1、公司概况

广东宏大控股集团股份有限公司（以下简称“本公司”）系经广东省人民政府国有资产监督管理委员会批准，于 2007 年 12 月正式成立，公司的统一社会信用代码为 91440000190321349C。2012 年 6 月在深圳证券交易所上市。

截至 2024 年 7 月 31 日，本公司注册资本为人民币 760,002,247.00 元，实收资本为人民币 760,002,247.00 元。

2、公司注册地址

公司注册地址：广州市天河区珠江新城华夏路 49 号之二津滨腾越大厦北塔 21 层。

3、公司总部办公地址

公司总部办公地址：广州市天河区兴民路 222 号之三（C3 栋）天盈广场东塔 56 层。

4、公司主要经营活动

公司的业务性质和主要经营活动：公司三大业务板块为矿山工程服务、民用爆破器材生产与销售以及防务装备的生产与销售。公司的主要业务范围为：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；技术开发；企业管理；非居住房地产租赁。（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）。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本备考合并财务报表及附注业经公司董事会批准报出。

二、公司拟实施的重大资产重组方案

1、交易标的公司基本情况

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司（以下简称“雪峰科技”）成立于 1984 年 6 月 27 日，公司统一社会信用代码为 916500002286626765，公司类型为股份有限公司（上市、自然人投资或控股）。注册资本经多次变动，截至 2024 年 7 月 31 日注册资本为人民币 107,169.2689 万元。法定代表人为田勇。

雪峰科技注册地址为：新疆乌鲁木齐市经济技术开发区（头屯河区）阿里山街 500 号。

雪峰科技属民爆产品制造行业，主要产品或服务为：膨化炸药、乳化炸药、工业雷管、工业索类等民用爆破器材。所属子公司主要产品或服务为化工产品、肥料、液化天然气的生产及销售；爆破服务、危险品运输、天

然气管道运输等。

2、交易方案概述

根据本公司 2024 年 7 月 2 日第六届董事会 2024 年第六次会议决议，审议通过了《关于<广东宏大控股集团股份有限公司重大资产购买预案>及摘要的议案》等相关议案。本公司拟通过自有资金和自筹资金，以支付现金的方式向新疆农牧业投资（集团）有限责任公司（以下简称“新疆农牧投”）购买其所持有的雪峰科技 225,055,465 股股份（占雪峰科技已发行股份总数的 21.00%）。本次交易完成后，本公司将持有雪峰科技 225,055,465 股股份（占雪峰科技已发行股份总数的 21.00%），雪峰科技将成为本公司的控股子公司。

3、交易标的价格

本次交易标的股份价格拟定为 2,205,543,557 元，对应雪峰科技每股转让价格为 9.80 元，不低于交易双方就本次交易签署的《股权转让框架协议》签署日雪峰科技大宗交易价格范围的下限（即 5.58 元/股）以及《上市公司国有股权监督管理办法》第三十二条规定的国有股东非公开协议转让上市公司股份的价格下限（即 6.53 元/股）。本次交易作价仍需在公司完成相关资产审计、评估或估值等工作后，经公司董事会、股东大会及有权国有资产监督管理部门等审议通过。

同时，预计本次交易将达到《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组标准，构成上市公司重大资产重组，本次交易对价拟全部采用现金支付，依据《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，本次重大资产重组无需提交中国证监会审核。

4、交易对手方

本次交易中，交易对手方与本公司不存在关联关系。本次发行股份成后，交易对方新疆农牧投仍持有雪峰科技股份预计超过 10%，构成公司的关联方。

三、财务报表的编制基础

1、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》（证监会令第 214 号）、《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》（证监会公告〔2023〕57 号）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重大资产重组事项使用，包括 2023 年 12 月 31 日和 2024 年 7 月 31 日备考合并资产负债表，2023 年度和 2024 年 1-7 月备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续

经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2023 年 12 月 31 日和 2024 年 7 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2023 年度和 2024 年 1-7 月的备考合并经营成果。

雪峰科技拟转让股权的子公司新疆丝路雪峰农业科技发展有限公司自 2023 年 1 月 1 日起不再纳入本备考财务报表合并范围；

本备考合并财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，披露有关财务信息。

2、编制方法

（1）、本备考合并财务报表系假设附注二中所述的本次重组，于本备考合并财务报表期初（即 2023 年 1 月 1 日，以下简称“备考基准日”）已完成，并依据本次重组交易完成后的股权架构，以本公司合并财务报表和上述财务报表为基础，按照下述主要假设和附注四所述的主要会计政策和会计估计编制。即假设 2023 年 1 月 1 日，本公司直接持有雪峰科技 21.00% 股权并持续经营。

（2）、本备考合并财务报表系以本公司业经广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2023 年度合并财务报表，及本公司 2024 年 1-7 月的合并财务报表（未经审计），和雪峰科技业经广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2023 年度及 2024 年 1-7 月的备考合并财务报表为基础，按以下办法编制：

本备考合并财务报表中采用的主要假设说明：

1) 购买成本：

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 2,205,543,557 元作为备考合并财务报表 2023 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为其他应付款。

2) 各项资产、负债在备考合并中的确认和计量：

本公司的资产、负债在并入备考合并资产负债表时，以其在合并时的账面价值进行确认和计量；雪峰科技的资产、负债在并入备考合并财务报表时，以其在合并时的账面价值进行确认和计量。

3) 商誉：

在编制本备考合并财务报表时，合并成本与归属于本公司拟收购股份的雪峰科技 2024 年 7 月 31 日经审计后的账面净资产之间的差额 1,211,888,997.76 元全部作为商誉。同时假设商誉在本备考报告期内未发生减值，

故也未披露对该商誉进行减值测试的相关信息。由于商誉并没有按照合并对价与备考基准日(2023 年 1 月 1 日)雪峰科技的可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并财务报表时，产生的差异调整母公司所有者权益。

4) 权益项目及现金流量表项目列示：

基于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的股东权益按归属于母公司股东权益和少数股东权益列示，不再区分股本、资本公积、盈余公积、未分配利润等明细项目。本备考合并财务报表不包括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(母公司)财务信息等。

5) 本备考合并财务报表未考虑本次重组中可能产生的交易成本、中介费用及相关税费的影响。

除上述所属假设外，本备考财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。

本次重大资产重组尚待深圳证券交易所等监管部门批准；交易有关各方可能须在交易协议的基础上就交易中的具体环节另行签订书面协议或补充协议。因此，最终经批准的重大资产重组方案或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响，将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

3、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、公司主要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司及境外子公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或期末余额 $\geq 2,500$ 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项/应付账款/预收款项/合同负债/其他应付款	单项预付款项/应付账款/预收款项/合同负债/其他应付款 ≥ 1000 万元
重要的应收账款/合同资产/其他应收款核销	单项核销金额 ≥ 1000 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司的资产总额、营业收入、净利润（或亏损额绝对值）任意之一占合并财务报表相应项目 10.00%以上
重要联营企业、合营企业	对联营企业、合营企业的长期股权投资账面价值占公司净资产 $\geq 1.00\%$

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

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。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- 1) 被投资方的设立目的。
- 2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- 3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- 4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- 5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- 6) 投资方与其他方的关系。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当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。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动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。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，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：

(A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

③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应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所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，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类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。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。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。此类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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.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，因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，终止确认时，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；其他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，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。

B.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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合

同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注四、12。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②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。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

应收票据组合

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合1	信用级别较高的银行承兑汇票

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合2	信用级别较低的银行承兑汇票
应收票据组合3	商业承兑汇票

——信用级别较高的银行承兑汇票，是指由以下银行承兑的汇票：

(1) 6家“国有大型商业银行”如：中国银行、农业银行、工商银行、建设银行、交通银行和中国邮政储蓄银行；

(2) 10家“上市股份制商业银行”如：招商银行、浦发银行、中信银行、光大银行、华夏银行、民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行和渤海银行。

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

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

应收账款、应收款项融资、合同资产组合

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合 1：合并范围内关联方组合	具有相同的信用风险特征
组合 2：账龄组合	具有相同的信用风险特征

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

项目	确定组合的依据
保证金及备用金组合	本组合为日常经常活动中各类履约保证金、押金、质保金等应收款项
长期资产处置款组合	本组合为日常经常活动中长期资产处置应收款项
代垫款项及其他组合	本组合为日常经营活动中合作暂付款、暂时代垫代付款及其他应收款项
合并范围内关联方往来款	本组合为合并范围内关联方往来款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

C.长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收融资租赁款

项目	确定组合的依据
组合 1：融资租赁款	本组合为日常经常活动中融资租赁的应收款项
组合 2：应收质保金	本组合为日常经常活动中各类履约保证金、押金、质保金等应收款项
组合 3：应收工程款	本组合为日常经营活动中员工借支的应收款项

对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

③已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、公允价值计量

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

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报

价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

13、存货

(1) 存货的分类

主要包括合同履约成本、原材料、周转材料、在产品、产成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用,按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法:存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

本公司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。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备,其中:

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

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：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

14、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

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

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

15、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方

或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的

税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

A.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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B.因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.本公司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，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，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。

D.本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入

当期损益。

A.因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B.因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

16、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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。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	20-50	1.90-4.85	3.00-5.00

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面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的金额计入当期损益。

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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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的金额计入当期损益。

17、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计

量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及电子设备。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋及建筑物	20-50	1.90-4.85	3.00-5.00
机器设备	5-10	9.50-19.40	3.00-5.00
运输设备	5-10	9.50-19.40	3.00-5.00
办公及电子设备	5	19.00-19.40	3.00-5.00

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注四、21。

18、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司房屋建筑物具体转为固定资产的标准和时点为竣工并达预定可使用状态；需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为完成安装验收并达预定可使用状态。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注四、21。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，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，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、专利权、非专利技术、办公软件、著作权、产能使用费等。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	法定使用权
专利权	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	10 年	预计通常使用年限
商标及销售网络	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
办公软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
产能使用费	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
著作权	10 年	预计通常使用年限

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注四、21。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

21、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

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。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支

付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.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，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B.设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业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。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和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，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时

支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具,借记所有者权益,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

27、政府补助

(1) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

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(人民币1元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

(2) 政府补助的会计处理

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

28、收入

(1) 营业收入确认原则

公司具体的收入确认原则如下：本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

(2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承合同中不同商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

本公司业务收入主要来源于矿山开采和民爆产品、防务装备产品、化工产品销售，本公司的矿山开采业务主要属于在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入。对于固定总价合同，本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于固定综合单价合同，本公司采用产出法，即按照本期完成的工作量及对应的综合单价确认收入。

本公司的民爆产品、防务装备产品、化工产品销售业务，通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司出口销售商品的业务包括FOB、EXW和FCA三种模式，均为仅包括转让商品的履约义务。FOB模式公司将货物报关出口并交付提单后，认定客户取得相关商品控制权，确认销售收入。EXW模式公司在货物出厂即以完成交易，并进行暂估确认，待海关手续以及发票完成后在冲暂估收入。FCA模式公司在货物交由第三方承运方即以完成交易，并进行暂估确认，待海关手续以及发票完成后在冲暂估收入。

29、合同成本

（1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2）合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3）合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4）合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原

已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除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以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除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以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得

额时，减记的金额予以转回。

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

31、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 100,000.00 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关

的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(4) 本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

(5) 本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。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。

(5) 租赁变更

①本公司作为承租人

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

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

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

②本公司作为出租人

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

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

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

（6）售后租回交易

本公司按照本附注 28、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（2）套期会计

①套期会计的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

A.公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

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

C.境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

②套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A.套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B.在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C.套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

③套期会计确认和计量

A.公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B.现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（B）套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a.被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b.对于不属于上述 a.涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原

在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c.如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C.境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(3) 债务重组

①本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

②本公司作为债权人

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人应当在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（4）专项储备

公司提取的安全生产费用直接计入成本费用，同时计入“专项储备”项目单独反映。按规定范围使用安全生产费时，属于支付安全生产检查等费用性支出时，直接冲减“专项储备”；用以购建安全防护资产等形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成的固定资产的成本冲减“专项储备”，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

根据 2012 年 2 月财政部财企[2012]16 号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，公司按以下标准计提专项储备：

- 1) 矿山工程的安全费用提取标准分别为工程造价的 2.5%。

2) 民用爆破物品生产、销售、运输的安全费用提取标准以本年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取：

- ①全年实际销售收入在 1000 万元及以下的，按照 4%提取；
- ②全年实际销售收入在 1000 万元至 1 亿元（含）的部分，按照 2%提取；
- ③全年实际销售收入在 1 亿元至 10 亿元（含）的部分，按照 0.5%提取；
- ④全年实际销售收入在 10 亿元以上的部分，按照 0.2%提取。

3) 军品生产的安全费用提取标准以上年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- ①营业收入不超过 1000 万元的，按照 5%提取；
- ②营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 3%提取；
- ③营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 1%提取；
- ④营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.5%提取。

4) 交通运输企业以上年度实际营业收入为计提依据，按照以下标准平均逐月提取：

- ①普通货运业务按照 1%提取；
- ②客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照 1.5%提取。

自 2022 年 11 月 21 日起，公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

1) 建设工程施工企业以建筑安装工程造价为依据，于月末按工程进度计算提取企业安全生产费用。提取标准如下：

- ①矿山工程 3.5%；
- ②铁路工程、房屋建筑工程、城市轨道交通工程 3%；
- ③水利水电工程、电力工程 2.5%；

④冶炼工程、机电安装工程、化工石油工程、通信工程 2%；

⑤市政公用工程、港口与航道工程、公路工程 1.5%。

在《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定实施前建设工程项目已经完成招投标并签订合同的，安全生产费用按照原规定提取标准执行。

2) 民用爆炸物品生产企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

①上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；

②上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；

③上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；

④上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

3) 交通运输企业以上一年度营业收入为依据，确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

①普通货运业务 1%；

②客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务 1.5%。

33、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”。	不适用	注 1

注1：2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称“解释17号”），本公司自2023年10月25日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	0%；3%；5%；6%；9%；13%
城市维护建设税	应交增值税额	1%；5%；7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%；17%；20%；24%；25%；29%；35%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
宏大连邵矿业有限公司	15%
宏大爆破（马）有限公司	年度利润总额不超 915,960.00 元的部分企业所得税税率为 17%，超过部分企业所得税税率为 24%
宏大连邵老挝工程有限责任公司	20%
宏大连邵圭亚那建设公司	25%
宏大爆破巴基斯坦工程有限公司	29%
宏大连邵哥伦比亚简易股份公司	35%

2、税收优惠及批文

1、企业所得税

1) 关于高新技术企业所得税的说明：

本公司之下列子公司被认定为高新技术企业，按 15% 的税率计缴企业所得税。

编号	纳税主体名称	证书编号	获得证书的时间	有效期
1	广东宏大民爆集团有限公司	GR202244002369	2022年	三年
2	广东宏大罗化民爆有限公司	GR202244010490	2022年	三年
3	宏大爆破工程集团有限责任公司	GR202244007091	2022年	三年
4	北京中科力爆炸技术工程有限公司	GR202211003424	2022年	三年
5	鞍钢矿业爆破有限公司	GR202321000740	2023年	三年
6	福建省新华都工程有限责任公司	GR202235000686	2022年	三年
7	湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	GR202343000688	2023年	三年
8	广东华威化工股份有限公司	GR202344011023	2023年	三年
9	广东省四〇一厂有限公司	GR202144007466	2021年	三年
10	广东宏大韶化民爆有限公司	GR202344005643	2023年	三年
11	北京宏大天成防务装备科技有限公司	GR202111006458	2021年	三年
12	内蒙古通缘爆破有限责任公司	GR202315000467	2023年	三年

编号	纳税主体名称	证书编号	获得证书的时间	有效期
13	内蒙古日盛民爆集团日昊化工有限公司	GR202115000429	2021年	三年
14	察右中旗柯达化工有限责任公司	GR202115000165	2021年	三年
15	阿拉善左旗北方和平化工有限公司	GR202315000518	2023年	三年
16	广东宏大防务科技股份有限公司	GR202344014658	2023年	三年
17	深圳雪峰电子有限公司	GR202244207653	2022年	三年
18	新疆安能爆破工程有限公司	GR202365000119	2023	三年

2) 关于符合西部大开发税收优惠的说明:

依据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。报告期内，本公司之下列子公司享受西部大开发税收优惠政策，减按15%税率计缴企业所得税。

编号	纳税主体名称	2023年度	2024年1-7月	备注
1	察右中旗柯达化工有限责任公司	√	√	
2	阿拉善左旗北方和平化工有限公司	√	√	
3	内蒙古日盛民爆集团日昊化工有限公司	√	√	
4	内蒙古吉安化工有限责任公司	√	√	
5	呼伦贝尔吉安化工有限责任公司	√	√	
6	平凉兴安民爆器材有限公司	√	√	
7	酒泉兴安民爆器材有限公司	√	√	
8	甘肃鑫安爆破工程有限责任公司	√	√	
9	甘肃宏大民爆器材有限公司嘉峪关分公司	√	√	
10	新疆宏大爆破工程有限公司	√	√	
11	新疆有色冶金设计研究院有限公司	/	√	2024年3月纳入合并范围
12	尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司	√	√	
13	沙雅丰合能源有限公司	√	√	
14	昌吉雪峰爆破工程有限公司	√	√	
15	新疆巴州万方物资产业有限公司旧车交易市场	√	√	
16	新疆玉象胡杨化工有限公司	√	√	
17	新疆金象赛瑞化工科技有限公司	√	√	

3) 关于小型微利企业的企业所得税优惠的说明:

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）、《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021年第12号）、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022年第13号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023年第6号）、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023年第12号）规定：

对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，自2023年1月1日至2027年12月31日，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，自2023年1月1日至2027年12月31日，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之下列子公司享受小型微利企业的税收优惠政策：

编号	纳税主体名称	2023年度	2024年1-7月	备注
1	清远市清新区物资有限公司	√	√	
2	甘肃静宁兴安商贸有限公司	√	√	
3	广州市宏大爆破工程有限公司	√	√	
4	锡林郭勒盟行安运输服务有限公司	√	√	
5	江门市新会区润城物资有限公司	√	√	
6	乌兰察布市日昌运输有限责任公司	√	√	
7	阿克塞安顺运输有限公司	√	√	
8	静宁陇兴化工汽车运输有限责任公司	√	√	
9	广东宏大砂石有限公司	√	√	
10	北京广业宏大矿业设计研究院有限公司	√	√	
11	甘肃兴菱爆破工程有限公司	/	√	
12	内蒙古天安配送服务有限责任公司	√	√	注
13	赤峰市通缘爆破有限责任公司	√	√	注
14	呼伦贝尔市通缘爆破有限责任公司	√	√	注
15	兴安盟通缘爆破有限责任公司	√	√	注
16	通辽市天安爆破有限公司	√	√	注
17	赤峰市威盾保安服务有限责任公司	√	√	注
18	锡林郭勒盟通缘爆破有限责任公司	√	√	注
19	青河县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	/	√	
20	阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司	√	√	
21	博尔塔拉蒙古自治州雪峰民用爆炸物品经营有限公司	√	√	
22	和布克赛尔蒙古自治县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	√	√	

编号	纳税主体名称	2023年度	2024年1-7月	备注
23	托克逊县安顺达矿山技术有限责任公司	√	/	
24	青河县雪峰危险品运输有限公司	√	√	
25	哈密三岭保安服务有限公司	√	√	
26	乌鲁木齐金太阳运输有限责任公司	√	√	
27	博尔塔拉蒙古自治州雪峰爆破工程有限公司	√	√	
28	伊吾雪峰科技有限公司	√	√	
29	眉山玉象胡杨企业管理有限公司	√	√	
30	塔城恒基武装守护押运有限责任公司	/	√	
31	新疆塔城鑫兴民用爆破器材专卖有限责任公司	/	√	

注：另根据《内蒙古自治区党委自治区人民政府印发〈关于促进民营经济高质量发展若干措施〉的通知》（内党发[2018]23号）、《内蒙古自治区党委自治区人民政府印发关于促进民营经济高质量发展若干措施的通知》（内财税[2019]227号）、《内蒙古自治区党委内蒙古自治区人民政府印发〈关于进一步支持民营经济高质量发展的若干措施〉的通知》（内党发[2022]24号），2023年1月1日至2025年12月31日，年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业免征所得税地方分享部分（即40%部分），实际按3%缴纳企业所得税。

4) 关于海外经营主体的税收优惠：

根据塞尔维亚《公司法》的规定，当同时满足下列条件时，公司可以从实现应税所得的年度开始享受免征10年所得税的优惠：企业投资固定资产（投入使用前的、进行中的投资不视为固定资产），或由其他人向企业投资固定资产，投资的金额超过10亿第纳尔；在投资期间额外雇佣100名以上的员工，且为无限期合约。符合免税条件的纳税人在免税期内雇佣的员工，必须在整个免税期内留用。根据该项政策，公司子公司宏大辽邵矿业有限公司未计算所得税。

5) 其他与企业所得税相关的税收优惠：

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2007]92号）、《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2016]52号）对安置残疾人单位的企业所得税政策，本公司对符合条件的残疾人工资进行了加计扣除。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]48号）的规定，本公司对符合条件的专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额。

(3) 根据财政部、国家税务总局、科学技术部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119号）的规定，本公司对符合条件的研发费用进行了加计扣除。

(4) 根据财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54号）企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。根据《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告2021年第6号），本法规税收优惠政策执行期限

延长至 2023 年 12 月 31 日。根据《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号），本法规税收优惠政策执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日。

2、其他税收优惠：根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

六、备考合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	2,635,942.47	1,125,226.72
银行存款	3,191,127,187.06	3,725,847,070.78
其他货币资金	142,330,482.59	120,706,648.80
合计	3,336,093,612.12	3,847,678,946.30
其中：存放在境外的款项总额	58,842,107.94	108,710,673.47

注：公司期末受限的资金明细如下：

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	126,043,329.01	98,419,250.37
银行受托支付资金		
履约、保函、信用证保证金	16,286,753.58	19,204,107.50
冻结资金及其他	9,767,961.59	1,947,319.50
合计	152,098,044.18	119,570,677.37

2、交易性金融资产

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	10,065,744.38	718,213.89
其中：理财投资		
债务工具投资	4,829,604.38	
权益工具投资	5,236,140.00	
其他		718,213.89
合计	10,065,744.38	718,213.89

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑票据	795,005,771.29	966,237,905.39
商业承兑票据	218,446,562.38	187,856,388.22
小计	1,013,452,333.67	1,154,094,293.61
减：坏账准备	4,559,959.32	3,835,601.79
合计	1,008,892,374.35	1,150,258,691.82

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	71,006,303.73	10,521,060.00
商业承兑汇票		
合计	71,006,303.73	10,521,060.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024 年 7 月 31 日终止确认金额	2024 年 7 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票		470,326,645.08
商业承兑汇票		
合计		470,326,645.08

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票		578,303,694.79
商业承兑汇票		170,000.00
合计		578,473,694.79

(4) 本公司期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 7 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,013,452,333.67	100.00	4,559,959.32	0.45	1,008,892,374.35

类别	2024年7月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：信用级别较低的银行承兑汇票	795,005,771.29	78.45			795,005,771.29
商业承兑汇票组合	218,446,562.38	21.55	4,559,959.32	2.09	213,886,603.06
合计	1,013,452,333.67	100.00	4,559,959.32	0.45	1,008,892,374.35

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,154,094,293.61	100.00	3,835,601.79	0.33	1,150,258,691.82
其中：信用级别较低的银行承兑汇票	966,237,905.39	83.72			966,237,905.39
商业承兑汇票组合	187,856,388.22	16.28	3,835,601.79	2.04	184,020,786.43
合计	1,154,094,293.61	100.00	3,835,601.79	0.33	1,150,258,691.82

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年7月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,835,601.79	1,417,776.39	693,418.86			4,559,959.32
其中：银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合	3,835,601.79	1,417,776.39	693,418.86			4,559,959.32
合计	3,835,601.79	1,417,776.39	693,418.86			4,559,959.32

(续上表)

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	7,682,817.51	965,863.73	4,837,879.45		24,800.00	3,835,601.79
其中：银行承兑汇票组合						

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业承兑汇票组合	7,682,817.51	965,863.73	4,837,879.45		24,800.00	3,835,601.79
合计	7,682,817.51	965,863.73	4,837,879.45		24,800.00	3,835,601.79

(7) 报告期各期末，公司不存在实际核销的应收票据情况。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年7月31日	2023年12月31日
1年以内	3,273,954,124.20	2,736,918,102.13
1—2年	366,155,922.98	274,363,231.19
2—3年	135,653,775.50	61,651,070.69
3—4年	35,587,461.17	43,547,908.74
4—5年	43,371,635.04	175,955,760.79
5年以上	413,812,277.02	282,600,773.49
小计	4,268,535,195.91	3,575,036,847.03
减：坏账准备	603,476,898.59	569,028,990.81
合计	3,665,058,297.32	3,006,007,856.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年7月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	332,862,808.31	7.80	307,229,337.76	92.30	25,633,470.55
按组合计提坏账准备	3,935,672,387.60	92.20	296,247,560.83	7.53	3,639,424,826.77
其中：账龄组合	3,935,672,387.60	92.20	296,247,560.83	7.53	3,639,424,826.77
合计	4,268,535,195.91	100.00	603,476,898.59	14.14	3,665,058,297.32

(续上表)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	358,165,621.84	10.02	330,032,151.29	92.15	28,133,470.55
按组合计提坏账准备	3,216,871,225.19	89.98	238,996,839.52	7.43	2,977,874,385.67
其中：账龄组合	3,216,871,225.19	89.98	238,996,839.52	7.43	2,977,874,385.67
合计	3,575,036,847.03	100.00	569,028,990.81	15.92	3,006,007,856.22

①按单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	2024年7月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁夏泰华大石头煤业有限公司	250,285,793.84	225,257,214.46	90.00	对该客户的诉讼已经进入执行阶段，根据财产查封情况计提
青河县亿通矿业有限公司	26,338,230.24	26,338,230.24	100.00	长期停产，无偿付能力
繁昌县国土资源局	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	款项难以收回
托克逊县新家园高清材料科技发展有限公司	9,175,379.33	9,175,379.33	100.00	款项难以收回
其他	37,063,404.90	36,458,513.73	98.37	/
合计	332,862,808.31	307,229,337.76	92.30	/

(续上表)

单位名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁夏泰华大石头煤业有限公司	250,285,793.84	225,257,214.46	90.00	对该客户的诉讼已经进入执行阶段，根据财产查封情况计提
青河县亿通矿业有限公司	26,338,230.24	26,338,230.24	100.00	长期停产，无偿付能力
中冶集团有限公司甲玛工程项目经理部	17,843,565.28	17,843,565.28	100.00	款项难以收回
繁昌县国土资源局	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	款项难以收回
其他	53,698,032.48	50,593,141.31	94.22	/
合计	358,165,621.84	330,032,151.29	92.15	/

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄组合	2024 年 7 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,273,956,769.17	106,888,175.14	3.26
1—2 年	366,145,746.98	29,360,730.32	8.02
2—3 年	135,589,940.66	32,605,275.19	24.05
3—4 年	34,586,381.74	17,341,577.56	50.14
4—5 年	23,949,517.97	14,573,852.45	60.85
5 年以上	101,444,031.08	95,477,950.17	94.12
合计	3,935,672,387.60	296,247,560.83	7.53

(续上表)

账龄组合	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,736,905,670.60	87,193,237.56	3.19
1—2 年	274,363,231.19	28,478,063.05	10.38
2—3 年	61,487,715.85	16,710,214.36	27.18
3—4 年	34,757,767.21	16,009,806.55	46.06
4—5 年	29,558,098.69	15,318,128.79	51.82
5 年以上	79,798,741.65	75,287,389.21	94.35
合计	3,216,871,225.19	238,996,839.52	7.43

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 7 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	330,032,151.29	1,242,044.44	4,726,069.71	19,318,788.26		307,229,337.76
按组合计提坏账准备的应收账款	238,996,839.52	67,695,253.09	14,594,796.16		4,150,264.38	296,247,560.83
其中：账龄组合	238,996,839.52	67,695,253.09	14,594,796.16		4,150,264.38	296,247,560.83
合计	569,028,990.81	68,937,297.53	19,320,865.87	19,318,788.26	4,150,264.38	603,476,898.59

(续上表)

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	280,621,070.25	54,751,919.49	5,340,838.45			330,032,151.29
按组合计提坏账准备的应收账款	219,200,442.58	33,359,043.47	11,634,506.78	2,114,180.52	186,040.77	238,996,839.52
其中：账龄组合	219,200,442.58	33,359,043.47	11,634,506.78	2,114,180.52	186,040.77	238,996,839.52
合计	499,821,512.83	88,110,962.96	16,975,345.23	2,114,180.52	186,040.77	569,028,990.81

(4) 实际核销的应收账款情况：

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款	19,318,788.26	2,114,180.52

其中重要的应收账款核销情况如下：

2024 年 1-7 月：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
中十冶集团有限公司甲玛工程项目经理部	工程款	17,843,565.28	无法收回	否
合计		17,843,565.28		

2023 年度：公司无重要的应收账款核销

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

①2024 年 7 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	222,732,640.00	116,173,018.13	338,905,658.13	5.70	6,863,650.43
RAKITA 勘探公司 —RAKITA EXPLORATION DOO BOR	201,549,022.93	77,790,000.00	279,339,022.93	4.70	4,888,432.90
宁夏泰华大石头煤业有限公司	250,285,793.84		250,285,793.84	4.21	225,257,214.46
新疆天池能源有限责任公司	144,167,270.45	10,929,873.09	155,097,143.54	2.61	9,155,996.56
肇庆润盛石场有限公司	25,855,022.66	123,741,478.79	149,596,501.45	2.52	3,550,394.13

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
合计	844,589,749.88	328,634,370.01	1,173,224,119.89	19.74	249,715,688.48

②2023 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
黑龙江多宝山铜 业股份有限公司	154,298,780.53	159,815,249.84	314,114,030.37	6.15	6,066,633.74
宁夏泰华大石头 煤业有限公司	250,285,793.84		250,285,793.84	4.90	225,257,214.46
Serbia Zijin Mining d.o.o. Bor	185,582,486.88	32,145,899.08	217,728,385.96	4.26	4,426,622.82
新疆纳矿有 限公司	193,376,887.36		193,376,887.36	3.79	9,668,844.37
肇庆润盛石场有 限公司	20,888,791.35	97,466,097.63	118,354,888.98	2.32	2,071,210.56
合计	804,432,739.96	289,427,246.55	1,093,859,986.51	21.42	247,490,525.95

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、合同资产

(1) 资产情况

账龄	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
按单项计提坏账准备	90,273,934.28	90,273,934.28
按组合计提坏账准备	1,585,121,185.72	1,442,157,743.54
小计	1,675,395,120.00	1,532,431,677.82
减：坏账准备	127,196,261.56	116,133,981.85
合计	1,548,198,858.44	1,416,297,695.97

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因：无。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 7 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	90,273,934.28	5.39	71,868,037.25	79.61	18,405,897.03
按组合计提坏账准备	1,585,121,185.70	94.61	55,328,224.29	3.49	1,529,792,961.41
合计	1,675,395,119.98	100.00	127,196,261.54	7.59	1,548,198,858.44

(续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	90,273,934.28	5.89	71,868,037.27	79.61	18,405,897.01
按组合计提坏账准备	1,442,157,743.54	94.11	44,265,944.58	3.07	1,397,891,798.96
合计	1,532,431,677.82	100.00	116,133,981.85	7.58	1,416,297,695.97

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 7 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	71,868,037.27					71,868,037.27
按组合计提坏账准备	44,265,944.58	18,448,359.09	7,386,079.38			55,328,224.29
合计	116,133,981.85	18,448,359.09	7,386,079.38			127,196,261.56

(续上表)

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	51,704,016.41	42,239,129.10		22,075,108.24		71,868,037.27
按组合计提坏账准备	22,000,308.96	22,265,635.62				44,265,944.58
合计	73,704,325.37	64,504,764.72		22,075,108.24		116,133,981.85

(5) 实际核销的合同资产情况

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
实际核销的应收账款	-	22,075,108.24

其中重要的合同资产核销情况：

①2024年7月31日：公司无重要的合同资产核销

②2023年12月31日：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
贵州高山矿业有限公司	工程款	22,075,108.24	项目结算核减	子公司董事会审批	否
合计		22,075,108.24			

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
应收票据	494,181,929.03	687,322,318.45
合计	494,181,929.03	687,322,318.45

(2) 期末公司已质押的应收款项融资

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
应收票据	31,465,825.05	33,432,226.72
合计	31,465,825.05	33,432,226.72

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年7月31日		2023年12月31日	
	期末余额	比例(%)	期末余额	比例(%)
1年以内	338,783,416.10	94.18	174,993,078.33	83.52
1至2年	20,323,977.67	5.65	31,273,170.68	14.92
2至3年	186,136.93	0.05	2,143,210.22	1.02
3年以上	430,433.78	0.12	1,131,066.75	0.54
合计	359,723,964.48	100.00	209,540,525.98	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

①2024 年 7 月 31 日：无

②2023 年 12 月 31 日

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
新疆纳悦非凡商贸有限公司	13,632,120.95	1-2 年	合同账期内
合计	13,632,120.95		

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	2024 年 7 月 31 日	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
新疆润田科技发展有限公司	33,960,570.00	9.44	合同账期内
中国石油化工股份有限公司天然气分公司西北天然气销售中心	19,162,785.10	5.33	合同账期内
中国石油天然气股份有限公司天然气销售新疆分公司	8,879,458.69	2.47	合同账期内
深圳市本特利科技有限公司	8,579,510.89	2.39	合同账期内
新疆蓝天恒源环保科技有限公司	7,500,000.00	2.08	合同账期内
合计	78,082,324.68	21.71	

(续上表)

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
新疆润田科技发展有限公司	44,000,000.00	21.00	合同账期内
中国石油化工股份有限公司天然气分公司西北天然气销售中心	25,879,542.38	12.35	合同账期内
新疆纳悦非凡商贸有限公司	13,632,120.95	6.51	合同账期内
新疆蓝天恒源环保科技有限公司	7,500,000.00	3.58	合同账期内
兖矿新疆煤化工有限公司	7,251,524.90	3.46	合同账期内
合计	98,263,188.23	46.90	—

8、其他应收款

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	5,864,574.00	4,803,266.15
其他应收款	257,146,644.28	314,105,544.87
合计	263,011,218.28	318,908,811.02

(1) 应收股利

被投资单位	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	5,864,574.00	
阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司		4,803,266.15
合计	5,864,574.00	4,803,266.15

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	140,431,060.59	184,096,789.68
1—2 年	50,201,839.06	95,354,646.90
2—3 年	56,985,694.16	27,575,154.47
3—4 年	25,300,426.47	25,310,662.27
4—5 年	31,985,221.72	31,662,803.46
5 年以上	216,721,545.33	201,565,898.77
小计	521,625,787.33	565,565,955.55
减：坏账准备	264,479,143.05	251,460,410.68
合计	257,146,644.28	314,105,544.87

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及备用金组合	292,796,581.12	243,842,313.06
长期资产处置款组合	31,209,179.40	30,106,329.56
代垫款项及其他组合	197,620,026.81	291,617,312.93
小计	521,625,787.33	565,565,955.55
减：坏账准备	264,479,143.05	251,460,410.68
合计	257,146,644.28	314,105,544.87

③坏账准备计提情况

类别	2024年7月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	186,135,288.90	35.68	148,453,274.88	79.76	37,682,014.02
按组合计提坏账准备	335,490,498.43	64.32	116,025,868.17	34.58	219,464,630.26
其中：保证金及备用金组合	265,012,466.47	50.81	74,650,194.03	28.17	190,362,272.44
长期资产处置款组合	1,800,000.00	0.34	1,800,000.00	100.00	-
代垫款项及其他组合	68,678,031.96	13.17	39,575,674.14	57.62	29,102,357.82
合计	521,625,787.33	100.00	264,479,143.05	50.70	257,146,644.28

(续上表)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	274,973,844.13	48.62	147,179,941.22	53.53	127,793,902.91
按组合计提坏账准备	290,592,111.42	51.38	104,280,469.46	35.89	186,311,641.96
其中：保证金及备用金组合	220,828,646.73	39.05	68,840,245.09	31.17	151,988,401.64
长期资产处置款组合	566,525.16	0.10	275,905.15	48.70	290,620.01
代垫款项及其他组合	69,196,939.53	12.23	35,164,319.22	50.82	34,032,620.31
合计	565,565,955.55	100.00	251,460,410.68	44.46	314,105,544.87

④按单项计提坏账准备情况

单位名称	2024年7月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沙雅县国有资产营运公司	80,407,200.00	80,407,200.00	100.00	收回困难
新疆新冀能源化工有限公司	26,609,179.40	0.00	0.00	子公司剥离股权处置款
青河县亿通矿业有限公司	21,991,007.99	21,991,007.99	100.00	长期停产，无偿付能力
新疆丝路雪峰农业科技发展有限公司	10,018,736.11	0.00	0.00	子公司剥离往来款
哈密市顺发物流有限责任公司	7,596,111.93	7,596,111.93	100.00	长期挂账，无法收回
沁阳市柏香镇会计结算中心	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	款项难以收回
其他明细汇总	33,513,053.47	32,458,954.96	96.85	/
合计	186,135,288.90	148,453,274.88	79.76	/

(续上表)

单位名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
新疆丝路雪峰农业科技发展有限公司	100,130,625.00	0.00	0.00	子公司剥离出来往来款
沙雅县国有资产营运公司	85,407,200.00	85,407,200.00	100.00	收回困难
新疆新冀能源化工有限公司	26,609,179.40	0.00	0.00	子公司剥离股权处置款
青河县亿通矿业有限公司	21,991,007.99	21,991,007.99	100.00	长期停产，无偿付能力
沁阳市柏香镇会计结算中心	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	款项难以收回
托克逊县新家园高清材料科技发展有限公司	5,638,683.10	5,638,683.10	100.00	款项难以收回
其他明细汇总	29,197,148.64	28,143,050.13	96.39	/
合计	274,973,844.13	147,179,941.22	53.53	/

⑤坏账准备计提情况：

a.2024年7月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	28,407,959.25	75,872,510.21	147,179,941.22	251,460,410.68
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段	26,105,295.97	-26,105,295.97		
本期计提	7,914,574.29	13,171,002.50	8,340,061.73	29,425,638.52
本期转回或收回	7,335,929.09	2,515,525.43	1,273,000.00	11,124,454.52
本期转销				
本期核销			5,840,000.00	5,840,000.00
其他变动	110,891.37	446,657.00		557,548.37
期末余额	55,202,791.79	60,869,348.31	148,407,002.95	264,479,143.05

b.2023年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	33,659,436.29	143,656,219.93	96,394,200.28	273,709,856.50
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-334,607.52	-108,022,830.48	108,357,438.00	
—转回第二阶段	-3,650,718.51	31,970,705.08	-28,319,986.57	
—转回第一阶段	111,768.10	-111,768.10		
本期计提	1,987,164.90	14,022,459.81	1,279,292.90	17,288,917.61
本期转回或收回	3,650,050.98	5,206,618.57	789,815.27	9,646,484.82
本期转销	5,635.00			5,635.00
本期核销	58,010.00	435,657.46	29,741,188.12	30,234,855.58
其他变动	348,611.97			348,611.97
期末余额	28,407,959.25	75,872,510.21	147,179,941.22	251,460,410.68

⑥本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 7 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	147,179,941.22	8,222,909.00	1,273,000.00	5,840,000.00		148,289,850.22
按组合计提坏账准备	104,305,469.46	21,216,190.43	9,889,915.43		557,548.37	116,189,292.83
合计	251,485,410.68	29,439,099.43	11,162,915.43	5,840,000.00	557,548.37	264,479,143.05

(续上表)

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	175,835,003.39	1,634,551.90	548,425.95	29,741,188.12		147,179,941.22
按组合计提坏账准备	97,874,853.11	15,654,365.71	9,098,058.87	499,302.46	348,611.97	104,280,469.46
合计	273,709,856.50	17,288,917.61	9,646,484.82	30,240,490.58	348,611.97	251,460,410.68

⑦实际核销的其他应收款情况:

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
实际核销的其他应收款	5,840,000.00	30,240,490.58

其中重要的其他应收款核销情况如下：

a.2024年7月31日：无

b.2023年12月31日：无

⑧按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2024年7月31日	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例(%)	坏账准备期末余 额
沙雅县国有资产营运公司	借款	80,407,200.00	5年以上	15.41	80,407,200.00
新疆新冀能源化工有限公司	股权处置款	26,609,179.40	2-3年	5.10	0.00
	代垫代付款	14,084.00	1年以内	0.00	633.78
新疆天池能源有限责任公司	保证金	23,243,848.01	3年以内	4.46	1,549,847.50
青河县亿通矿业有限公司	保证金	21,991,007.99	5年以上	4.22	21,991,007.99
黑龙江华安民爆器材有限责任 公司黑河分公司	保证金	11,176,900.00	5年以上	2.14	7,002,327.85
合计		163,442,219.40		31.33	110,951,017.12

(续上表)

单位名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例(%)	坏账准备期末余 额
新疆丝路雪峰农业科技发 展有限公司	代垫代付款	100,130,625.00	1年以内	17.70	0.00
沙雅县国有资产营运公司	借款、押金	85,427,200.00	4年以上	15.10	85,423,200.00
新疆天池能源有限责任公司	保证金	27,599,220.40	3年以内	4.88	1,966,450.99
新疆新冀能源化工有限公司	股权处置款	26,609,179.40	1-2年	4.70	0.00
青河县亿通矿业有限公司	保证金	21,991,007.99	5年以上	3.89	21,991,007.99
合计		261,757,232.79		46.27	109,380,658.98

⑨因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

9、存货

(1) 存货分类

项目	2024年7月31日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	496,757,850.69	5,959,890.10	490,797,960.59	525,863,909.18	6,320,394.53	519,543,514.65
在产品	29,016,151.29		29,016,151.29	23,617,363.52		23,617,363.52
库存商品	325,420,277.68	5,682,712.66	319,737,565.02	280,941,617.39	6,996,246.38	273,945,371.01
发出商品				52,211,050.00		52,211,050.00
周转材料	317,615.35		317,615.35	1,268,191.84	218,532.03	1,049,659.81
在途物资	1,317,045.64		1,317,045.64	3,633,172.59		3,633,172.59
合同履约成本	5,339,542.41		5,339,542.41	9,045.00		9,045.00
低值易耗品	2,131,365.67		2,131,365.67	3,093,605.49		3,093,605.49
委托加工物资	203,467.91		203,467.91	340,297.69		340,297.69
合计	860,503,316.64	11,642,602.76	848,860,713.88	890,978,252.70	13,535,172.94	877,443,079.76

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2024年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年7月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,320,394.53	656,147.95		1,016,652.38		5,959,890.10
库存商品	6,996,246.38	13,894,277.20		15,207,810.92		5,682,712.66
周转材料	218,532.03			218,532.03		
合计	13,535,172.94	14,550,425.15		16,442,995.33		11,642,602.76

(续上表)

项目	2023年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,984,841.67	-2,646,821.98		1,017,625.16		6,320,394.53
库存商品	12,260,519.79	13,399,050.14		18,663,323.55		6,996,246.38
周转材料	28,634.03	189,898.00				218,532.03
合计	22,273,995.49	10,942,126.16		19,680,948.71		13,535,172.94

(3) 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据：无。

10、持有待售资产

项目	2024 年 7 月 31 日 余额	减值准备	2024 年 7 月 31 日 账面价值	公允价值	预计处 置费用	预计 处置 时间
固定资产						
合计	-	-	-	-	-	-

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日 余额	减值准备	2023 年 12 月 31 日 账面价值	公允价值	预计处 置费用	预计 处置 时间
固定资产	464,788.00		464,788.00	464,788.00		
合计	464,788.00	-	464,788.00	464,788.00	-	-

11、一年内到期的非流动资产

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	229,182.51	110,442.48
定期存单	369,443,979.84	205,876,188.74
合计	369,673,162.35	205,986,631.22

12、其他流动资产

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
定期存单	461,152,609.28	380,796,874.15
待抵扣进项税、增值税留底税额、 增值税多缴或预缴、预缴其他税费	264,291,755.50	261,730,518.81
待摊费用	1,258,488.34	587,167.26
合计	726,702,853.12	643,114,560.22

13、长期应收款

款项性质	2024 年 7 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			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	
融资租赁	229,182.51		229,182.51	218,227.49		218,227.49	
其中：未实现融 资收益	-17,837.85		-17,837.85	-28,792.87		-28,792.87	4.60%-10.04%
减：一年内到期的 长期应收款	229,182.51		229,182.51	110,442.48		110,442.48	
合计	-		-	107,785.01		107,785.01	

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

①2024 年 7 月 31 日

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他转出
1. 合营企业												
江门市新安民爆物品有限公司	895,103.26				-102,850.59				141,001.50		651,251.17	
小计	895,103.26				-102,850.59				141,001.50		651,251.17	
2. 联营企业												
韶关市粤联民用爆破器材销售有限公司	610,197.77				33,006.58				20,000.00		623,204.35	
深圳市创者自动化科技有限公司	37,966,856.02				2,244,214.34						40,211,070.36	
昌都市创合工程有限公司	17,193,413.76				2,308,001.55				4,600,000.00		14,901,415.31	
广东广业海砂资源有限公司	4,740,354.36	4,740,354.36									4,740,354.36	4,740,354.36
福建宏大时代新能源科技有限公司	9,377,587.74				-2,121,600.00					-712,419.68	6,543,568.06	
湖南涟邵建设工程(集团)第一安装工程有限	9,318,621.37				-610,141.60						8,708,479.77	

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
公司												
东莞市宏大爆破工程有限公司	2,221,110.50				31,972.56							2,253,083.06
广州宏安芯科技有限公司	7,798,962.20				688,343.45							8,487,305.65
广东联合民爆有限公司	7,159,978.31				-2,019,995.86			2,640,000.00				2,499,982.45
内蒙古生力众成民爆有限公司	72,046,833.99				6,005,831.10			25,600,000.00				52,452,665.09
赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	4,983,028.15				92,395.30							5,075,423.45
葛洲坝易普力呼伦贝尔民爆有限公司	29,166,067.27				3,821,883.26			7,139,132.15				25,848,818.38
广东省军工集团有限公司	39,547,281.32				-136,057.27							39,411,224.05
鞍钢矿山建设有限公司	75,624,875.38				1,724,656.59							77,349,531.97
湖南涟邵建设工程(集团)第一建筑工程有限公司	1,681,664.37				-373,508.12							1,308,156.25
新疆金峰源科技有限公司	342,750.24				-171,566.11		-4,151.33					167,032.80
新疆中金立华民爆科技有限公司	5,483,125.73	5,483,125.73										5,483,125.73
阿克苏众薪能源综合开	41,352,146.43				5,854,462.17							47,206,608.60

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
发有限责任公司												
新疆准东经济技术开发区盛峰实业发展有限公司			1,000,000.00		-120,061.74						879,938.26	
小计	366,614,854.91	10,223,480.09	1,000,000.00		17,251,836.20	0.00	-4,151.33	39,999,132.15		-712,419.68	344,150,987.95	10,223,480.09
合计	367,509,958.17	10,223,480.09	1,000,000.00		17,148,985.61	0.00	-4,151.33	40,140,133.65		-712,419.68	344,802,239.12	10,223,480.09

②2023 年 12 月 31 日

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
1. 合营企业												
江门市新安民爆物品有限公司	2,290,153.83				187,743.23			1,582,793.80			895,103.26	
小计	2,290,153.83				187,743.23			1,582,793.80			895,103.26	
2. 联营企业												
韶关市粤联	665,540.07				-25,342.30			30,000.00			610,197.77	

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
民用爆破器材销售有限公司												
深圳市创者自动化科技有限公司	33,593,980.57				7,872,875.45			3,500,000.00			37,966,856.02	
宏大君合科技有限公司	10,914,052.19				-2,480,430.82					-8,433,621.37		
昌都市创合工程有限公司	20,150,024.78				6,243,388.98			9,200,000.00			17,193,413.76	
广东广业海砂资源有限公司	4,740,354.36								4,740,354.36		4,740,354.36	4,740,354.36
福建宏大时代新能源科技有限公司	10,444,026.64				-1,268,997.94					202,559.04	9,377,587.74	
湖南涟邵建设工程有限公司(集团)第一安装工程有限公司	10,058,826.98				-740,205.61						9,318,621.37	
东莞市宏大爆破工程有限公司	2,103,662.84				117,447.66						2,221,110.50	
广州宏安芯科技有限公司	5,953,803.04				1,845,159.16						7,798,962.20	

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
司												
广东联合民爆有限公司	7,057,384.78				2,892,593.53				2,790,000.00			7,159,978.31
内蒙古生力众成民爆有限公司	65,828,704.31				6,218,129.68							72,046,833.99
赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	3,610,254.11		761,134.68		611,639.36							4,983,028.15
葛洲坝易普力呼伦贝尔民爆有限公司	21,934,868.86				10,920,732.24				3,689,533.83			29,166,067.27
广东省军工集团有限公司	39,849,436.92				-302,155.60							39,547,281.32
鞍钢矿山建设有限公司	74,217,152.99				7,830,577.39				6,422,855.00			75,624,875.38
湖南涟邵建设工程有限公司(集团)第一建筑工程有限公司	2,378,874.90				-561,690.60					-135,519.93		1,681,664.37
新疆金峰源科技有限公司	494,332.47				-144,173.53		-7,408.70					342,750.24

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
司												
新疆江阳民用炸药混制工程有限公司	16,762,477.67			8,394,532.53					8,367,945.14			
新疆中金立华民爆科技有限公司	5,483,125.73	5,483,125.73									5,483,125.73	5,483,125.73
阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司	30,917,204.49				15,260,475.27		-22,267.18	4,803,266.15			41,352,146.43	
小计	367,158,088.70	5,483,125.73	761,134.68	8,394,532.53	54,290,022.32		-29,675.88	38,803,600.12	4,740,354.36	-8,366,582.26	366,614,854.91	10,223,480.09
合计	369,448,242.53	5,483,125.73	761,134.68	8,394,532.53	54,477,765.55		-29,675.88	40,386,393.92	4,740,354.36	-8,366,582.26	367,509,958.17	10,223,480.09

15、其他权益工具投资

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增减变动					2024 年 7 月 31 日	本期确认的股利收入
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他		
北京中安科创科技发展有限公司	9,000,000.00						9,000,000.00	
清远市和联民爆器材有限公司	100,000.00						100,000.00	85,000.00
南京东诺工业炸药高科技有限公司	300,000.00						300,000.00	
乌兰察布市安平爆破作业有限公司	2,620,000.00						2,620,000.00	
北京科电航宇空间技术有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
平凉市静宁成纪村镇银行股份有限公司	300,000.00						300,000.00	
巴林左旗农村信用合作联社	15,400,000.00						15,400,000.00	
新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	8,377,051.58			2,351,728.77			10,728,780.35	5,864,574.00
和静天河万方化工有限公司	1,013,837.75						1,013,837.75	
阿克苏塔里木农村商业银行股份有限公司	27,690,694.10						27,690,694.10	6,184,872.83
合计	74,801,583.43			2,351,728.77			77,153,312.20	12,134,446.83

(续上表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增减变动					2023 年 12 月 31 日	本期确认的股利收入
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他		
北京中安科创科技发展有限公司	9,000,000.00						9,000,000.00	
清远市和联民爆器材有限公司	100,000.00						100,000.00	100,000.00
南京东诺工业炸药高科技有限公司	300,000.00						300,000.00	12,901.00
乌兰察布市安平爆破作业有限公司	2,620,000.00						2,620,000.00	
北京科电航宇空间技术有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
平凉市静宁成纪村镇银行股份有限公司	300,000.00						300,000.00	
巴林左旗农村信用合作联社	15,400,000.00						15,400,000.00	
新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	1,600,000.00	6,777,051.58					8,377,051.58	7,222,731.06

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增减变动					2023 年 12 月 31 日	本期确认的股利收入
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他		
和静天河万方化工有限公司	1,013,837.75						1,013,837.75	
阿克苏塔里木农村商业银行股份有限公司[注]	27,690,694.10						27,690,694.10	
合计	68,024,531.85	6,777,051.58					74,801,583.43	7,335,632.06

注：根据“阿金监复[2023]48 号”批复，新疆沙雅农村商业银行股份有限公司与阿克苏地区其他农商行合并为阿克苏塔里木农村商业银行股份有限公司，被投资单位名称由新疆沙雅农村商业银行股份有限公司变为阿克苏塔里木农村商业银行股份有限公司。

16、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

①2024 年 7 月 31 日

项目	房屋建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	226,937,847.04	226,937,847.04
2. 本期增加金额	13,452,075.32	13,452,075.32
存货\固定资产\在建工程转入	10,154,976.00	10,154,976.00
企业合并增加	3,297,099.32	3,297,099.32
3. 本期减少金额	4,556,402.49	4,556,402.49
其他原因减少	4,556,402.49	4,556,402.49
4. 期末余额	235,833,519.87	235,833,519.87
二.累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	20,907,084.17	20,907,084.17
2. 本期增加金额	11,169,774.52	11,169,774.52
本期计提	6,257,107.52	6,257,107.52
存货\固定资产\在建工程转入	4,720,336.26	4,720,336.26
企业合并增加	192,330.74	192,330.74
3. 本期减少金额	55,250.94	55,250.94
其他原因减少	55,250.94	55,250.94
4. 期末余额	32,021,607.75	32,021,607.75

项目	房屋建筑物	合计
三.减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四.账面价值		
1. 期末账面价值	203,811,912.12	203,811,912.12
2. 期初账面价值	206,030,762.87	206,030,762.87

②2023 年 12 月 31 日

项目	房屋建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	214,063,164.48	214,063,164.48
2. 本期增加金额	21,389,753.02	21,389,753.02
外购	3,421,873.00	3,421,873.00
存货\固定资产\在建工程转入	17,967,880.02	17,967,880.02
3. 本期减少金额	8,515,070.46	8,515,070.46
其他原因减少	8,515,070.46	8,515,070.46
4. 期末余额	226,937,847.04	226,937,847.04
二.累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	13,884,932.23	13,884,932.23
2. 本期增加金额	7,022,151.94	7,022,151.94
本期计提	5,772,880.57	5,772,880.57
存货\固定资产\在建工程转入	1,249,271.37	1,249,271.37
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	20,907,084.17	20,907,084.17
三.减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		

项目	房屋建筑物	合计
四.账面价值		
1. 期末账面价值	206,030,762.87	206,030,762.87
2. 期初账面价值	200,178,232.25	200,178,232.25

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：

①2024 年 7 月 31 日

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
亿山万合居房产	13,004,668.80	正在办理中
合计	13,004,668.80	——

②2023 年 12 月 31 日

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
亿山万合居房产	16,859,337.86	正在办理中
塔城恒基办公楼	4,501,151.55	正在办理中
合计	21,360,489.41	——

17、固定资产

(1) 分类列示

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	5,813,302,977.05	5,622,845,066.54
固定资产清理	1,634,045.47	2,488,089.27
合计	5,814,937,022.52	5,625,333,155.81

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

①固定资产的情况

a.2024 年 7 月 31 日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	3,870,783,842.84	5,189,873,208.95	674,003,775.53	553,759,352.90	10,288,420,180.22
2. 本期增加金额	343,426,513.41	317,312,868.79	45,351,839.30	21,614,989.02	727,706,210.52
购置	717,747.31	287,132,680.18	29,744,147.76	16,026,673.38	333,621,248.63
在建工程转入	270,550,271.84	8,909,873.01	513,274.33		279,973,419.18

广东宏大控股集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年 1-7 月

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
研发支出转入		2,734,479.88			2,734,479.88
其他增加	72,158,494.26	18,535,835.72	15,094,417.21	5,588,315.64	111,377,062.83
3. 本期减少金额	19,850,919.97	98,133,355.25	64,506,663.67	3,143,667.90	185,634,606.79
处置或报废	9,695,943.97	98,133,355.25	64,506,663.67	3,143,667.90	175,479,630.79
转入投资性房地产	10,154,976.00				10,154,976.00
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	4,194,359,436.28	5,409,052,722.49	654,848,951.16	572,230,674.02	10,830,491,783.95
二.累计折旧					
1. 期初余额	1,286,640,446.55	2,511,915,103.60	397,387,123.98	402,256,480.72	4,598,199,154.85
2. 本期增加金额	125,314,697.03	278,149,461.04	57,760,287.91	28,074,265.27	489,298,711.25
本期计提	100,178,881.68	270,023,038.62	47,080,950.31	22,986,957.50	440,269,828.11
其他增加	25,135,815.35	8,126,422.42	10,679,337.60	5,087,307.77	49,028,883.14
3. 本期减少金额	9,502,105.40	64,753,112.86	60,703,330.24	2,548,137.69	137,506,686.19
处置或报废	4,781,769.14	64,753,112.86	60,703,330.24	2,548,137.69	132,786,349.93
转入投资性房地产	4,720,336.26				4,720,336.26
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	1,402,453,038.18	2,725,311,451.78	394,444,081.65	427,782,608.30	4,949,991,179.91
三.减值准备					
1. 期初余额	42,348,557.98	24,497,234.84	360,987.44	169,178.57	67,375,958.83
2. 本期增加金额	2,192,898.46				2,192,898.46
本期计提	2,192,898.46				2,192,898.46
其他增加					
3. 本期减少金额	1,610,482.98	739,868.17		20,879.15	2,371,230.30
处置或报废	1,610,482.98	739,868.17		20,879.15	2,371,230.30
其他减少					
4. 期末余额	42,930,973.46	23,757,366.67	360,987.44	148,299.42	67,197,626.99
四.账面价值					
1. 期末账面价值	2,748,975,424.64	2,659,983,904.04	260,043,882.07	144,299,766.30	5,813,302,977.05
2. 期初账面价值	2,541,794,838.31	2,653,460,870.51	276,255,664.11	151,333,693.61	5,622,845,066.54

b.2023 年 12 月 31 日

广东宏大控股集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年 1-7 月

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	3,397,172,791.23	4,849,661,238.02	696,273,852.70	481,901,496.97	9,425,009,378.92
2. 本期增加金额	512,337,323.97	588,989,702.40	81,551,801.99	96,722,942.60	1,279,601,770.96
购置	11,873,678.46	335,328,624.53	77,420,546.41	32,608,153.32	457,231,002.72
在建工程转入	453,976,237.07	226,394,477.36	641,772.93	47,986,334.10	728,998,821.46
研发支出转入		13,964,006.55		736,573.09	14,700,579.64
其他增加	46,487,408.44	13,302,593.96	3,489,482.65	15,391,882.09	78,671,367.14
3. 本期减少金额	38,726,272.36	248,777,731.47	103,821,879.16	24,865,086.67	416,190,969.66
处置或报废	5,676,388.97	248,777,731.47	100,146,985.27	24,503,230.69	379,104,336.40
转入投资性房地产	17,967,880.02				17,967,880.02
处置子公司			3,674,893.89	361,855.98	4,036,749.87
其他减少	15,082,003.37				15,082,003.37
4. 期末余额	3,870,783,842.84	5,189,873,208.95	674,003,775.53	553,759,352.90	10,288,420,180.22
二.累计折旧					
1. 期初余额	1,130,462,429.54	2,264,993,050.07	399,363,080.61	380,625,663.78	4,175,444,224.00
2. 本期增加金额	174,692,936.66	443,478,310.78	86,395,413.75	44,096,658.60	748,663,319.79
本期计提	153,617,885.62	432,582,186.40	84,215,676.53	29,628,478.17	700,044,226.72
其他增加	21,075,051.04	10,896,124.38	2,179,737.22	14,468,180.43	48,619,093.07
3. 本期减少金额	18,514,919.65	196,556,257.25	88,371,370.38	22,465,841.66	325,908,388.94
处置或报废	4,019,979.68	196,556,257.25	85,601,138.93	22,226,809.71	308,404,185.57
转入投资性房地产	1,249,271.37				1,249,271.37
处置子公司			2,770,231.45	239,031.95	3,009,263.40
其他减少	13,245,668.60				13,245,668.60
4. 期末余额	1,286,640,446.55	2,511,915,103.60	397,387,123.98	402,256,480.72	4,598,199,154.85
三.减值准备					
1. 期初余额	38,102,915.54	25,112,007.80	233,368.68	201,804.29	63,650,096.31
2. 本期增加金额	4,260,663.28	1,908,096.85	137,703.02		6,306,463.15
本期计提	4,260,663.28	1,908,096.85	137,703.02		6,306,463.15
其他增加					
3. 本期减少金额	15,020.84	2,522,869.81	10,084.26	32,625.72	2,580,600.63
处置或报废	15,020.84	2,522,869.81	10,084.26	32,625.72	2,580,600.63
其他减少					
4. 期末余额	42,348,557.98	24,497,234.84	360,987.44	169,178.57	67,375,958.83

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
四.账面价值					
1. 期末账面价值	2,541,794,838.31	2,653,460,870.51	276,255,664.11	151,333,693.61	5,622,845,066.54
2. 期初账面价值	2,228,607,446.15	2,559,556,180.15	296,677,403.41	101,074,028.90	5,185,915,058.61

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	2024年7月31日账面价值	2023年12月31日账面价值
房屋及建筑物	42,253,618.89	
运输设备		15,826.14
其他	4,386,058.76	
合计	46,639,677.65	15,826.14

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2024年7月31日 账面价值	2023年12月31日 账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	340,972,264.97	396,876,253.29	办理中
房屋及建筑物	48,396,633.26	47,911,138.77	无土地证或规划不一致无法办理
合计	389,368,898.23	444,787,392.06	

(3) 固定资产清理

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
固定资产清理	1,634,045.47	2,488,089.27
合计	1,634,045.47	2,488,089.27

18、在建工程

(1) 分类列示

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
在建工程	227,915,761.40	401,225,632.31
工程物资		
合计	227,915,761.40	401,225,632.31

(2) 在建工程情况

①在建工程情况

项目	2024 年 7 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总装厂附属配套工程	31,915,357.49		31,915,357.49	4,075,158.52		4,075,158.52
生产线安装及升级改造工程	37,117,663.05		37,117,663.05	46,134,029.68		46,134,029.68
房屋建筑物	87,363,940.83		87,363,940.83	318,147,912.54		318,147,912.54
东八区混装炸药生产点扩建项目施工建设工程	19,866,352.51		19,866,352.51			
复肥产品库、原料库（扩建）工程	10,430,985.79		10,430,985.79	10,274,330.11		10,274,330.11
涉氨安全阀建设工程	9,289,550.64		9,289,550.64			
消防站建设项目	4,008,924.55		4,008,924.55			
三胺设备及系统优化建设项目	3,235,863.58		3,235,863.58			
若羌县新库房	1,924,069.07		1,924,069.07	8,507,813.03		8,507,813.03
循环水电建设项目	1,754,445.37		1,754,445.37			
临时设施	10,647,008.02	1,623,969.07	9,023,038.95	8,692,882.75	1,623,969.07	7,068,913.68
其他	11,985,569.57		11,985,569.57	7,017,474.75		7,017,474.75
合计	229,539,730.47	1,623,969.07	227,915,761.40	402,849,601.38	1,623,969.07	401,225,632.31

②重要在建工程项目本期变动情况

a.2024 年 7 月 31 日

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
北京金地威新国际中心 4 栋、5 栋及车位	261,467,887.27	7,844,036.71	269,311,923.98		
淮东地面站建设	1,813,388.59	26,586,230.66			28,399,619.25
合计	263,281,275.86	34,430,267.37	269,311,923.98		28,399,619.25

(续上表)

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
北京金地威新国际中心 4 栋、5 栋及车位	26,931.19	100.00	100.00				自有资金、借款
淮东地面站建设	7,000.00	40.57	40.57				自有资金
合计	33,931.19	——	——				

b.2023 年 12 月 31 日

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
总装厂建设工程	176,535,297.00	54,241,321.82	230,776,618.82		
北京金地威新国际中心 4 栋、5 栋及车位		261,467,887.27			261,467,887.27
办公楼工程	23,928,079.58	2,620,900.83	26,548,980.41		
天然气综合利用及安全储备调峰项目二期	41,579,074.99	84,259,992.17	125,839,067.16		
开发新型高效节水水肥一体化项目	705,509.44	44,625,971.48	45,067,480.92	264,000.00	
造粒塔建设项目		133,766,891.28	133,766,891.28		
合计	242,747,961.01	580,982,964.85	561,999,038.59	264,000.00	261,467,887.27

(续上表)

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
总装厂建设工程	23,000.00	100.00	100.00				自有资金、银行借款
北京金地威新国际中心 4 栋、5 栋及车位	26,146.79	100.00	100.00				自有资金、银行借款
办公楼工程	4,000.00	66.54	100.00				企业自筹
天然气综合利用及安全储备调峰项目二期	13,866.64	91.29	100.00				企业自筹、借款
开发新型高效节水水肥一体化项目	2,650.00	168.40	100.00				企业自筹
造粒塔建设项目	12,725.00	100.00	100.00				企业自筹
合计	82,388.43						

③本期计提在建工程减值准备情况：无。

(3) 工程物资

项目	2024 年 7 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	1,284,390.45	1,284,390.45		1,284,390.45	1,284,390.45	
合计	1,284,390.45	1,284,390.45		1,284,390.45	1,284,390.45	

19、使用权资产

(1) 使用权资产情况

①2024年7月31日

项目	房屋及建筑物	土地使用权	产能使用费	机器及生产设备	运输工具	合计
一.账面原值						
1. 期初余额	158,551,350.48	126,901,262.20	50,819,497.72	173,042,291.08	265,486.73	509,579,888.21
2. 本期增加金额	4,301,538.58	6,600,029.66	2,396,032.08			13,297,600.32
租赁	2,827,059.13	6,600,029.66	2,396,032.08			11,823,120.87
其他增加	1,474,479.45					1,474,479.45
3. 本期减少金额	3,854,872.65	1,653,587.52	4,586,128.10			10,094,588.27
租赁到期	3,854,872.65	170,947.83	4,586,128.10			8,611,948.58
其他减少		1,482,639.69				1,482,639.69
4. 期末余额	158,998,016.41	131,847,704.34	48,629,401.70	173,042,291.08	265,486.73	512,782,900.26
二.累计折旧						
1. 期初余额	54,641,627.33	31,715,925.29	28,390,650.13	77,560,706.67	117,699.12	192,426,608.54
2. 本期增加金额	15,192,515.57	10,423,299.53	9,531,141.91	30,315,580.32	29,424.78	65,491,962.11
本期计提	14,935,204.96	10,423,299.53	9,531,141.91	30,315,580.32	29,424.78	65,234,651.50
其他增加	257,310.61					257,310.61
3. 本期减少金额	3,854,872.65	428,258.40	2,293,064.10			6,576,195.15
租赁到期	3,854,872.65	170,947.79	2,293,064.10			6,318,884.54
其他减少		257,310.61				257,310.61
4. 期末余额	65,979,270.25	41,710,966.42	35,628,727.94	107,876,286.99	147,123.90	251,342,375.50
三.减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
其他增加						
3. 本期减少金额						
其他减少						
4. 期末余额						
四.账面价值						
1. 期末账面价值	93,018,746.16	90,136,737.92	13,000,673.76	65,166,004.09	118,362.83	261,440,524.76
2. 期初账面价值	103,909,723.15	95,185,336.91	22,428,847.59	95,481,584.41	147,787.61	317,153,279.67

②2023年12月31日

项目	房屋及建筑物	土地使用权	产能使用费	机器及生产设备	运输工具	合计
一.账面原值						
1. 期初余额	168,107,053.19	115,146,368.13	51,300,244.98	55,991,033.13	265,486.73	390,810,186.16
2. 本期增加金额	18,702,310.03	15,211,605.82	4,344,806.01	126,604,531.27		164,863,253.13
租赁	18,702,310.03	15,040,658.03	4,344,806.01	126,604,531.27		164,692,305.34
其他增加		170,947.79				170,947.79
3. 本期减少金额	28,258,012.74	3,456,711.75	4,825,553.27	9,553,273.32		46,093,551.08
租赁到期	19,617,639.16	3,456,711.75	4,825,553.27	9,553,273.32		37,453,177.50
其他减少	8,640,373.58					8,640,373.58
4. 期末余额	158,551,350.48	126,901,262.20	50,819,497.72	173,042,291.08	265,486.73	509,579,888.21
二.累计折旧						
1. 期初余额	39,850,933.37	18,114,963.75	10,765,332.40	31,092,181.96	67,256.64	99,890,668.12
2. 本期增加金额	27,740,125.29	16,649,889.04	18,295,533.48	53,233,838.75	50,442.48	115,969,829.04
本期计提	27,740,125.29	16,501,434.25	18,295,533.48	53,233,838.75	50,442.48	115,821,374.25
其他增加		148,454.79				148,454.79
3. 本期减少金额	12,949,431.33	3,048,927.50	670,215.75	6,765,314.04		23,433,888.62
租赁到期	9,457,147.30	3,048,927.50	670,215.75	6,765,314.04		19,941,604.59
其他减少	3,492,284.03					3,492,284.03
4. 期末余额	54,641,627.33	31,715,925.29	28,390,650.13	77,560,706.67	117,699.12	192,426,608.54
三.减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
其他增加						
3. 本期减少金额						
其他减少						
4. 期末余额						
四.账面价值						
1. 期末账面价值	103,909,723.15	95,185,336.91	22,428,847.59	95,481,584.41	147,787.61	317,153,279.67
2. 期初账面价值	128,256,119.82	97,031,404.38	40,534,912.58	24,898,851.17	198,230.09	290,919,518.04

(2) 使用权资产的减值测试情况

经测试，报告各期末使用权资产不存在减值。

20、无形资产

(1) 无形资产情况

①2024 年 7 月 31 日

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	著作权	商标及销售网络	产能使用费	办公软件	合计
一.账面原值								
1. 期初余额	1,067,254,489.19	25,205,090.58	100,652,248.49	2,077,357.07	22,831,829.35	31,839,622.64	44,881,976.69	1,294,742,614.01
2. 本期增加金额	40,847,337.40	1,464,631.77	66,000.00				61,792,514.99	104,170,484.16
购置	13,357,575.26	100,029.70	66,000.00				2,522,143.40	16,045,748.36
内部研发		1,364,602.07					23,560,776.66	24,925,378.73
企业合并增加	27,489,762.14						35,709,594.93	63,199,357.07
3. 本期减少金额	1,951,768.45						132,937.29	2,084,705.74
处置	1,951,768.45						132,937.29	2,084,705.74
4. 期末余额	1,106,150,058.14	26,669,722.35	100,718,248.49	2,077,357.07	22,831,829.35	31,839,622.64	106,541,554.39	1,396,828,392.43
二.累计摊销								
1. 期初余额	180,412,945.93	14,058,779.55	57,992,467.03	394,600.46	16,526,871.13	265,330.19	20,923,788.29	290,574,782.58
2. 本期增加金额	19,194,653.34	1,339,128.69	3,431,093.31	143,573.72	1,015,653.15	1,107,285.01	11,563,632.54	37,795,019.76
本期计提	14,361,133.44	1,339,128.69	3,431,093.31	143,573.72	1,015,653.15	1,107,285.01	4,564,012.77	25,961,880.09
企业合并增加	4,833,519.90						6,999,619.77	11,833,139.67
3. 本期减少金额	1,034,980.22			286,986.74			131,389.54	1,453,356.50
处置	1,034,980.22						131,389.54	1,166,369.76

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	著作权	商标及销售网络	产能使用费	办公软件	合计
其他转出				286,986.74				286,986.74
4. 期末余额	198,572,619.05	15,397,908.24	61,423,560.34	251,187.44	17,542,524.28	1,372,615.20	32,356,031.29	326,916,445.84
三.减值准备								
1. 期初余额			1,456,684.40					1,456,684.40
2. 本期增加金额								
本期计提								
3. 本期减少金额								
处置子公司								
4. 期末余额			1,456,684.40					1,456,684.40
四.账面价值								
1. 期末账面价值	907,577,439.09	11,271,814.11	37,838,003.75	1,826,169.63	5,289,305.07	30,467,007.44	74,185,523.10	1,068,455,262.19
2. 期初账面价值	886,841,543.26	11,146,311.03	41,203,097.06	1,682,756.61	6,304,958.22	31,574,292.45	23,958,188.40	1,002,711,147.03

②2023 年 12 月 31 日

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	著作权	商标及销售网络	产能使用费	办公软件	合计
一.账面原值								
1. 期初余额	1,056,668,129.15	20,732,477.81	99,582,423.25	1,608,492.55	22,780,992.45		18,876,827.81	1,220,249,343.02
2. 本期增加金额	12,016,254.04	4,472,612.77	1,069,825.24	468,864.52	50,836.90	31,839,622.64	26,026,448.88	75,944,464.99
购置	12,016,254.04	4,404,025.78	1,069,825.24		50,836.90	31,839,622.64	10,337,318.79	59,717,883.39
内部研发		68,586.99		468,864.52			12,884,801.69	13,422,253.20
在建工程转入							2,804,328.40	2,804,328.40

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	著作权	商标及销售网络	产能使用费	办公软件	合计
3. 本期减少金额	1,429,894.00						21,300.00	1,451,194.00
处置	1,429,894.00							1,429,894.00
其他转出							21,300.00	21,300.00
4. 期末余额	1,067,254,489.19	25,205,090.58	100,652,248.49	2,077,357.07	22,831,829.35	31,839,622.64	44,881,976.69	1,294,742,614.01
二.累计摊销								
1. 期初余额	156,863,442.59	12,538,883.82	54,350,131.85	147,602.03	14,909,813.42		11,285,333.93	250,095,207.64
2. 本期增加金额	24,514,609.34	1,519,895.73	3,642,335.18	246,998.43	1,617,057.71	265,330.19	9,655,789.36	41,462,015.94
本期计提	24,514,609.34	1,519,895.73	3,642,335.18	246,998.43	1,617,057.71	265,330.19	8,113,527.10	39,919,753.68
其他转入							1,542,262.26	1,542,262.26
3. 本期减少金额	965,106.00						17,335.00	982,441.00
处置	965,106.00							965,106.00
其他转出							17,335.00	17,335.00
4. 期末余额	180,412,945.93	14,058,779.55	57,992,467.03	394,600.46	16,526,871.13	265,330.19	20,923,788.29	290,574,782.58
三.减值准备								
1. 期初余额								
2. 本期增加金额			1,456,684.40					1,456,684.40
本期计提			1,456,684.40					1,456,684.40
3. 本期减少金额								
处置子公司								
4. 期末余额			1,456,684.40					1,456,684.40

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	著作权	商标及销售网络	产能使用费	办公软件	合计
四.账面价值								
1. 期末账面价值	886,841,543.26	11,146,311.03	41,203,097.06	1,682,756.61	6,304,958.22	31,574,292.45	23,958,188.40	1,002,711,147.03
2. 期初账面价值	899,804,686.56	8,193,593.99	45,232,291.40	1,460,890.52	7,871,179.03		7,591,493.88	970,154,135.38

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	2024 年 7 月 31 日账面价值	2023 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
宗地编号 2017-017 地块（天安配送）	2,446,703.07	2,518,524.46	正在办理中
连南县寨岗镇社墩村木工坪屋背头坑巷 70 亩土地	2,122,274.39	1,102,482.83	正在办理中
鞍钢爆破黑山项目生活区建设用地 G2023-031 号	1,058,985.55	1,040,186.70	正在办理中
新疆宏大吉木萨尔县新地沟村地块	356,921.52	362,691.13	正在办理中
新疆宏大吉木萨尔县宝明矿区地块	946,587.25	1,102,482.83	正在办理中
新疆宏大准东西黑山产业区	1,945,067.61	0.00	正在办理中
甘沟乡 2022-XZ-HY06 地块	32,775,935.22	33,173,646.24	正在办理中
甘沟乡 2022-XZ-HY07 地块	7,042,517.38	7,127,972.96	正在办理中
红星四场 2021 年 8 号地块	327,077.72	337,438.56	正在办理中
合计	46,575,366.64	46,765,425.71	

(3) 无形资产的减值测试情况

经测试，期末无形资产不存在减值。

21、开发支出

开发支出情况：

项目	2024 年 7 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出	1,049,782,670.78		1,049,782,670.78	1,025,663,350.67		1,025,663,350.67
合计	1,049,782,670.78		1,049,782,670.78	1,025,663,350.67		1,025,663,350.67

22、商誉

(1) 商誉账面原值

①2024 年 7 月 31 日

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
北京中科力爆炸技术工程有限公司	1,876,507.89			1,876,507.89
清远市清新区物资有限公司	1,798,335.62			1,798,335.62
鞍钢矿业爆破有限公司	63,815,460.26			63,815,460.26
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	41,283,262.22			41,283,262.22
福建省新华都工程有限责任公司	654,272,525.72			654,272,525.72
广东华威化工股份有限公司	123,357,724.94			123,357,724.94
广东省四〇一厂有限公司	67,580,351.86			67,580,351.86
江门市新会区润城物资有限公司	30,509,209.19			30,509,209.19
内蒙古日盛民爆集团有限公司	192,310,794.30			192,310,794.30
内蒙古吉安化工有限责任公司	440,151,126.16			440,151,126.16
甘肃兴安民爆器材有限责任公司	18,864,774.82			18,864,774.82
广州市宏大爆破工程有限公司	3,202,849.20			3,202,849.20
广东北斗网安科技有限公司	1,421,873.01			1,421,873.01
江苏红光化工有限公司	166,967,575.98			166,967,575.98
宜兴市阳生化工有限公司		148,678,206.53		148,678,206.53
新疆有色冶金设计研究院有限公司		13,045,361.18		13,045,361.18
新疆雪峰科技（集团）股份有限公司	1,232,870,107.26			1,232,870,107.26
合计	3,040,282,478.43	161,723,567.71		3,202,006,046.14

②2023年12月31日

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
北京中科力爆炸技术工程有限公司	1,876,507.89			1,876,507.89
清远市清新区物资有限公司	1,798,335.62			1,798,335.62
鞍钢矿业爆破有限公司	63,815,460.26			63,815,460.26
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	41,283,262.22			41,283,262.22
福建省新华都工程有限责任公司	654,272,525.72			654,272,525.72
广东华威化工股份有限公司	123,357,724.94			123,357,724.94
广东省四〇一厂有限公司	67,580,351.86			67,580,351.86
江门市新会区润城物资有限公司	30,509,209.19			30,509,209.19
内蒙古日盛民爆集团有限公司	192,310,794.30			192,310,794.30
内蒙古吉安化工有限责任公司	440,151,126.16			440,151,126.16
甘肃兴安民爆器材有限责任公司	18,864,774.82			18,864,774.82
广州市宏大爆破工程有限公司	3,202,849.20			3,202,849.20
广东北斗网安科技有限公司	1,421,873.01			1,421,873.01
江苏红光化工有限公司		166,967,575.98		166,967,575.98
新疆雪峰科技（集团）股份有限公司	1,232,870,107.26			1,232,870,107.26
合计	2,873,314,902.45	166,967,575.98		3,040,282,478.43

(2) 商誉减值准备

①2024年7月31日

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
广东北斗网安科技有限公司	1,421,873.01			1,421,873.01
合计	1,421,873.01			1,421,873.01

②2023年12月31日

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
广东北斗网安科技有限公司	1,421,873.01			1,421,873.01

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
合计	1,421,873.01			1,421,873.01

23、长期待摊费用

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024 年 7 月 31 日
临建设施	47,753,862.38	38,373,542.43	17,571,073.95		68,556,330.86
装修费	17,472,420.40	28,506,862.06	9,123,494.07		36,855,788.39
项目电力及其他设施	5,785,662.55		1,998,998.38		3,786,664.17
厂房配套建设	3,300,968.18	739,836.27	1,068,176.35		2,972,628.10
其他	6,738,792.22	21,678,356.72	4,913,359.67		23,503,789.27
合计	81,051,705.73	89,298,597.48	34,675,102.42		135,675,200.79

(续上表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023 年 12 月 31 日
临建设施	48,201,049.87	24,839,264.62	25,142,032.31	144,419.80	47,753,862.38
装修费	9,130,643.47	14,087,318.22	5,745,541.29		17,472,420.40
项目电力及其他设施	13,669,324.01	2,037,334.56	7,786,177.36	2,134,818.66	5,785,662.55
厂房配套建设	5,552,792.35	2,933,516.24	2,538,912.57	2,646,427.84	3,300,968.18
其他	5,603,438.80	6,527,930.53	5,392,577.11		6,738,792.22
合计	82,157,248.50	50,425,364.17	46,605,240.64	4,925,666.30	81,051,705.73

24、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

项目	2024 年 7 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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	1,046,258,583.48	171,762,310.08	1,020,057,152.13	166,880,421.47
未实现内部交易损益	70,262,814.03	13,852,861.93	79,884,835.05	14,782,182.69
可抵扣亏损	504,490,244.79	81,058,409.34	458,991,700.19	77,239,991.27
政府补助	243,816,127.88	51,481,351.90	243,852,159.81	53,425,456.12
租赁负债	182,163,478.81	31,220,356.16	230,778,374.91	38,127,058.95
其他	94,835,989.72	16,962,043.31	72,264,852.44	13,617,981.24

项目	2024 年 7 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
合计	2,141,827,238.71	366,337,332.72	2,105,829,074.53	364,073,091.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 7 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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	359,141,596.70	63,472,238.76	402,137,864.18	73,087,240.23
其他权益工具投资公允价值变动	30,270,958.58	4,775,816.67	28,044,800.17	4,206,720.02
固定资产加速折旧	387,378,942.68	61,115,386.20	409,644,913.95	65,354,864.10
使用权资产影响	341,575,826.24	52,454,222.68	214,238,201.13	35,422,016.12
合计	1,118,367,324.20	181,817,664.31	1,054,065,779.43	178,070,840.47

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	46,851,715.03	63,390,539.60
可抵扣亏损	219,521,495.02	191,824,190.64
合计	266,373,210.05	255,214,730.24

(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	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2024 年度	26,965,799.67	28,986,535.97
2025 年度	30,962,857.36	34,576,052.51
2026 年度	51,722,398.58	51,540,212.69
2027 年度	45,056,209.06	46,403,302.88
2028 年度	29,430,523.81	30,318,086.59
2029 年度	35,383,706.54	
合计	219,521,495.02	191,824,190.64

25、其他非流动资产

项目	2024年7月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	99,377,285.80		99,377,285.80	60,316,215.98		60,316,215.98
待处理财产损益	1,662,730.21		1,662,730.21	1,662,730.21		1,662,730.21
定期存单	321,088,161.91		321,088,161.91	427,141,531.65		427,141,531.65
合计	422,128,177.92		422,128,177.92	489,120,477.84		489,120,477.84

26、所有权或使用权受限资产

项目	2024年7月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	152,098,044.18	152,098,044.18	保证金、冻结	
应收票据	71,006,303.73	71,006,303.73	票据池质押	
应收票据	470,326,645.08	470,326,645.08	已背书未到期的应收票据	
应收款项融资	31,465,825.05	31,465,825.05	质押	
固定资产	237,536,983.78	163,392,894.86	抵押及抵押借款	
无形资产	49,728,920.55	38,929,607.05	抵押及抵押借款	
投资性房地产	11,347,777.52	9,281,536.24	抵押借款	
内蒙古吉安化工有限责任公司46.18%股权	692,619,400.00	692,619,400.00	质押借款	
内蒙古日盛民爆集团有限公司51.00%股权	255,000,000.00	255,000,000.00	质押借款	
江苏红光化工有限公司54%股权	276,260,544.00	276,260,544.00	抵押	
其他非流动资产	12,388,931.83	12,388,931.83	长账龄保函保证金	
合计	2,259,779,375.72	2,172,769,732.02		

(续上表)

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	119,570,677.37	119,570,677.37	保证金、冻结	
应收票据	10,521,060.00	10,521,060.00	票据池质押及贴现	
应收票据	578,473,694.79	578,473,694.79	已背书未到期的应收票据	
应收款项融资	33,432,226.72	33,432,226.72	质押	
固定资产	67,230,073.54	36,738,359.30	抵押	
无形资产	33,569,258.95	26,207,663.62	抵押	

项目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
内蒙古吉安化工有限责任公司46.18%股权	692,619,400.00	692,619,400.00	质押借款	
内蒙古日盛民爆集团有限公司51.00%股权	255,000,000.00	255,000,000.00	质押借款	
投资性房地产	11,347,777.52	9,595,964.27	抵押	
在建工程	261,467,887.27	261,467,887.27	抵押	
合计	2,063,232,056.16	2,023,626,933.34		

27、短期借款

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	452,916,540.00	
抵押借款	20,000,000.00	
信用借款	439,363,420.09	619,279,480.09
未到期应付利息	4,238,195.96	427,869.14
合计	916,518,156.05	619,707,349.23

28、应付票据

(1) 应付票据分类

种类	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	503,353,265.50	309,751,622.36
商业承兑汇票	348,157.90	628,564.18
合计	503,701,423.40	310,380,186.54

(2) 截止 2024 年 7 月 31 日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

29、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付工程款及质量保证金	1,550,972,279.85	1,635,658,473.77
应付供货款	1,101,161,841.71	1,115,887,135.17
应付服务费及其他	129,960,374.56	108,699,246.62
合计	2,782,094,496.12	2,860,244,855.56

(2) 公司期末账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2024 年 7 月 31 日	未偿还或结转原因
四川杰瑞恒日天然气工程有限公司	23,485,600.00	未达到结算条件
山东军辉建设集团有限公司	13,938,209.51	未达到结算条件
Thar Servco (PVT.) Limited	11,315,624.64	合同未执行完毕
湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司	10,766,791.38	合同未执行完毕
合计	59,506,225.53	——

(续上表)

单位名称	2023 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
福建兴万祥建设集团有限公司	51,740,970.06	合同未执行完毕
云南博泽矿山工程有限公司	26,766,487.69	合同未执行完毕
中建新疆建工（集团）有限公司	26,001,330.33	未达到结算条件
河南省安装集团有限责任公司	21,650,192.55	合同未执行完毕
沈阳顺达重矿机械制造有限公司	14,720,000.00	合同未执行完毕
合计	140,878,980.63	——

30、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收租金款	3,769,351.36	3,051,840.94
预收资产处置款		2,730,000.00
合计	3,769,351.36	5,781,840.94

(2) 截至 2024 年 7 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

31、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	105,024,307.53	113,029,816.58
预收工程款	79,165,443.41	84,011,713.01
预收防务装备款	28,212,029.09	36,483,278.23
其他	839,098.75	809,657.11

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	213,240,878.78	234,334,464.93

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

32、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 7 月 31 日
短期薪酬	406,074,297.37	1,082,686,486.30	1,284,991,621.28	203,769,162.39
离职后福利-设定提存计划	495,710.46	127,589,725.41	127,160,068.41	925,367.46
辞退福利	329,608.36	6,857,849.19	7,159,323.85	28,133.70
一年内到期的其他福利				
合计	406,899,616.19	1,217,134,060.90	1,419,311,013.54	204,722,663.55

(续上表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	324,553,162.41	2,121,171,961.60	2,039,650,826.64	406,074,297.37
离职后福利-设定提存计划	900,094.23	177,490,647.31	177,895,031.08	495,710.46
辞退福利		1,690,342.53	1,360,734.17	329,608.36
一年内到期的其他福利				
合计	325,453,256.64	2,300,352,951.44	2,218,906,591.89	406,899,616.19

(2) 短期薪酬列示

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 7 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	388,331,684.66	872,943,084.55	1,071,056,868.94	190,217,900.27
职工福利费	624,024.00	60,716,201.71	60,972,907.49	367,318.22
社会保险费	107,894.68	66,890,630.67	66,865,809.85	132,715.50
其中：基本医疗保险费	103,152.39	57,346,046.89	57,325,187.73	124,011.55
工伤保险费	4,742.29	8,601,621.01	8,603,301.64	3,061.66
生育保险费		427,565.27	426,809.81	755.46
其他		515,397.50	510,510.67	4,886.83

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年7月31日
住房公积金	559,770.00	61,560,820.92	61,179,701.20	940,889.72
工会经费和职工教育经费	16,450,924.03	18,016,740.68	22,372,651.03	12,095,013.68
其他短期薪酬		2,559,007.77	2,543,682.77	15,325.00
合计	406,074,297.37	1,082,686,486.30	1,284,991,621.28	203,769,162.39

(续上表)

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	307,116,084.23	1,787,081,842.21	1,705,866,241.78	388,331,684.66
职工福利费	147,179.40	109,673,664.58	109,196,819.98	624,024.00
社会保险费	606,289.16	93,634,209.65	94,132,604.13	107,894.68
其中：基本医疗保险费	572,357.51	80,050,004.78	80,519,209.90	103,152.39
工伤保险费	27,529.54	11,909,802.84	11,932,590.09	4,742.29
生育保险费	2,267.53	474,221.10	476,488.63	
其他	4,134.58	1,200,180.93	1,204,315.51	
住房公积金	705,836.00	92,461,835.70	92,607,901.70	559,770.00
工会经费和职工教育经费	15,977,773.62	36,346,913.96	35,873,763.55	16,450,924.03
其他短期薪酬		1,973,495.50	1,973,495.50	
合计	324,553,162.41	2,121,171,961.60	2,039,650,826.64	406,074,297.37

(3) 设定提存计划列示

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年7月31日
基本养老保险	217,939.43	112,122,685.06	111,940,982.25	399,642.24
失业保险费	3,837.19	4,150,916.75	4,148,068.62	6,685.32
企业年金缴费	273,933.84	11,316,123.60	11,071,017.54	519,039.90
合计	495,710.46	127,589,725.41	127,160,068.41	925,367.46

(续上表)

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
基本养老保险	724,581.65	157,258,987.93	157,610,637.79	372,931.79
失业保险费	17,764.03	5,700,172.98	5,713,881.65	4,055.36
企业年金缴费	157,748.55	14,531,486.40	14,570,511.64	118,723.31
合计	900,094.23	177,490,647.31	177,895,031.08	495,710.46

33、应交税费

税费项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	113,842,943.14	181,541,187.70
增值税	76,533,553.80	59,670,101.17
个人所得税	2,848,665.51	2,306,153.71
城市维护建设税	1,202,337.46	450,829.39
房产税	2,496,858.56	1,972,723.05
教育费附加	8,803,892.42	9,881,172.21
其他	5,019,157.15	6,063,548.17
合计	210,747,408.04	261,885,715.40

34、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	87,671,722.69	50,261,424.22
其他应付款	3,018,965,905.44	3,154,663,316.83
合计	3,106,637,628.13	3,204,924,741.05

(2) 应付股利

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付股东股利	87,671,722.69	50,261,424.22
合计	87,671,722.69	50,261,424.22

注：期末公司重要的超过 1 年未支付的应付股利：无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
雪峰科技股权收购款	2,205,543,557.00	2,205,543,557.00
股权回购义务	171,993,438.18	171,993,438.18
购置长期资产款未付款	166,600,710.52	223,134,629.34

款项性质	2024年7月31日	2023年12月31日
押金、保证金	65,528,544.52	68,090,200.16
质保金	13,796,830.12	12,600,204.70
非金融机构借款		78,074,822.48
其他	395,502,825.10	395,226,464.97
合计	3,018,965,905.44	3,154,663,316.83

②账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2024年7月31日	未偿还或结转的原因
新疆农牧业投资(集团)有限责任公司	2,205,543,557.00	未到结算期
新疆农牧业投资(集团)有限责任公司	17,635,204.37	未到结算期
王伟东	20,055,153.00	合同未执行完毕
四川金象赛瑞化工股份有限公司	14,820,508.99	未到结算期
合计	2,258,054,423.36	

(续上表)

单位名称	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
新疆农牧业投资(集团)有限责任公司	2,205,543,557.00	未到结算期
广东省军工集团有限公司	40,000,000.00	合同未执行完毕
王伟东	34,020,000.00	合同未执行完毕
四川金象赛瑞化工股份有限公司	28,074,822.48	未到结算期
合计	2,307,638,379.48	

35、一年内到期的非流动负债

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	803,089,668.29	1,498,742,598.53
一年内到期的长期应付职工薪酬	3,561,000.00	3,561,000.00
一年内到期的租赁负债	92,378,470.95	103,918,021.21
合计	899,029,139.24	1,606,221,619.74

36、其他流动负债

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
未终止确认的应收票据	470,326,645.08	578,473,694.79
待转销项税	75,646,800.02	142,105,970.02

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	545,973,445.10	720,579,664.81

37、长期借款

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	2,004,858,325.00	2,327,883,333.33
保证借款	1,280,543,606.77	751,847,810.08
抵押借款	62,320,100.00	
质押借款	640,322,029.29	481,717,761.00
保证+抵押借款		2,032,000.00
未到期应付利息	15,733,501.38	3,487,704.62
减：一年内到期的长期借款	803,089,668.29	1,498,742,598.53
合计	3,200,687,894.15	2,068,226,010.50

38、租赁负债

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	332,662,714.97	383,572,737.72
减：未确认融资费用	63,992,722.81	56,305,445.53
租赁付款额现值	268,669,992.16	327,267,292.19
减：一年内到期的租赁负债	92,378,470.95	103,918,021.21
合计	176,291,521.21	223,349,270.98

39、长期应付款

(1) 长期应付款分类

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款		
专项应付款	10,128,297.37	13,039,465.84
合计	10,128,297.37	13,039,465.84

(2) 专项应付款

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 7 月 31 日	形成原因
拆迁职工安置费	13,039,465.84		2,911,168.47	10,128,297.37	注 1
合计	13,039,465.84		2,911,168.47	10,128,297.37	

(续上表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
拆迁职工安置费	21,024,734.23		7,985,268.39	13,039,465.84	注 1
合计	21,024,734.23		7,985,268.39	13,039,465.84	

注 1：专项应付款的说明：根据乌财建[2015]646 号文件，雪峰科技 2015 年 12 月 16 日收到乌鲁木齐财政国库收付中心拨付搬迁补偿款 265,240,287.60 元，该项资金用于企业搬迁安置，另根据公司第二届董事会第十一次会议决议将该款项中 153,482,000.00 元作为预计人员安置费用。2023 年度、2024 年 1-7 月分别支付给职工 7,985,268.39 元、2,911,168.47 元，截至 2024 年 7 月 31 日，该部分拆迁职工安置费余额为 10,128,297.37 元。

40、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
离职后福利—设定受益计划净负债	67,327,570.28	67,262,367.54
长期辞退福利	25,268,388.65	28,149,799.72
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	3,561,000.00	3,561,000.00
合计	89,034,958.93	91,851,167.26

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、期初余额	67,262,367.54	55,318,681.29
二、计入当期损益的设定受益成本	1,344,476.64	11,695,286.25
1.当期服务成本	287,473.34	1,248,318.94
2.过去服务成本	6,000.00	8,795,000.00
3.结算利得（损失以“—”表示）		
4.利息净额	1,051,003.30	1,651,967.31
三、计入其他综合收益的设定受益成本		4,091,000.00
1.精算利得（损失以“—”表示）		4,091,000.00
四、其他变动	-1,279,273.90	-3,842,600.00
1.结算时支付的对价		

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2.已支付的福利	-1,279,273.90	-3,842,600.00
五、期末余额	67,327,570.28	67,262,367.54

设定受益计划净负债（净资产）

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、期初余额	67,262,367.54	55,318,681.29
二、计入当期损益的设定受益成本	1,344,476.64	11,695,286.25
三、计入其他综合收益的设定受益成本		4,091,000.00
四、其他变动	-1,279,273.90	-3,842,600.00
五、期末余额	67,327,570.28	67,262,367.54

41、递延收益

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	加：其他变动	2024 年 7 月 31 日
与资产相关政府补助	248,063,318.91	2,100,000.00	15,997,365.74		234,165,953.17
与收益相关政府补助	416,353.17		330,918.18		85,434.99
合计	248,479,672.08	2,100,000.00	16,328,283.92		234,251,388.16

(续上表)

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	加：其他变动	2023 年 12 月 31 日
与资产相关政府补助	271,137,258.97	6,500,000.00	29,511,440.06	-62,500.00	248,063,318.91
与收益相关政府补助	424,179.21		7,826.04		416,353.17
合计	271,561,438.18	6,500,000.00	29,519,266.10	-62,500.00	248,479,672.08

42、所有者权益

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
归属于母公司所有者权益	6,493,930,035.01	6,418,361,278.32
少数股东权益	6,020,686,488.40	5,874,823,414.62
所有者权益合计	12,514,616,523.41	12,293,184,692.94

43、营业收入及营业成本

项目	2024 年 1-7 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,043,607,842.74	7,671,710,036.86	17,930,825,948.07	13,936,745,452.74
其他业务	32,758,092.50	36,573,855.53	98,204,021.55	68,683,144.39
合计	10,076,365,935.24	7,708,283,892.39	18,029,029,969.62	14,005,428,597.13

44、税金及附加

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
城市维护建设税	18,094,231.55	28,443,408.52
教育费附加	15,396,818.04	25,257,482.17
房产税	12,094,261.56	19,528,449.89
印花税	7,375,572.06	12,411,458.69
土地使用税	4,799,619.84	8,906,997.83
车船税	470,630.80	1,811,788.27
其他	1,655,367.66	1,528,321.46
合计	59,886,501.51	97,887,906.83

45、销售费用

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
销售机构经费	54,433,491.89	96,185,574.82
折旧费	1,198,433.28	2,495,383.03
广告宣传费	590,945.25	1,141,129.30
其他	1,942,606.85	13,446,901.89
合计	58,165,477.27	113,268,989.04

46、管理费用

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
职工薪酬	310,533,689.18	632,774,665.68
折旧费与资产摊销	68,384,738.63	94,507,524.94
办公经费	23,076,729.37	37,815,903.45
安全费	6,153,981.54	18,178,678.60

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
中介及咨询费	19,582,841.63	28,985,177.34
车辆交通费	3,933,496.06	9,381,738.95
材料维修费	2,779,097.33	7,139,190.22
业务招待费	22,394,305.95	43,447,422.65
离退休费用	654,046.83	10,010,136.57
租赁费	13,067,058.72	26,612,230.90
差旅费	11,474,515.02	34,173,097.26
其他费用	37,873,339.00	63,121,546.89
合计	519,907,839.26	1,006,147,313.45

47、研发费用

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
职工薪酬	91,488,438.20	162,490,423.58
直接材料费	111,806,773.74	204,050,563.38
折旧摊销费	15,850,150.97	24,558,287.56
委外支出	289,306.45	5,284,014.12
其他费用	4,301,531.07	9,953,015.20
合计	223,736,200.43	406,336,303.84

48、财务费用

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
利息费用	84,521,542.53	169,242,348.11
减：利息收入	34,050,608.23	53,202,585.06
汇兑损益	-6,012,348.19	-12,508,731.21
手续费及其他	8,755,486.06	14,733,535.42
合计	53,214,072.17	118,264,567.26

49、其他收益

产生其他收益的来源	2024 年 1-7 月	2023 年度
一、计入其他收益的政府补助	27,010,500.16	46,104,099.00
其中：与递延收益相关的政府补助	16,328,283.92	29,519,266.10
直接计入当期损益的政府补助	10,682,216.24	16,584,832.90

产生其他收益的来源	2024 年 1-7 月	2023 年度
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	10,693,925.08	7,864,201.87
其中：个税扣缴税款手续费	1,713,405.32	1,111,661.90
进项税加计扣除	8,927,201.14	5,851,522.48
退役士兵减免税费	53,318.62	663,384.18
减免增值税		213,869.18
退还土地使用税		23,764.13
合计	37,704,425.24	53,968,300.87

50、投资收益

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	17,148,985.61	54,477,765.55
处置长期股权投资产生的投资收益	15,586.45	9,109,082.31
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,764,285.46	5,753,548.89
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,968,663.47	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	12,134,446.83	7,335,632.06
理财产品投资收益	10,330,268.98	33,600,484.52
票据贴现利息	-2,909,430.07	-2,302,387.06
合计	54,452,806.73	107,974,126.27

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-7 月	2023 年度
交易性金融资产	9,347,530.49	718,213.89
合计	9,347,530.49	718,213.89

52、信用减值损失

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
应收票据坏账损失	-724,357.53	3,872,015.72
应收账款坏账损失	-49,617,902.92	-71,085,617.73
其他应收款坏账损失	-18,419,712.73	-7,642,432.79
合计	-68,761,973.18	-74,856,034.80

53、资产减值损失

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-14,550,425.15	-10,844,522.75
固定资产减值损失	-2,192,898.46	-6,306,463.15
无形资产减值损失		-1,456,684.40
在建工程减值损失		-1,623,969.07
合同资产减值损失	-11,062,279.71	-64,504,764.72
长期股权投资减值损失		-4,740,354.36
开发支出减值损失		-8,639,312.71
合计	-27,805,603.32	-98,116,071.16

54、资产处置收益

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
非流动资产处置利得	486,879.09	26,508,296.34
合计	486,879.09	26,508,296.34

55、营业外收入

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
非流动资产毁损报废利得	139,077.40	1,592,872.49
违约赔偿	1,547,035.46	3,479,582.05
无需支付或无法支付的款项	205,522.00	6,067,439.99
其他	1,162,996.30	4,647,466.59
合计	3,054,631.16	15,787,361.12

56、营业外支出

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
非流动资产毁损报废损失	1,213,729.65	8,168,569.43
对外捐赠	1,229,489.97	3,757,809.18
赔偿金、滞纳金及罚款支出	2,161,033.19	6,241,474.35
其他	1,515,068.84	1,045,885.00
合计	6,119,321.65	19,213,737.96

57、所得税费用

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
当期所得税费用	230,658,850.54	386,645,167.95
递延所得税费用	-6,374,539.14	-12,501,599.87
合计	224,284,311.40	374,143,568.08

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2024 年 7 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			115,505,625.59
其中：塞尔维亚第纳尔	1,006,660,396.69	0.067	67,574,706.09
美元	5,625,988.79	7.135	40,139,169.37
哥伦比亚比索	1,476,232,735.15	0.002	2,575,738.03
中非法郎	158,811,075.00	0.012	1,872,734.57
巴基斯坦卢比	64,786,691.09	0.026	1,686,477.07
圭亚那元	45,415,862.29	0.029	1,323,917.80
老挝基普	660,183,646.98	0.000313	206,307.39
马来西亚林吉特	62,556.57	1.542	96,433.75
欧元	3,799.83	7.855	29,849.16
泰铢	1,608.00	0.182	292.36
应收账款			401,136,377.88
其中：塞尔维亚第纳尔	3,733,197,396.37	0.067	250,600,617.33
美元	14,507,991.23	7.135	103,508,714.23
巴基斯坦卢比	1,418,155,220.00	0.026	36,916,320.53
马来西亚林吉特	5,642,722.00	1.542	8,698,508.29
哥伦比亚比索	809,384,214.69	0.002	1,412,217.50
其他应收款			2,714,291.03
其中：中非法郎	173,301,719.00	0.012	2,043,700.41
塞尔维亚第纳尔	8,771,525.81	0.067	588,811.56
圭亚那元	2,569,430.90	0.029	74,901.48
老挝基普	22,008,256.00	0.000	6,877.58
应付账款			313,393,858.25
其中：塞尔维亚第纳尔	4,349,189,083.32	0.067	291,950,666.80
巴基斯坦卢比	806,318,707.97	0.026	20,989,465.37

项目	2024 年 7 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
哥伦比亚比索	260,044,030.20	0.002	453,726.08
其他应付款			12,932,034.69
其中：美元	1,812,580.20	7.135	12,932,034.69
长期借款			147,686,220.00
其中：美元	20,700,000.00	7.135	147,686,220.00

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			47,405,054.78
其中：塞尔维亚第纳尔	403,539,196.87	0.067	27,037,126.19
美元	2,157,975.60	7.083	15,545,727.35
巴基斯坦卢比	110,996,895.40	0.025	2,786,556.26
哥伦比亚比索	577,633,021.21	0.002	1,039,739.44
圭亚那元	21,867,260.95	0.034	739,113.42
老挝基普	377,322,434.78	0.000345	130,176.24
马来西亚林吉特	62,556.57	1.5415	96,433.75
欧元	3,799.83	7.859	29,863.62
泰铢	1,536.47	0.2073	318.51
应收账款			322,977,632.75
其中：塞尔维亚第纳尔	4,198,883,614.48	0.067	281,325,202.17
美元	4,493,568.35	7.083	31,826,596.52
马来西亚林吉特	6,374,203.09	1.542	9,825,834.06
其他应收款			112,720.97
其中：塞尔维亚第纳尔	1,399,669.25	0.067	93,777.84
圭亚那元	560,447.63	0.034	18,943.13
应付账款			23,318,008.53
其中：巴基斯坦卢比	450,821,698.80	0.025	11,315,624.64
塞尔维亚第纳尔	159,926,103.43	0.067	10,715,048.93
欧元	128,100.00	7.859	1,006,763.52
哥伦比亚比索	155,873,022.22	0.002	280,571.44
其他应付款			20,667,428.01
其中：美元	2,770,269.70	7.083	19,620,989.20

项目	2023年12月31日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	132,490.39	7.859	1,041,268.47
塞尔维亚第纳尔	77,169.25	0.067	5,170.34
长期借款			147,674,295.00
其中：美元	20,850,000.00	7.083	147,674,295.00

(2) 境外经营实体说明

子公司宏大爆破（马）有限公司主要经营地在马来西亚，记账本位币为人民币；

子公司宏大爆破巴基斯坦工程有限公司主要经营地在巴基斯坦，记账本位币为人民币；

子公司宏大涟邵矿业有限公司主要经营地在塞尔维亚，记账本位币为人民币；

子公司宏大涟邵老挝工程有限责任公司主要经营地在老挝，记账本位币为人民币；

子公司宏大涟邵圭亚那建设公司主要经营地在圭亚那，记账本位币为人民币；

子公司宏大涟邵哥伦比亚简易股份公司主要经营地在哥伦比亚，记账本位币为人民币；

子公司宏大涟邵刚果工程有限责任公司主要经营地在刚果布，记账本位币为人民币

以公司现有的经营模式为选择依据，境外经营所从事的主要采购活动，包括原材料、固定资产等主要从国内进行采购；境外经营活动中与公司的交易在境外经营活动中占有较大比重。因此选择人民币作为记账本位币。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本（单位：万元）	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
新疆有色冶金设计研究院有限公司	2024年3月	3,572.00	51.00	收购	2024-3-1	取得控制权	14,252,267.79	-1,262,881.63	-5,557,496.36
宜兴市阳生化工有限公司	2024年4月	17,256.98	60.00	收购	2024-4-1	取得控制权	21,221,690.82	973,673.15	4,710,771.54
江苏红光化工有限公司	2023年9月	27,626.05	54.00	收购	2023-9-30	取得控制权	46,705,255.48	23,318,765.81	17,859,606.33
宏大君合科	2023年	14,175.00	51.00	收购	2023-11-30	取得控	3,000,000.00	9,258,435.44	-1,611,725.10

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本（单位：万元）	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
技有限公司	11月					制权			

其他说明：如附注三的编制基础所述编制本备考合并财务报表时，假设本公司收购雪峰科技 21.00%股权已于 2023 年 1 月 1 日完成，雪峰科技自 2023 年 1 月 1 日起纳入本备考合并财务报表合并范围。

2、同一控制下企业合并

报告期内，本公司不存在同一控制下合并的情形。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
巴州万安保安服务有限公司	1,262,886.37	51	出售	2023/12/25	公司股东会批准了公司的决议，自公司关键管理人员撤出	292,893.87

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
巴州万安保安服务有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

5、其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司：

编号	公司名称	时间	注册资本	持股比例
1	宏大辽邵国际矿业（海南）有限公司	2024年4月	2,000万元人民币	100.00%

编号	公司名称	时间	注册资本	持股比例
2	宏大国际（香港）控股有限公司	2024年4月	1,000万元人民币	100.00%
3	广东宏大国际航空技术有限公司	2024年4月	1,000万元人民币	51.00%
4	中矿宏大资源发展（北京）有限公司	2024年4月	300万元人民币	60.00%
5	北京宏大天力科技有限公司	2024年4月	3,000万元人民币	46.00%
6	托克逊县涟邵建设工程有限公司	2024年3月	100万元人民币	100.00%
7	宏大涟邵刚果工程有限责任公司	2024年1月	120万中非法郎 (约1.30万元人民币)	100.00%
8	甘肃宏大兴安民爆器材有限公司	2023年12月	500.00万元人民币	100.00%
9	甘肃兴菱爆破工程有限公司	2023年12月	500.00万元人民币	100.00%
10	广东省军工集团北京技术研究院有限公司	2023年9月	10,000.00万元人民币	100.00%
11	静宁陇兴化工汽车运输有限责任公司	2023年5月	60.00万元人民币	100.00%
12	宏大工程（老）有限公司	2023年2月	380.00万元人民币	100.00%

(2) 注销子公司

编号	公司名称	时间
1	阿勒泰雪峰爆破工程有限公司	2024年1月4日
2	沙雅雪峰科技有限公司	2023年12月12日
3	黑龙江宏都矿业科技有限公司	2023年11月23日
4	呼伦贝尔市天安配送服务有限责任公司	2023年10月9日
5	巴州富华物业服务有限公司	2023年8月24日
6	珠海德擎恒达投资合伙企业（有限合伙）	2023年8月16日
7	广州德擎颐康投资合伙企业（有限合伙）	2023年7月13日
8	克州雪峰爆破工程有限公司	2023年7月4日
9	阜康市雪峰民用爆炸物品经营有限公司	2023年3月30日

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
1	宏大爆破工程集团有限责任公司	500,000,000.00	广州市	广州市	矿山工程施工总承包、爆破与拆除工程	100.00		设立
2	宏大爆破（马）有限公司	4,500.00	马来西亚	马来西亚	矿山工程施工		100.00	设立
3	宏大爆破巴基斯坦工程有限公司	35,650.62	巴基斯坦	巴基斯坦	矿山工程施工		100.00	设立
4	北京中科力爆炸技术工程有限公司	20,000,000.00	北京市	北京市	爆炸技术应用开发		51.00	非同一控制下企业合并
5	北京广业宏大矿业设计研究院有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让		100.00	设立
6	鞍钢矿业爆破有限公司	188,841,668.00	鞍山市	鞍山市	铵油、乳化炸药生产销售，爆破作业设计施工	51.00		设立
7	宏大国源（芜湖）资源环境治理有限公司	30,000,000.00	芜湖市	芜湖市	矿山综合治理及绿色植被恢复	51.00		设立
8	安徽国创非金属矿业科技有限公司	5,000,000.00	芜湖市	芜湖市	非金属矿选矿及深加工		51.00	设立
9	湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	500,000,000.00	长沙市	长沙市	矿山工程总承包、房屋建筑工程总承包		100.00	非同一控制下企业合并
10	宏大连邵老挝工程有限责任公司	8,154,504.50	老挝甘蒙省	老挝甘蒙省	矿山工程总承包		60.00	设立
11	湖南省涟邵机械制造有限公司	26,200,000.00	娄底市	娄底市	机械制造		99.16	非同一控制下企业合并

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
12	湖南湘中测绘工程院有限责任公司	1,000,000.00	娄底市	娄底市	工程测量		100.00	设立
13	宏大涟邵矿业有限公司	7,762,066.43	塞尔维亚	塞尔维亚	矿山工程总承包		51.00	设立
14	福建省新华都工程有限责任公司	150,093,793.00	上杭县	上杭县	矿山工程施工总承包		100.00	非同一控制下企业合并
15	广东宏大民爆集团有限公司	105,000,000.00	广州市	广州市	炸药生产	100.00		设立
16	铜川宏大民爆有限责任公司	35,000,000.00	铜川市	铜川市	炸药生产		80.41	设立
17	广东宏大韶化民爆有限公司	82,240,000.00	韶关市	韶关市	炸药、雷管生产		100.00	设立
18	广东宏大罗化民爆有限公司	21,380,000.00	罗定市	罗定市	炸药生产		100.00	设立
19	广州市宏大爆破工程有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		51.00	非同一控制下企业合并
20	清远市宏昇投资运营有限公司	4,000,000.00	清远市	清远市	投资运营、租赁业务、营销策划、企业管理		51.00	设立
21	连南瑶族自治县宏华运输有限责任公司	1,000,000.00	清远市	清远市	危险货物运输		100.00	设立
22	清远市清新区物资有限公司	300,000.00	清远市	清远市	销售机电、化工产品		51.00	非同一控制下企业合并
23	广东华威化工股份有限公司	136,863,861.00	梅州市	梅州市	炸药生产		74.82	非同一控制下企业合并
24	兴宁市浩润投资管理有限公司	1,000,000.00	梅州市	梅州市	商务服务		100.00	非同一控制下企业合并
25	广东省四〇一厂有限公司	81,173,915.18	梅州市	梅州市	炸药生产		77.89	非同一控制下企业合并
26	宏大防务(广州)产业投资基金管理有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	投资管理	100.00		设立
27	广州宏大广汇投资合伙企业(有限合伙)	15,729,000.00	广州市	广州市	投资管理		6.36	设立

广东宏大控股集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年 1-7 月

单位：人民币元

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
28	江门市新会区润城物资有限公司	500,000.00	江门市	江门市	商贸		51.00	非同一控制下企业合并
29	广东宏大防务科技股份有限公司	193,030,146.00	清远市	清远市	军品生产	91.51		同一控制下企业合并
30	湖南宏大日晟航天动力技术有限公司	5,000,000.00	长沙市	长沙市	与军品相关产品生产等		100.00	同一控制下企业合并
31	北京宏大天成防务装备科技有限公司	25,000,000.00	北京市	北京市	技术开发		44.00	非同一控制下企业合并
32	内蒙古日盛民爆集团有限公司	180,000,000.00	乌兰察布市	乌兰察布市	炸药生产	51.00		非同一控制下企业合并
33	察右中旗柯达化工有限责任公司	30,000,000.00	乌兰察布市	乌兰察布市	炸药生产		97.33	非同一控制下企业合并
34	乌兰察布市日昌运输有限责任公司	500,000.00	乌兰察布市	乌兰察布市	危险货物运输		100.00	非同一控制下企业合并
35	阿拉善左旗北方和平化工有限公司	21,300,000.00	阿拉善盟	阿拉善盟	炸药生产		80.00	非同一控制下企业合并
36	内蒙古日盛民爆集团日昊化工有限公司	41,000,000.00	锡林浩特市	锡林浩特市	炸药生产		90.00	非同一控制下企业合并
37	锡林郭勒盟行安运输服务有限公司	3,000,000.00	锡林浩特市	锡林浩特市	危险货物运输		51.00	非同一控制下企业合并
38	内蒙古吉安化工有限责任公司	104,180,000.00	赤峰市巴林左旗	赤峰市巴林左旗	炸药生产	46.17		非同一控制下企业合并
39	内蒙古天安配送服务有限责任公司	5,000,000.00	赤峰市巴林左旗	赤峰市巴林左旗	危险货物运输		95.00	非同一控制下企业合并
40	呼伦贝尔吉安化工有限责任公司	30,180,000.00	呼伦贝尔扎兰屯市	呼伦贝尔扎兰屯市	炸药生产		84.20	非同一控制下企业合并
41	赤峰市威盾保安服务有限责任公司	1,000,000.00	赤峰市	赤峰市	安全技术防范、安全风险评估		100.00	非同一控制下企业合并
42	内蒙古通缘爆破有限责任公司	50,000,000.00	赤峰市	赤峰市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		60.00	非同一控制下企业合并

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
43	锡林郭勒盟通缘爆破有限责任公司	1,000,000.00	锡林郭勒盟	锡林郭勒盟	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		100.00	非同一控制下企业合并
44	通辽市天安爆破有限公司	3,000,000.00	通辽市	通辽市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		67.00	非同一控制下企业合并
45	兴安盟通缘爆破有限责任公司	3,000,000.00	乌兰浩特市	乌兰浩特市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		67.00	非同一控制下企业合并
46	呼伦贝尔市通缘爆破有限责任公司	3,000,000.00	呼伦贝尔市	呼伦贝尔市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		67.00	非同一控制下企业合并
47	赤峰市通缘爆破有限责任公司	3,000,000.00	赤峰市	赤峰市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		67.00	非同一控制下企业合并
48	广东宏大砂石有限公司	100,000,000.00	广州市	广州市	各类工程建设、勘察	70.00		设立
49	甘肃宏大兴安民爆器材有限公司	53,000,000.00	兰州市	兰州市	炸药、雷管生产	71.00		非同一控制下企业合并 【注 3】
50	甘肃兴安民爆销售有限责任公司	10,000,000.00	兰州市	兰州市	民用爆炸物品及金属材料销售		100.00	非同一控制下企业合并
51	甘肃鑫安爆破工程有限责任公司	10,000,000.00	嘉峪关市	嘉峪关市	爆破工程设计施工、爆破技术咨询服务		100.00	非同一控制下企业合并
52	甘肃静宁兴安商贸有限公司	5,000,000.00	静宁县	静宁县	金属材料、钢材仓储及销售		100.00	非同一控制下企业合并
53	阿克塞安顺运输有限公司	3,000,000.00	阿克塞县	阿克塞县	危险货物运输		100.00	非同一控制下企业合并
54	广东北斗网安科技有限公司	10,000,000.00	佛山市	佛山市	工程和技术研究和试验发展	45.00		非同一控制下企业合并
55	广东省民用爆破器材有限公司	20,000,000.00	广州市	广州市	炸药销售		100.00	非同一控制下企业合并
56	广东安粤民爆器材有限公司	3,500,000.00	潮州市	潮州市	炸药销售		63.25	非同一控制下企业合并
57	广东宏大东升新材料有限公司	50,000,000.00	广州市	广州市	建筑用石加工等		51.00	设立

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
58	酒泉兴安民爆器材有限公司	20,000,000.00	甘肃省酒泉市	甘肃省酒泉市	民用爆炸物品生产、销售等		100.00	设立
59	平凉兴安民爆器材有限公司	20,000,000.00	甘肃省平凉市	甘肃省平凉市	民用爆炸物品生产、销售等		100.00	设立
60	新疆宏大爆破工程有限公司	5,000,000.00	新疆昌吉回族自治州	新疆昌吉回族自治州	民用爆炸物品生产、建设工程施工等		100.00	设立
61	广东宏大制导技术有限公司	10,000,000.00	广州市增城区	广州市增城区	智能无人飞行器制造	51.00		设立
62	金宏智能无人系统（广东）有限公司	10,000,000.00	广州市黄浦区	广州市黄浦区	人工智能行业应用系统集成服务等	51.00		设立
63	宏大涟邵圭亚那建设公司	500,000.00	圭亚那	圭亚那	矿山工程施工		100.00	设立
64	宏大涟邵哥伦比亚简易股份公司	6,500,000.00	哥伦比亚	哥伦比亚	矿山工程施工		100.00	设立
65	静宁陇兴化工汽车运输有限责任公司	600,000.00	平凉市	平凉市	道路运输业		100.00	设立
66	甘肃兴菱爆破工程有限公司	5,000,000.00	嘉峪关市	嘉峪关市	建筑装饰、装修和其他建筑业		100.00	设立
67	江苏红光化工有限公司	12,000,000.00	淮安市	淮安市	化学原料和化学制品制造业		54.00	非同一控制下企业合并【注 1】
68	宏大君合科技有限公司	50,000,000.00	广州市	广州市	科技推广和应用服务业		100.00	非同一控制下企业合并【注 2】
69	广东省军工集团北京技术研究院有限公司	100,000,000.00	北京市	北京市	研究与试验发展	100.00		设立
70	宏大工程（老）有限公司	3,800,000.00	老挝	老挝	矿山工程施工		100.00	设立
71	宜兴市阳生化工有限公司	5,200,000.00	宜兴市	宜兴市	炸药生产		60.00	非同一控制下企业合并
72	宜兴苏南爆破工程有限公司	3,000,000.00	宜兴市	宜兴市	爆破工程设计施工		100.00	非同一控制下企业合并

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
73	新疆有色冶金设计研究院有限公司	9,000,000.00	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	商务服务		51.00	非同一控制下企业合并
74	新疆有色设计院石料工贸有限公司	5,000,000.00	新疆阿勒泰市	新疆阿勒泰市	非金属矿选矿		60.00	非同一控制下企业合并
75	北京宏大天力科技有限公司	30,000,000.00	北京市	北京市	技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让		46.00	设立
76	中矿宏大资源发展（北京）有限公司	3,000,000.00	北京市	北京市	销售油制品及其他	60.00		设立
77	广东宏大国际航空技术有限公司	10,000,000.00	深圳市	深圳市	计算机、通信和其他电子设备制造业	51.00		设立
78	托克逊县涟邵建设工程有限公司	1,000,000.00	吐鲁番市	吐鲁番市	工程施工		100.00	设立
79	宏大连邵国际矿业（海南）有限公司	20,000,000.00	三亚市	三亚市	有色金属矿选矿		100.00	设立
80	镇江阳船科技有限公司	4,000,000.00	镇江市	镇江市	炸药生产		53.00	非同一控制下企业合并
81	宏大连邵刚果工程有限责任公司	13,000.00	刚果布	刚果布	矿山工程施工		100.00	设立
82	阿拉善左旗北方兴泰化工有限公司	1,000,000.00	阿拉善左旗	阿拉善左旗	危险货物运输		60.00	设立
83	宏大国际（香港）控股有限公司	10,000,000.00	香港	香港	矿业相关的投资、工程服务以及国际贸易		100.00	设立
84	新疆雪峰科技（集团）股份有限公司	1,071,692,689.00	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	民爆产品制造	21.00		非同一控制下企业合并
85	新疆安顺达矿山技术工程有限责任公司	62,244,900.00	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	生产、爆破		51.00	新设
86	托克逊县安顺达矿山技术有限责任公司	5,000,000.00	托克逊县	托克逊县	爆破		100.00	新设
87	哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	105,000,000.00	新疆地区	三道岭镇	生产		77.00	收购
88	哈密三岭保安服务有限责任公司	1,000,000.00	三道岭镇	三道岭镇	保安		100.00	收购

广东宏大控股集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年 1-7 月

单位：人民币元

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
89	尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司	68,000,000.00	新疆地区	尼勒克县	生产、爆破		100.00	收购
90	伊犁雪峰环疆民用爆炸物品经营有限公司	15,900,000.00	伊犁地区	伊宁市	销售		71.00	收购
91	伊吾雪峰科技有限公司	1,000,000.00	伊犁地区	伊宁市	爆破		97.00	新设
92	新疆雪峰爆破工程有限公司	246,418,046.00	新疆地区	乌鲁木齐市	生产、爆破		100.00	收购
93	昌吉雪峰爆破工程有限公司	34,313,000.00	吉木萨尔县	吉木萨尔县	生产、爆破		56.00	新设
94	博尔塔拉蒙古自治州雪峰爆破工程有限公司	3,000,000.00	博尔塔拉蒙古自治州	博乐市	爆破		100.00	新设
95	青河县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	700,000.00	青河县	青河县	销售		51.00	收购
96	青河县雪峰危险品运输有限公司	700,000.00	青河县	青河县	运输		100.00	新设
97	阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司	2,198,157.00	阿勒泰地区	阿勒泰市	销售		51.00	收购
98	呼图壁县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	1,109,541.00	呼图壁县	呼图壁县	销售		51.00	收购
99	博尔塔拉蒙古自治州雪峰民用爆破物品经营有限责任公司	5,000,000.00	博尔塔拉蒙古自治州	博尔塔拉蒙古自治州	销售		51.00	收购
100	和布克赛尔蒙古自治县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	600,000.00	和布克赛尔蒙古自治县	和布克赛尔蒙古自治县	销售		50.00	收购
101	新疆金太阳民爆器材有限责任公司	15,000,000.00	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	销售		100.00	收购
102	乌鲁木齐金太阳运输有限责任公司	180,000.00	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	销售		100.00	收购
103	新疆塔城鑫兴民用爆破器材专卖有限责任公司	6,300,000.00	塔城地区	塔城市	销售		68.00	收购
104	新疆东启聚合商贸有限公司	5,000,000.00	哈密市	哈密市	销售		51.00	收购

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
105	新疆恒基武装守护押运股份有限公司	50,000,000.00	新疆地区	新疆地区	运输		51.00	收购
106	塔城恒基武装守护押运有限责任公司	10,000,000.00	塔城地区	塔城市	运输		51.00	收购
107	新疆安能爆破工程有限公司	40,000,000.00	新疆地区	乌鲁木齐市	爆破		55.00	收购
108	新疆雪峰双兴商贸有限责任公司	50,000,000.00	新疆地区	乌鲁木齐市	商贸		95.10	新设
109	沙雅丰合能源有限公司	233,821,500.00	沙雅县	沙雅县	管道运输		87.00	新设
110	新疆雪峰捷盛化工有限公司	18,000,000.00	哈密地区	伊吾县	生产		51.00	收购
111	深圳雪峰电子有限公司	6,214,286.00	深圳市	深圳市	生产、研发		51.00	新设
112	雪峰创新（北京）科技有限公司	8,000,000.00	北京市	北京市	研发		100.00	新设
123	阜康雪峰科技有限公司	33,032,626.00	阜康市	阜康市	生产		90.8193	新设
124	新疆巴州万方物资产业有限公司	8,090,000.00	库尔勒市	库尔勒市	商贸		66.00	收购
125	巴州雪峰民用爆破器材专卖有限公司	8,000,000.00	库尔勒市	库尔勒市	销售		100.00	收购
126	巴州雪峰顺程运输有限公司	500,000.00	库尔勒市	库尔勒市	运输		100.00	收购
127	新疆玉象胡杨化工有限公司	895,637,600.00	沙雅县	沙雅县	生产		100.00	收购
128	新疆金象赛瑞煤化工科技有限公司	662,747,900.00	阜康市	阜康市	生产		51.00	收购
129	新疆雪峰维鸿蜜胺制品有限公司	10,000,000.00	于田县	于田县	生产		70.00	新设
130	北京玉象胡杨供应链管理有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	商贸		100.00	新设
131	眉山玉象胡杨企业管理有限公司	2,000,000.00	眉山市	眉山市	企业管理		100.00	新设

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
132	新疆西域胡杨职业培训有限公司	6,000,000.00	沙雅县	沙雅县	培训		70.00	新设

【注1】2023年8月，本公司子公司广东宏大防务科技股份有限公司（简称宏大防务）与叶英、徐嘉喜、徐靠成、朱平家、范杰、褚作振签署《股权转让协议》，宏大防务以276,260,544.00元的价格收购上述自然人持有的江苏红光化工有限公司（以下简称：江苏红光）54.00%股权，宏大防务已于2023年9月支付全部收购价款，江苏红光已于2023年9月15日办妥工商变更登记手续，宏大防务取得江苏红光控制权，自2023年9月30日起将其纳入合并范围。

【注2】2023年11月，宏大防务与宏大君合科技有限公司（以下简称：宏大君合）全体股东签署股权转让协议，以14,175.00万元收购宏大君合其他股东持有的宏大君合51%股权，宏大防务已于2023年11月支付全部收购价款。本次收购后宏大防务持有宏大君合100%股权，自2023年11月30日起将其纳入合并范围。

①在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

内蒙古吉安化工有限责任公司(以下简称：内蒙吉安)的股权转让协议约定：转让方裴广强先生持有的内蒙吉安 8.37%股权中的 5%的表决权，自本协议签订之日起至公司持有内蒙吉安股权比例达到 51.00%前（以下简称“委托期间”）均根据公司之意图行使，且不可撤销；在此委托期间，如裴广强先生转让该部分股权给第三方，上述表决权委托的约定应作为其股权转让之前提条件，转让后的股权对应的表决权依然委托受让人行使，确保公司对内蒙吉安拥有 51.00%表决权，直至公司持有内蒙吉安股权比例达到 51.00%。

子公司宏大防务持有北京宏大天成防务装备科技有限公司（以下简称：宏大天成）44.00%的股权；李军强持有宏大天成 22.00%的股权。宏大防务与李军强双方签署《一致行动协议》，宏大防务持有表决权合计为 66.00%，为宏大天成的实际控制人。

②持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

子公司名称	2024年7月31日持股比例	纳入合并原因
布克赛尔蒙古自治县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	50.00%	在和布克赛尔蒙古自治县雪峰民用爆炸物品经营有限公司章程中约定：设执行董事 1 人，为其法定代表人，执行董事人选由本公司推荐，故本公司虽然对其持有半数表决权，但可通过执行董事对其财务及经营决策实施控制
广东北斗网安科技有限公司	45.00%	该公司董事会由五名董事组成，其中本公司指派三人，董事会作出决议由全体董事过半数通过，故能够控制该公司。

子公司名称	2024 年 7 月 31 日 持股比例	纳入合并原因
内蒙古吉安化工有限责任公司	46.17%	裴广强先生持有的内蒙吉安 8.37% 股权中的 5% 的表决权，自本收购协议签订之日起至本公司持有内蒙吉安股权比例达到 51% 前（以下简称“委托期间”）均根据广东宏大之意图行使，且不可撤销，故能控制该公司。
广州宏大广汇投资合伙企业（有限合伙）	6.36%	公司作为执行事务合伙人，根据合伙协议约定能够控制该合伙企业。
北京宏大天成防务装备科技有限公司	44.00%	子公司宏大防务持有其 44.00% 的股权；李军强持有其 22.00% 的股权。宏大防务与李军强双方签署《一致行动协议》，宏大防务持有表决权合计为 66.00%，为宏大天成的实际控制人。
北京宏大天力科技有限公司	46.00%	该公司董事会由五名董事组成，其中本公司指派三人，董事会作出决议由全体董事过半数通过，故能够控制该公司。
新疆雪峰科技（集团）股份有限公司	21.00%	雪峰科技董事会由 9 名董事组成，其中独立董事 3 名，非独立董事 6 名。本公司有权向雪峰科技提名 4 名非独立董事候选人和 2 名独立董事候选人；新疆农牧投有权向雪峰科技提名 1 名非独立董事候选人和 1 名独立董事候选人。双方应促使所提名的董事候选人全部当选，本公司占据董事会席位超过半数，董事会作出决议由全体董事过半数通过，故能够控制该公司。

③对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据

不适用。

④确定公司是代理人还是委托人的依据

不适用。

(2) 重要的非全资子公司

1) 2024 年 1-7 月

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新疆雪峰科技(集团)股份有限公司	79.00	432,127,487.72	267,923,172.25	4,580,309,795.84

2) 2023 年度

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新疆雪峰科技(集团)股份有限公司	79.00	769,357,379.67	160,753,903.35	4,400,225,933.80

根据本公司重要性的选定标准，雪峰科技为本公司重要的非全资子公司。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产	3,389,886,602.03	3,138,498,913.44
非流动资产	4,451,058,682.40	4,581,660,721.10
资产合计	7,840,945,284.43	7,720,159,634.54
流动负债	1,441,402,220.28	1,750,320,408.49
非流动负债	825,578,709.07	627,554,232.65
负债合计	2,266,980,929.35	2,377,874,641.14
营业收入	3,532,267,096.08	6,636,293,022.58
净利润	535,686,647.01	947,891,033.30
综合收益总额	537,450,443.59	943,796,033.30
经营活动现金流量	551,120,360.66	1,119,234,077.80

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

1) .雪峰科技公司于 2023 年 3 月 16 日召开第四届董事会第六次会议，审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于对控股子公司新疆雪峰双兴商贸有限责任公司增资暨关联交易的议案》，控股子公司新疆雪

峰双兴商贸有限责任公司（以下简称“双兴商贸”）接受股东方以货币方式增资。本次对双兴商贸增资价格以截至 2022 年 6 月 30 日经北京卓信大华资产评估有限公司对其评估后确认的净资产 770.41 万元为作价依据，增资总额 4,503.03 万元，均为雪峰科技公司增资（其中：4,500 万元计入注册资本，3.03 万元计入资本公积），增资后雪峰科技出资额由 255 万元增加至 4,755 万元；新疆农牧投和清河亿通均放弃本次增资。本次增资完成后，双兴商贸的注册资本由 500 万元变更为 5,000 万元，雪峰科技持有双兴商贸股权比例为 95.10%，双兴商贸仍为公司的控股子公司。

2).雪峰科技公司于 2023 年 9 月 28 日召开第四届董事会第十四次会议，2023 年 11 月 10 日召开第四届董事会第十六次会议，分别审议通过《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于三级子公司阜康雪峰科技有限公司公开挂牌增资扩股引入战略投资者的议案》《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于三级子公司阜康雪峰科技有限公司公开挂牌增资扩股引入三名投资者的议案》，公司全资子公司新疆雪峰爆破工程有限公司（以下简称“雪峰爆破”）之全资子公司阜康雪峰科技有限公司（以下简称“阜康雪峰”）通过公开挂牌的方式增资扩股引进战略投资者 3 家，分别为江苏天明化工有限公司、四川通达化工有限责任公司和山西金恒化工集团股份有限公司。根据新疆产权交易所最终挂牌结果，本次共引入投资共 697.5040 万元。本次增资完成后，雪峰爆破持有阜康雪峰股权比例为 90.8193%，战略投资者持股比例为 9.1807%。

2023 年 12 月 2 日，阜康雪峰完成了本次增资扩股的工商变更登记相关手续，取得阜康市市场监督管理局下发的登记通知书“（昌市监阜内）登字[2023]第 4779 号”，并取得最新《营业执照》。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	新疆雪峰双兴商贸有限责任公司	阜康雪峰科技有限公司
现金	45,030,275.01	6,975,040.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
购买成本/处置对价合计	45,030,275.01	6,975,040.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	45,057,944.92	6,325,563.27
差额	-27,669.91	649,476.73
其中：调整资本公积	-27,669.91	649,476.73
其他综合收益		

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
鞍钢矿山建设有限公司	鞍山市	鞍山市	矿山工程、房屋建筑工程	33.50		权益法
内蒙古生力众成民爆有限公司	内蒙古乌海市	内蒙古乌海市	生产销售多孔粒状铵油炸药		40.00	权益法

说明：本公司无重要的合营企业

①在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

子公司丰合能源对阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司认缴出资比例为22.00%，因其他股东认缴股权款未实缴到位，丰合能源根据实缴出资享有的表决权比例为23.53%。

②持有 20.00%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20.00%或以上表决权但不具有重大影响的依据

本公司持有湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司15.00%股权，由公司委派1名董事，故此公司虽然持股未达到20.00%，但对湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司有重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息：

项目	鞍钢矿山建设有限公司	
	2024 年 7 月 31 日/ 2024 年 1-7 月	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度
流动资产	1,302,999,292.36	1,407,610,684.14
非流动资产	217,071,107.30	217,829,532.61
资产合计	1,520,070,399.66	1,625,440,216.75
流动负债	1,316,845,116.46	1,431,085,288.04
非流动负债	22,455,499.23	22,455,499.23
负债合计	1,339,300,615.69	1,453,540,787.27
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	180,769,783.97	171,899,429.48
按持股比例计算的净资产份额	60,557,877.63	57,586,308.88
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	77,349,531.97	75,624,875.38
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

项目	鞍钢矿山建设有限公司	
	2024 年 7 月 31 日/ 2024 年 1-7 月	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度
营业收入	697,681,411.18	1,996,526,933.16
净利润	5,148,228.63	23,374,857.88
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	5,148,228.63	23,374,857.88
本年度收到的来自联营企业的股利		6,422,855.00

(续上表)

项目	内蒙古生力众成民爆有限公司	
	2024 年 7 月 31 日/ 2024 年 1-7 月	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度
流动资产	121,385,882.05	107,431,948.20
非流动资产	45,811,745.53	49,709,480.39
资产合计	167,197,627.58	157,141,428.59
流动负债	5,952,768.71	8,298,202.42
非流动负债		
负债合计	5,952,768.71	8,298,202.42
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	161,244,858.87	148,843,226.17
按持股比例计算的净资产份额	64,497,943.55	59,537,290.47
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	52,452,665.09	72,046,833.99
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	55,945,527.46	91,121,869.03
净利润	15,000,830.98	18,666,644.41
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	15,000,830.98	18,666,644.41

项目	内蒙古生力众成民爆有限公司	
	2024 年 7 月 31 日/ 2024 年 1-7 月	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度
本年度收到的来自联营企业的股利	25,600,000.00	

(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4、重要的共同经营

本报告期，公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

6、其他

无。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

(1) 2024 年 7 月 31 日

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期计入其 他收益金额	本期 冲减 成本 费用 金额	加：其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
递延收益	248,063,318.91	2,100,000.00		15,997,365.74			234,165,953.17	与资产相关 政府补助

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	416,353.17			330,918.18			85,434.99	与收益相关政府补助
合计	248,479,672.08	2,100,000.00		16,328,283.92			234,251,388.16	

(2) 2023 年 12 月 31 日

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	271,137,258.97	6,500,000.00		29,511,440.06		-62,500.00	248,063,318.91	与资产相关政府补助
递延收益	424,179.21			7,826.04			416,353.17	与收益相关政府补助
合计	271,561,438.18	6,500,000.00		29,519,266.10		-62,500.00	248,479,672.08	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	2024 年 1-7 月	2023 年度
其他收益	27,010,500.16	46,104,099.00

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、其他流动资产、一年内到期非流动资产、非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
远期外汇套期	策略：将远期外汇套期业务与公司外币借款汇率相匹配，对套期保值业务作出明确规定。建立相应的业务流程，严格按照公司管理制度的规定下达操作指令，按照规定履行相应的审批程序后，方可进行操作。目标：通过对外币借款业务的汇率进行套期保值，以规汇率波动风险。	外币借款汇率风险。	远期外汇套期业务能够有效对冲外币借款汇率波动风险，该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。	稳定公司外币借款金额，更好规避汇率波动带来风险。	本公司确定套期工具与被套期项目的数量比例为 1: 1,由于时间性差异等原因导致套期工具与套期对象的数量差,为风险敞口。

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型	/	/	/	/
套期类别	/	/	/	/

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
远期外汇套期	公司开展与日常经营联系密切的外汇衍生品交易，并严格控制风险，考虑外汇衍生品交易期限短、套期会计相关财务信息处理成本与效益等情况，本期暂未使用。	外汇远期合约按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理和列报。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2024 年 7 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		10,065,744.38		10,065,744.38
(二) 应收款项融资			494,181,929.03	494,181,929.03
(三) 其他权益工具投资			77,153,312.20	77,153,312.20

项目	2024年7月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产总额		10,065,744.38	571,335,241.23	581,400,985.61
二、非持续的公允价值计量				

(续上表)

项目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		718,213.89		718,213.89
（二）应收款项融资			687,322,318.45	687,322,318.45
（三）其他权益工具投资			74,801,583.43	74,801,583.43
持续以公允价值计量的资产总额		718,213.89	762,123,901.88	762,842,115.77
二、非持续的公允价值计量				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

持续第二层次公允价值计量项目为公司持有的交易性金融资产，报告期各期末公允价值等于其票面金额。

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

持续和非持续第三层次公允价值计量项目，持续第三层次公允价值计量项目为公司持有的其他权益工具投资、应收款项融资，报告期各期末公允价值等于其票面金额。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

对于持续的第三层次公允价值计量，公司期初余额与期末余额之间无调节信息。改变不可观察参数可能导致公允价值无显著变化。

6、持续的公允价值计量项目，本期内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

本报告期，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广东省环保集团有限公司	广州市	资产经营	154,620.48 万元	24.89	27.29

本公司的控股股东是广东省环保集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
江门市新安民爆物品有限公司	本公司的合营企业
深圳市创者自动化科技有限公司	本公司的联营企业
昌都市创合工程有限公司	本公司的联营企业
广东广业海砂资源有限公司	本公司的联营企业
福建宏大时代新能源科技有限公司	本公司的联营企业
湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程有限公司	本公司的联营企业
广州宏安芯科技有限公司	本公司的联营企业
广东联合民爆有限公司	本公司的联营企业
赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	本公司的联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
广东省军工集团有限公司	本公司的联营企业
鞍钢矿山建设有限公司	本公司的联营企业
湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司	本公司的联营企业
新疆金峰源科技有限公司	本公司的联营企业
阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司	本公司的联营企业
宏大君合科技有限公司	本公司的联营企业
新疆江阳民用炸药混制工程有限公司	本公司的联营企业

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东广业云硫矿业有限公司	同一控股股东
广东广业石油天然气有限公司	同一控股股东
广东省广业培训学院有限公司	同一控股股东
广东省国际工程咨询有限公司	同一控股股东
广东省广业创意产业园投资有限公司	同一控股股东
广东冶建施工图审查中心有限公司	同一控股股东
云浮广业硫铁矿集团有限公司	同一控股股东
云浮市云硫劳动服务有限公司	同一控股股东
广东省环境工程装备有限公司	同一控股股东

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-7 月	2023 年度
鞍钢矿山建设有限公司	工程服务		1,093,565.06
昌都市创合工程有限公司	地面站租金及技术服务费	11,107,187.99	18,757,447.74
福建宏大时代新能源科技有限公司	购买设备	29,959,283.91	18,641,723.58
广东广业石油天然气有限公司	采购柴油、汽油		433,087.92
广东联合民爆有限公司	购买火工品	6,929,104.97	6,141,578.31
	人工服务费		

关联方	关联交易内容	2024 年 1-7 月	2023 年度
广东省广业培训学院有限公司	培训费	3,880.00	500,173.59
广东省国际工程咨询有限公司	咨询费		1,214,119.24
广州宏安芯科技有限公司	控制模块	12,203,539.81	23,277,457.33
宏大君合科技有限公司	技术服务		29,505,000.00
湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程 有限公司	安装服务	2,265,412.84	4,997,790.95
	工程服务、原材料等	37,387,864.09	89,097,434.29
江门市新安民爆物品有限公司	火工品	11,432,233.82	40,727,569.48
	运输费		5,458,280.52
深圳市创者自动化科技有限公司	材料	212,486.71	169,473.47
广东省广业创意产业园投资有限公司	采购电脑	6,555.75	
广东冶建施工图审查中心有限公司	建筑服务	125,060.39	
阿克苏众新能源综合开发有限责任公司	服务费	22,588,716.57	32,491,731.83
新疆金峰源科技有限公司	服务费	108,628.32	78,586.06
新疆江阳民用炸药混制工程有限公司	购货款	5,958,639.60	
合计	——	140,288,594.77	272,585,019.37

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-7 月	2023 年度
鞍钢矿山建设有限公司	销售炸药、爆破服务	22,783,155.77	87,037,528.12
赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	技术服务	37,920.50	38,641.68
赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	销售炸药	24,857,152.40	54,578,761.72
广东广业云硫矿业有限公司	爆破服务	10,480,090.32	14,660,413.62
广东联合民爆有限公司	人才服务费	44,912.15	458,896.35
广东联合民爆有限公司	销售炸药、铵油炸药、运费、服务费等	284,854,084.92	607,382,934.48
广州宏安芯科技有限公司	人才服务费		56,603.77
湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程 有限公司	技术服务	6,281.42	
湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程 有限公司	技术服务	269,861.94	1,026,626.69
江门市新安民爆物品有限公司	技术服务	693,069.30	1,485,148.50
江门市新安民爆物品有限公司	租金	53,333.35	91,428.60

关联方	关联交易内容	2024年1-7月	2023年度
深圳市创者自动化科技有限公司	人才服务费	43,679.10	
合计	—	344,123,541.17	766,816,983.53

(2) 关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

公司受托管理/承包情况：无。

公司委托管理/出包情况：无。

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2024年1-7月 租赁收入	2023年度 租赁收入
江门市新安民爆物品有限公司	房屋租赁		91,428.60
合计			91,428.60

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		2024年1-7月	2023年度
广东省环保集团有限公司	土地使用权	12,693,200.00	17,204,304.76
云浮广业硫铁矿集团有限公司	房屋租赁		9,057.15
广东广业云硫矿业有限公司	房屋租赁		
云浮市云硫劳动服务有限公司	房屋租赁	27,086.66	53,714.28
合计		12,720,286.66	17,267,076.19

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出	
		2024年1-7月	2023年度
广东省环保集团有限公司	土地使用权	1,134,158.66	1,973,698.24
合计		1,134,158.66	1,973,698.24

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	增加的使用权资产	
		2024 年 1-7 月	2023 年度
广东省环保集团有限公司	土地使用权		
合计			

(4) 关联担保情况

1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宏大爆破工程集团有限责任公司	200,000,000.00	2020-12-18	2024-3-20	是
宏大爆破工程集团有限责任公司	100,000,000.00	2023-7-19	2024-7-18	是
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	100,000,000.00	2023-7-19	2024-7-18	是
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	6,000,000.00	2021-3-9	2025-6-28	否
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	6,000,000.00	2021-3-9	2025-6-28	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	300,000,000.00	2022-7-28	2024-12-8	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	151,305,000.00	2023-6-27	2026-6-26	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	9,583,975.65	2023-9-26	2023-12-30	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	9,000,000.00	2023-9-26	2023-12-30	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	11,000,000.00	2023-9-26	2023-12-30	否
广东宏大防务科技股份有限公司	1,000,000,000.00	2021-9-29	2031-12-27	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	380,000,000.00	2023-9-7	2024-8-8	否
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	140,000,000.00	2023-3-23	2024-2-16	是
宏大爆破工程集团有限责任公司	154,150,000.00	2023-5-17	2026-5-17	否
福建省新华都工程有限责任公司	70,000,000.00	2022-8-25	2025-8-25	否
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	150,000,000.00	2021-1-4	2023-1-4	是
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	100,000,000.00	2023-3-23	2026-3-22	否
广东宏大民爆集团有限公司	10,000,000.00	2022-6-25	2023-6-24	是
宏大民爆集团有限公司	200,000,000.00	2024-3-19	2027-3-18	否
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	200,000,000.00	2024-6-20	2025-6-20	否
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	100,000,000.00	2024-6-20	2025-6-20	否
福建省新华都工程有限责任公司	80,000,000.00	2024-6-20	2025-6-20	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宏大爆破工程集团有限责任公司	80,000,000.00	2024-5-11	2025-5-11	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	200,000,000.00	2024-4-9	2025-4-9	否
宏大民爆集团有限公司	10,000,000.00	2024-5-11	2025-5-11	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	300,000,000.00	2024-5-11	2025-5-11	否
宏大民爆集团有限公司	190,000,000.00	2024-7-24	2025-7-23	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	100,000,000.00	2024-7-24	2025-7-23	否
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	200,000,000.00	2024-7-24	2025-7-23	否

2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东宏大防务科技股份有限公司	165,000,000.00	2024-3-30	2029-3-28	否
湖南德胜科技发展合伙企业（有限合伙）和胡建新	4,900,000.00	2021-09-06	2024-09-05	否
湖南德胜科技发展合伙企业（有限合伙）、胡建新和湖南盛长安房地产开发有限公司	10,000,000.00	2020-07-01	2025-06-30	否
付延军	50,000,000.00	2021-12-1	2025-11-30	否
裴广强	50,000,000.00	2021-12-1	2025-11-30	否
刘玉文	50,000,000.00	2021-12-1	2025-11-30	否

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组

无。

(7) 其他关联交易：无

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024年7月31日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广东广业云硫矿业有限公司	2,145,090.55	37,539.08		

项目名称	关联方	2024年7月31日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	广东联合民爆有限公司	33,135,935.66	1,495,837.58	40,458,244.10	1,824,666.81
	湖南涟邵建设工程(集团)第一安装工程有限公司	594,675.86	110,350.97	587,577.86	10,282.61
	鞍钢矿山建设有限公司	6,731,155.00	533,061.39	31,585,627.68	552,748.48
	广东省环保集团有限公司	49,094.51	1,963.78		
	湖南涟邵建设工程(集团)第一建筑工程有限公司	294,149.51	5,147.62		
预付款项					
	新疆金峰源科技有限公司	4,050.00			
	湖南涟邵建设工程(集团)第一建筑工程有限公司	2,000,000.00			
	江门市新安民爆物品有限公司	1,870,308.16			
	深圳市创者自动化科技有限公司	3,440,000.00			
其他应收款					
	广东广业海砂资源有限公司	760,000.00	298,832.00	760,000.00	47,4696.00
	鞍钢矿山建设有限公司	7,821.49	391.07		
应收股利					
	阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司			4,803,266.15	

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2024年7月31日	2023年12月31日
应付账款			
	阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司	5,499,535.24	27,805,664.24
	新疆江阳民用炸药混制工程有限公司	5,210,842.99	
	新疆金峰源科技有限公司	78,000.00	78,000.00
	昌都市创合工程有限公司	11,979,439.90	15,144,617.19
	广东联合民爆有限公司	1,107,400.80	856,816.81
	湖南涟邵建设工程(集团)第一安装工程有限公司	1,896,438.15	9,840,845.87
	湖南涟邵建设工程(集团)第一建筑工程有限公司	39,156,736.31	38,820,957.34
	江门市新安民爆物品有限公司	312,960.00	3,854,984.68
	广州宏安芯科技有限公司		4,850,000.00

项目名称	关联方	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
	广东省国际工程咨询有限公司	1,312,500.00	
	广东冶建施工图审查中心有限公司	132,564.01	
	广州宏安芯科技有限公司	6,890,000.00	
合同负债（含其他流动负债）			
	赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司		453,313.52
	湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司		157,489.62
其他应付款			
	新疆金峰源科技有限公司	3,900.00	6,150.00
	鞍钢矿山建设有限公司		32.00
	福建宏大时代新能源科技有限公司	1,841,450.00	3,229,000.00
	广东省环保集团有限公司		
	广东省环境工程装备有限公司	1,748,046.78	1,748,046.78
	广东省军工集团有限公司	66,011,844.74	40,000,000.00
	湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程有限公司		3,800.00
应付股利			
租赁负债	广东省环保集团有限公司	28,475,009.39	34,216,569.50
一年内到期的非流动负债	广东省环保集团有限公司	5,020,823.75	10,548,419.30

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

8、其他

无。

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	2024 年 1-7 月授予		2024 年 1-7 月本期行权		2024 年 1-7 月本期解锁		2024 年 1-7 月失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高层及核心骨干人员	349,537	4,834,096.71	/	/	/	/	/	/
合计	349,537	4,834,096.71	/	/	/	/	/	/

(续上表)

授予对象类别	2023 年度授予		2023 年度本期期权		2023 年度本期解锁		2023 年度失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高层及核心骨干人员	11,175,662	171,993,438.18	/	/	1,184,607	6,539,030.64	86,034	474,907.68
合计	11,175,662	171,993,438.18	/	/	1,184,607	6,539,030.64	86,034	474,907.68

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
无	/	/	/	/

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	第一次授予日价格：本公司 2018 年 12 月 4 日收盘价 第二次授予日价格：本公司 2023 年 11 月 30 日收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股份现行价格
可行权权益工具数量的确定依据	业绩考核
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额

授予对象类别	2024 年 1-7 月	2023 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,787,972.99	15,722,602.46
合计	13,787,972.99	15,722,602.46

3、以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	/
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值重要参数	/
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	/

4、本期股份支付费用

授予对象类别	2024 年 1-7 月	2023 年度
以权益结算的股份支付费用	11,818,262.56	2,480,981.07
以现金结算的股份支付费用		

授予对象类别	2024 年 1-7 月	2023 年度
合计	11,818,262.56	2,480,981.07

5、股份支付的修改、终止情况

报告期内，本公司未发生股份支付修改、终止的情况。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司本报告期无重要的非调整事项。

2、利润分配方案

截至本财务报告批准报出日止，本公司本报告期无需要披露的利润分配方案。

3、销售退回

截至本财务报告批准报出日止，未发生重要销售退回。

4、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

4、年金计划

2022 年 5 月 17 日本公司职工大会审议通过了关于制定《广东宏大控股集团股份有限公司〈企业年金方案〉的议案》，决定建立企业年金，自 2022 年 7 月 1 日起实施。报告期内，公司职工代表大会审议通过了《关于调整企业年金缴费比例的议案》，自 2024 年 7 月 1 日起实施。

5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

6、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	502,465.54	35,617,378.65
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	27,010,500.16	48,841,533.29
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	25,316,193.96	592,072.29
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	2,979,298.63	5,753,548.89
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,999,069.71	5,879,264.40
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,064,690.49	-3,426,376.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,693,925.08	4,946,767.58
减：所得税影响额	14,581,418.17	17,639,684.99
少数股东权益影响额（税后）	23,545,930.93	28,203,699.33
合计	31,309,413.49	52,360,803.94

广东宏大控股集团股份有限公司

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

二〇二四年十二月十一日