

衡阳远景钨业有限责任公司

审计报告

天职业字[2025]33544 号

目 录

审计报告	1
2025 年 1-5 月财务报表	4
2025 年 1-5 月财务报表附注	10



审计报告

天职业字[2025]33544 号

衡阳远景钨业有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了衡阳远景钨业有限责任公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 5 月 31 日的资产负债表、2025 年 1-5 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 5 月 31 日的财务状况以及 2025 年 1-5 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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



审计报告（续）

天职业字[2025]33544 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：衡阳远景铝业有限责任公司

2025年5月31日

金额单位：元

项 目	2025年5月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	4,776,208.20	18,148,370.05	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	50,078,750.51	54,504,465.45	六、（二）
应收账款	63,654,360.44	35,695,009.67	六、（三）
应收款项融资	17,937,378.74	11,229,565.05	六、（四）
预付款项	605,754.33	450,794.70	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	37,224,760.39	1,950,956.68	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	10,823,654.86	11,089,917.90	六、（七）
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,980,000.00		六、（八）
流动资产合计	187,080,867.47	133,069,079.50	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	175,520,343.62	184,730,504.80	六、（九）
在建工程	1,530,035.44		六、（十）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	44,880,251.13	47,575,715.17	六、（十一）
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		275,200.24	六、（十二）
递延所得税资产			六、（十三）
其他非流动资产	236,925.00		六、（十四）
非流动资产合计	222,167,555.19	232,581,420.21	
资 产 总 计	409,248,422.66	365,650,499.71	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾慧明

主管会计工作负责人：曾慧明

会计机构负责人：段小敏

曾慧明

曾慧明

段小敏





资产负债表（续）

编制单位：衡阳远景锡业有限责任公司	2025年5月31日		金额单位：元
项 目	2025年5月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	19,500,000.00	13,762,553.24	六、（十六）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	26,128,465.48	33,417,105.64	六、（十七）
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	3,316,511.20	2,061,993.22	六、（十八）
应交税费	11,832,231.34	8,603,578.24	六、（十九）
其他应付款	6,642,911.78	6,005,931.88	六、（二十）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	18,311,389.43	15,644,854.26	六、（二十一）
流动负债合计	85,731,509.23	79,496,016.48	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	7,290,000.00	5,470,000.00	六、（二十二）
预计负债	12,193,784.93	12,255,529.00	六、（二十三）
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	19,483,784.93	17,725,529.00	
负 债 合 计	105,215,294.16	97,221,545.48	
所有者权益			
股本	304,864,800.00	304,864,800.00	六、（二十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	651,111.40	651,111.40	六、（二十五）
减：库存股			
其他综合收益	-1,400,000.00	-1,140,000.00	六、（二十六）
专项储备	1,445,444.07		六、（二十七）
盈余公积	33,427,397.58	33,427,397.58	六、（二十八）
△一般风险准备			
未分配利润	-34,955,624.55	-69,374,354.75	六、（二十九）
所有者权益合计	304,033,128.50	268,428,954.23	
负债及所有者权益合计	409,248,422.66	365,650,499.71	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾慧明

主管会计工作负责人：曾慧明

会计机构负责人：段小敏

曾慧明

曾慧明

段小敏



远安铝业有限责任公司

2025年1月-5月

金额单位：元

项 目	2025年1月-5月	2024年度	附注编号
一、营业总收入	142,006,775.57	311,362,292.20	
其中：营业收入	142,006,775.57	311,362,292.20	六、（三十）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	94,809,240.75	227,829,922.41	
其中：营业成本	54,573,856.92	134,602,984.00	六、（三十）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	11,789,817.92	25,331,269.84	六、（三十一）
销售费用	108,179.45	264,798.15	六、（三十二）
管理费用	22,852,832.02	53,912,067.63	六、（三十三）
研发费用	5,266,976.70	12,508,027.27	六、（三十四）
财务费用	217,577.74	1,210,775.52	六、（三十五）
其中：利息费用	297,254.17	1,391,429.21	六、（三十五）
利息收入	81,376.43	183,023.69	六、（三十五）
加：其他收益	113,788.58	1,142,045.09	六、（三十六）
投资收益（损失以“-”号填列）		-36,413.69	六、（三十七）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-502,824.99	-301,414.04	六、（三十八）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,580,909.41	-180,321.34	六、（三十九）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	41,227,589.00	84,156,265.81	
加：营业外收入	8.32	3,800.00	六、（四十）
减：营业外支出	232,527.22	2,002,632.34	六、（四十一）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	40,995,070.10	82,157,433.47	
减：所得税费用	6,576,339.90	15,189,227.03	六、（四十二）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	34,418,730.20	66,968,206.44	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	34,418,730.20	66,968,206.44	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-260,000.00	560,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-260,000.00	560,000.00	六、（二十六）
1.重新计量设定受益计划变动额	-260,000.00	560,000.00	六、（二十六）
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	34,158,730.20	67,528,206.44	

曾楚

主管会计工作负责人：曾慧明

会计机构负责人：段小敏

曾建

疫⁴故



现金流量表

编制单位：衡阳远景钨业有限责任公司	2025年1月-5月	2024年度	金额单位：元
项 目	2025年1月-5月	2024年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	96,705,585.93	234,039,590.90	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	195,173.33	31,139,544.94	六、（四十四）
经营活动现金流入小计	96,900,759.26	265,179,135.84	
购买商品、接受劳务支付的现金	11,707,304.97	39,444,627.18	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	26,983,133.58	66,489,716.85	
支付的各项税费	31,246,643.29	62,180,639.68	
支付其他与经营活动有关的现金	43,496,930.45	19,487,619.76	六、（四十四）
经营活动现金流出小计	113,434,012.29	187,602,603.47	
经营活动产生的现金流量净额	-16,533,253.03	77,576,532.37	六、（四十五）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,800.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,093,825.54	7,209,935.79	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	6,093,825.54	7,209,935.79	
投资活动产生的现金流量净额	-6,093,825.54	-7,207,135.79	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	19,500,000.00	3,754,969.91	六、（四十四）
筹资活动现金流入小计	19,500,000.00	33,754,969.91	
偿还债务支付的现金	10,000,000.00	89,900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	246,837.50	1,276,714.88	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	10,246,837.50	91,176,714.88	
筹资活动产生的现金流量净额	9,253,162.50	-57,421,744.97	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-13,373,916.07	12,947,651.61	六、（四十五）
加：期初现金及现金等价物的余额	13,629,809.67	682,158.06	六、（四十五）
六、期末现金及现金等价物余额	255,893.60	13,629,809.67	六、（四十五）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾慧明

主管会计工作负责人：曾慧明

会计机构负责人：段小敏

曾慧明

曾慧明

段小敏





所有者权益变动表

编制单位：衡阳远志伟业有限责任公司 2025年1月-5月 金额单位：元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	304,864,800.00				651,111.40		-1,140,000.00		33,427,397.58		-69,374,354.75	268,428,954.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	304,864,800.00				651,111.40		-1,140,000.00		33,427,397.58		-69,374,354.75	268,428,954.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-260,000.00	1,445,444.07			34,418,730.20	35,604,174.27
（一）综合收益总额							-260,000.00				34,418,730.20	34,158,730.20
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用								1,445,444.07				1,445,444.07
1.本年提取								6,090,757.90				6,090,757.90
2.本年使用								-4,645,313.83				-4,645,313.83
（六）其他												
四、本年年末余额	304,864,800.00				651,111.40		-1,400,000.00	1,445,444.07	33,427,397.58		-34,955,624.55	304,033,128.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾慧明

主管会计工作负责人：曾慧明

会计机构负责人：段小敏

曾慧明

曾慧明

段小敏





所有者权益变动表(续)

编制单位：衡阳远景锡业有限责任公司

2025年1月-5月

金额单位：元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	304,864,800.00				651,111.40		-1,700,000.00		33,427,397.58		-136,342,561.19	200,900,747.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	304,864,800.00				651,111.40		-1,700,000.00		33,427,397.58		-136,342,561.19	200,900,747.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							560,000.00				66,968,206.44	67,528,206.44
（一）综合收益总额							560,000.00				66,968,206.44	67,528,206.44
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取								13,271,245.44				13,271,245.44
2.本年使用								-13,271,245.44				-13,271,245.44
（六）其他												
四、本年年末余额	304,864,800.00				651,111.40		-1,140,000.00		33,427,397.58		-69,374,354.75	268,428,954.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾慧明

主管会计工作负责人：曾慧明

会计机构负责人：段小敏

曾慧明

曾慧明

段小敏



衡阳远景钨业有限责任公司

2025 年 1-5 月财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

衡阳远景钨业有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由欧小龙等 33 名自然人共同出资组建成立的有限责任公司，于 2003 年 1 月 23 日取得衡南县工商行政管理局核发的注册号为 4304222000133（2025 年 1 月 23 日换发新营业执照后注册号变更为 430422000000829）的《企业法人营业执照》。公司设立时注册资本为人民币 323 万元，经衡南三联联合会计师事务所出具联会所验字（2003）第 8 号《验资报告》予以验证。公司法定代表人曾慧明；注册地为衡南县花桥镇川口村。

2006 年 1 月 10 日，公司经全体股东表决同意新增注册资本 2,261 万元，变更后注册资本为人民币 2,584 万元，并于 2006 年 4 月 21 日办理工商登记变更。

2007 年 4 月 23 日，公司股东会形成如下决议：（1）鉴于湖南有色金属有限公司（2015 年 8 月湖南有色金属股份有限公司更名为湖南有色金属有限公司）与衡阳远景钨业有限责任公司原股东欧小龙等 33 名自然人签订的《股权转让协议》，同意将公司股东由欧小龙、陈佑元、汤林、黄生雪、吴锋国、阳国华、李辉、冯经辉、周健、陈意光、戴川文、罗秀龙、潘电湘、吴探龙、伍安国、谢光明、於志国、阳春亮、尹阳平、宋国强、高国平、邹定球、黄春明、高少云、吴小云、邓爱国、颜知公、肖桂明、张小林、江文、张建明、黎再洪、刘范晔等 33 名自然人变更为湖南有色金属有限公司和自然人高少云；（2）股东湖南有色金属有限公司的现金出资额为 2,540.8 万元，持股比例为 98.33%，股东高少云的现金出资额为 43.2 万元，持股比例由 3.10%变更为 1.67%。上述转让于 2007 年 4 月 30 日办理工商登记变更，变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	持股比例（%）
1	湖南有色金属有限公司	2,540.80	2,540.80	98.33
2	高少云	43.20	43.20	1.67
	合计	2,584.00	2,584.00	100

2018 年 11 月 30 日，公司股东会形成如下决议：由五矿钨业有限公司出资，增加注册资本人民币 30,000.00 万元，变更后的注册资本为人民币 32,584.00 万元。股东出资额与占股比为：五矿钨业有限公司出资额 30,000.00 万元，占股比 92.07%；湖南有色金属有限公司出资额 2,584.00 万元，占股比 7.80%；高少云出资额 43.20 万元，占股比 0.13%。上述增资于 2018 年



12月17日办理工商登记变更，变更后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	持股比例（%）
1	五矿钨业有限公司	30,000.00	30,000.00	92.07
2	湖南有色金属有限公司	2,540.80	2,540.80	7.80
3	高少云	43.20	43.20	0.13
	<u>合计</u>	<u>32,584.00</u>	<u>32,584.00</u>	<u>100</u>

2018年12月31日，中国五矿集团有限公司在《关于非上市涉钨资产重组项目的意见》中形成如下决议：湖南有色金属有限公司自2018年12月31日起将所持本公司7.8%股权无偿划转给五矿钨业有限公司。变更后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	持股比例（%）
1	五矿钨业有限公司	32,540.80	32,540.80	99.87
2	高少云	43.20	43.20	0.13
	<u>合计</u>	<u>32,584.00</u>	<u>32,584.00</u>	<u>100</u>

2019年06月30日，公司股东会形成如下决议：将公司注册资本金从32,584万元减少至30,486.48万元；自然人高少云资本金从43.20万元减少至8.13万元；五矿钨业有限公司资本金从32,540.80万元减少至30,478.35万元。2019年08月21日办理工商登记变更，变更后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴资本（万元）	实缴资本（万元）	持股比例（%）
1	五矿钨业有限公司	30,478.35	30,478.35	99.97
2	高少云	8.13	8.13	0.03
	<u>合计</u>	<u>30,486.48</u>	<u>30,486.48</u>	<u>100</u>

注：五矿钨业有限公司于2020年1月22日更名为五矿钨业集团有限公司。

（二）公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事钨精矿的开采与销售。

经营范围：许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采；测绘服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：选矿；矿物洗选加工；金属矿石销售；非金属矿及制品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为五矿钨业集团有限公司。最终控制方为中国五矿集团有限公司。



（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本报告于 2025 年 9 月 20 日经公司总经理办公会批准报出。

（五）营业期限

2003 年 1 月 23 日至 2028 年 09 月 23 日。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
预付款项	单项金额超过 200 万元人民币
应付账款	单项金额超过 200 万元人民币



项目	重要性标准确定方法和选择依据
其他应付款	单项金额超过 200 万元人民币
单个项目投资	金额超过 200 万元人民币
重要在建工程项目	金额超过 200 万元人民币

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（七）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的



现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的



金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加



对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

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，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担



保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（八）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确定组合的依据
应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人
应收票据—商业承兑汇票	

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（九）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。



组合类别	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
性质组合	本公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据等无显著回收风险的款项划为性质组合以及预期回收风险明显的款项划分为性质组合。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	预期信用损失率（%）
1-6 个月（含 6 个月）	1.00
7-12 个月（含 12 个月）	5.00
1-2 年（含 2 年）	30.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十）应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。



本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司将管理业务模式为收取合同现金流及出售转让兼有的银行承兑汇票划分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。

（十一）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注“三（七）金融工具”进行处理。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别



确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	3-5	2.63-19.40
机器设备	年限平均法	3-18	3-5	5.85-32.33
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	10.53-19.40
电子设备	年限平均法	5	3-5	19.40-20.62
办公设备及其他	年限平均法	3-20	0-5	5.26-20

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；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的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、采矿权等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

类 别	摊销方法	摊销年限（年）
软件	年限平均法	5-10
土地使用权	年限平均法	30-50
采矿权	产量法	不适用

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（十七）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已



经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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，应当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。

（十八）长期待摊费用

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

（十九）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付



职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

本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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4. 设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和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。

（二十一）预计负债



1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括钨精矿销售等。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。



⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

公司以按合同约定将产品交付客户，取得经客户检验并盖章确认的签收单（如：结算单据）作为收入确认的原则。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十三）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

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

（二十四）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴



息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁



本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物提供劳务产生的增值额	13%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%
资源税	销售额	5%、6.5%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

2024 年 11 月 1 日，公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202443000299，有效期三年。根据《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），公司 2024 年度至 2026 年度按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

本公司报告期内无会计政策变更事项。

(二) 会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正



本公司报告期内无需披露的前期会计差错更正。

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2024年12月31日，期末指2025年5月31日，上期指2024年度，本期指2025年1-5月。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	4,676,208.20	4,620,594.15
存放财务公司存款	100,000.00	13,527,775.90
合计	4,776,208.20	18,148,370.05

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项情况如下：

项目	期末余额	期初余额
环境治理恢复基金	4,520,314.60	4,518,560.38
合计	4,520,314.60	4,518,560.38

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,078,750.51	54,370,351.63
商业承兑汇票		134,113.82
合计	50,078,750.51	54,504,465.45

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		37,811,389.43
商业承兑汇票		
合计		37,811,389.43

4. 按坏账计提方法分类披露



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>50,584,596.47</u>	<u>100</u>	<u>505,845.96</u>	<u>1.00</u>	<u>50,078,750.51</u>
其中：账龄组合	50,584,596.47	100	505,845.96	1.00	50,078,750.51
性质组合					
<u>合计</u>	<u>50,584,596.47</u>	<u>100</u>	<u>505,845.96</u>		<u>50,078,750.51</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额				
	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	55,055,015.61	100	550,550.16	1.00	54,504,465.45
其中：账龄组合	55,055,015.61	100	550,550.16	1.00	54,504,465.45
性质组合					
合计	55,055,015.61	100	550,550.16		54,504,465.45

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	50,584,596.47	505,845.96	1.00
合计	50,584,596.47	505,845.96	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	550,550.16			550,550.16
2024 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				



	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-44,704.20			<u>-44,704.20</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	<u>505,845.96</u>			<u>505,845.96</u>

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票	550,550.16	-44,704.20				505,845.96
<u>合计</u>	<u>550,550.16</u>	<u>-44,704.20</u>				<u>505,845.96</u>

6. 本期无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内（含 6 个月）	64,279,640.35	35,775,485.71
7-12 个月（含 12 个月）		
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
<u>小计</u>	<u>64,279,640.35</u>	<u>35,775,485.71</u>
减：坏账准备	625,279.91	80,476.04
<u>合计</u>	<u>63,654,360.44</u>	<u>35,695,009.67</u>

2. 按坏账计提方法分类披露



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>64,279,640.35</u>	<u>100</u>	<u>625,279.91</u>	<u>0.97</u>	<u>63,654,360.44</u>
其中：账龄组合	62,527,990.57	97.27	625,279.91	1.00	61,902,710.66
性质组合	1,751,649.78	2.73			1,751,649.78
合计	<u>64,279,640.35</u>	<u>100</u>	<u>625,279.91</u>		<u>63,654,360.44</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额				
	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	35,775,485.71	100	80,476.04	0.22	35,695,009.67
其中：账龄组合	8,047,603.67	22.49	80,476.04	1.00	7,967,127.63
性质组合	27,727,882.04	77.51			27,727,882.04
合计	35,775,485.71	100	80,476.04		35,695,009.67

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内（含 6 个月）	62,527,990.57	625,279.91	1.00
7-12 个月（含 12 个月）			
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	62,527,990.57	625,279.91	

组合计提项目：性质组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
江西省修水赣北钨业有限公司	1,751,649.78		



名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合计	1,751,649.78		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	80,476.04	544,803.87				625,279.91
合计	80,476.04	544,803.87				625,279.91

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	应收账款 期末余额	占应收账款的比例（%）	坏账准备 期末余额
江西省修水赣北钨业有限公司	1,751,649.78	1,751,649.78	2.73	
中钨高新材料股份有限公司	61,796,770.07	61,796,770.07	96.14	617,967.70
衡南县路丰建材有限责任公司	731,220.50	731,220.50	1.14	7,312.21
合计	64,279,640.35	64,279,640.35	100	625,279.91

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,937,378.74	11,229,565.05
合计	17,937,378.74	11,229,565.05

2. 期末无已质押的应收款项融资。

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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,145,589.56	
合计	11,145,589.56	

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示



账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	605,754.33	100	450,794.70	100
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	605,754.33	100	450,794.70	100

注：期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
山特维克矿山工程机械贸易(上海)有限公司	247,860.32	40.92
中国石化销售股份有限公司湖南衡阳石油分公司	341,994.01	56.46
衡南县财政局	15,900.00	2.62
合计	605,754.33	100.00

（六）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,224,760.39	1,950,956.68
合计	37,224,760.39	1,950,956.68

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内 (含 6 个月)	35,428,000.42	151,471.39
7-12 个月 (含 12 个月)		
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上	1,801,000.00	1,801,000.00
小计	37,229,000.42	1,952,471.39



账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	4,240.03	1,514.71
<u>合计</u>	<u>37,224,760.39</u>	<u>1,950,956.68</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	35,003,997.27	
押金及保证金	1,801,000.00	1,801,000.00
其他	424,003.15	151,471.39
<u>合计</u>	<u>37,229,000.42</u>	<u>1,952,471.39</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	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	37,229,000.42	100	4,240.03	0.01	37,224,760.39
其中：账龄组合	424,003.15	1.14	4,240.03	1.00	419,763.12
性质组合	36,804,997.27	98.86			36,804,997.27
<u>合计</u>	<u>37,229,000.42</u>	<u>100</u>	<u>4,240.03</u>		<u>37,224,760.39</u>

接上表：

类别	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	1,952,471.39	100	1,514.71	0.08	1,950,956.68
其中：账龄组合	151,471.39	7.76	1,514.71	1.00	149,956.68
性质组合	1,801,000.00	92.24			1,801,000.00
<u>合计</u>	<u>1,952,471.39</u>	<u>100</u>	<u>1,514.71</u>		<u>1,950,956.68</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合



名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	424, 003. 15	4, 240. 03	1. 00
7-12 个月（含 12 个月）			
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上			
<u>合计</u>	<u>424, 003. 15</u>	<u>4, 240. 03</u>	

组合计提项目：性质组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
五矿钨业集团有限公司	35, 003, 997. 27		
湖南省国土资源厅	1, 801, 000. 00		
<u>合计</u>	<u>36, 804, 997. 27</u>		

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用 损失	整个存续期预期信 用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用 减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	1, 514. 71			<u>1, 514. 71</u>
2024 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2, 725. 32			<u>2, 725. 32</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	<u>4, 240. 03</u>			<u>4, 240. 03</u>



（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款						
坏账准备	1,514.71	2,725.32				4,240.03
合计	<u>1,514.71</u>	<u>2,725.32</u>				<u>4,240.03</u>

（6）本期无实际核销的其他应收款。

（7）按欠款方归集的期末其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
五矿钨业集团有限公司	35,003,997.27	94.02	往来款	6 个月以内 （含 6 个月）	
湖南省国土资源厅	1,801,000.00	4.84	押金及保证金	3 年以上	
代扣员工基本养老保险	421,722.60	1.13	其他	6 个月以内 （含 6 个月）	4,217.23
代扣员工企业年金	2,280.55	0.01	其他	6 个月以内 （含 6 个月）	22.80
合计	<u>37,229,000.42</u>	<u>100</u>			<u>4,240.03</u>

（8）因资金集中管理而列报于其他应收款

根据中钨高新材料股份有限公司2023年3月下发的《关于开展柿竹园等6家直管企业资金归集的通知》，公司以五矿钨业集团有限公司作为资金归集平台开展资金归集业务。期末因资金集中管理而列报与其他应收款项的金额为35,003,997.27元，该款项构成非经营性资金占用。

（七）存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,257,768.52		6,257,768.52
在产品	277,089.39		277,089.39
库存商品	4,247,716.60		4,247,716.60
周转材料	41,080.35		41,080.35
合计	<u>10,823,654.86</u>		<u>10,823,654.86</u>

接上表：



项目	期初余额	
	账面余额	存货跌价准备/ 账面价值
原材料	6,279,453.23	6,279,453.23
在产品	3,228,081.58	3,228,081.58
库存商品	1,557,772.08	1,557,772.08
周转材料	24,611.01	24,611.01
合计	11,089,917.90	11,089,917.90

2. 报告期内无确认为存货的数据资源。

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴印花税税金	1,980,000.00	
合计	1,980,000.00	

（九）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	174,599,104.33	184,730,504.80
固定资产清理		
合计	174,599,104.33	184,730,504.80

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	262,868,991.42	65,752,762.14	21,756,317.96	6,851,910.31	9,331,599.39	366,561,581.22
2. 本期增加金额	1,732,552.90	1,815,795.46	1,123,893.80		39,988.50	4,712,230.66
（1）购置		1,815,795.46	1,123,893.80		39,988.50	2,979,677.76
（2）在建工程转入	1,732,552.90					1,732,552.90
3. 本期减少金额	951,068.05	122,057.73		5,982.91	48,395.70	1,127,504.39
（1）处置或报废	951,068.05	122,057.73		5,982.91	48,395.70	1,127,504.39
4. 期末余额	263,650,476.27	67,446,499.87	22,880,211.76	6,845,927.40	9,323,192.19	370,146,307.49
二、累计折旧						
1. 期初余额	115,809,467.10	31,372,238.16	12,362,631.77	3,372,924.61	1,927,315.92	164,844,577.56



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
2. 本期增加金额	4,396,280.33	1,942,064.37	1,173,889.16	333,792.91	162,998.52	8,009,025.29
(1) 计提	4,396,280.33	1,942,064.37	1,173,889.16	333,792.91	162,998.52	8,009,025.29
3. 本期减少金额	674,612.37	79,494.62		5,683.77	35,256.49	795,047.25
(1) 处置或报废	674,612.37	79,494.62		5,683.77	35,256.49	795,047.25
4. 期末余额	119,531,135.06	33,234,807.91	13,536,520.93	3,701,033.75	2,055,057.95	172,058,555.60
三、减值准备						
1. 期初余额	16,986,498.86					16,986,498.86
2. 本期增加金额	5,272,124.67	98,503.96		180,556.49	29,724.29	5,580,909.41
(1) 计提	5,272,124.67	98,503.96		180,556.49	29,724.29	5,580,909.41
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	22,258,623.53	98,503.96		180,556.49	29,724.29	22,567,408.27
四、账面价值						
1. 期末账面价值	121,860,717.68	34,113,188.00	9,343,690.83	2,964,337.16	7,238,409.95	175,520,343.62
2. 期初账面价值	130,073,025.46	34,380,523.98	9,393,686.19	3,478,985.70	7,404,283.47	184,730,504.80

（2）报告期内无暂时闲置固定资产。

（3）报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

（十）在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,530,035.44	
工程物资		
合计	1,530,035.44	

2. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
零星工程	1,530,035.44		1,530,035.44
合计	1,530,035.44		1,530,035.44



接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
零星工程			
合计			

（十一）无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,650,778.71	63,247,453.25	41,392,100.00	107,290,331.96
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,650,778.71	63,247,453.25	41,392,100.00	107,290,331.96
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,649,398.60	18,182,964.96	17,731,729.70	37,564,093.26
2. 本期增加金额	69,404.95	361,831.80	2,264,227.29	2,695,464.04
（1）计提	69,404.95	361,831.80	2,264,227.29	2,695,464.04
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,718,803.55	18,544,796.76	19,995,956.99	40,259,557.30
三、减值准备				
1. 期初余额		22,150,523.53		22,150,523.53
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额		22,150,523.53		22,150,523.53
四、账面价值				
1. 期末账面价值	931,975.16	22,552,132.96	21,396,143.01	44,880,251.13
2. 期初账面价值	1,001,380.11	22,913,964.76	23,660,370.30	47,575,715.17

2. 报告期内无确认为无形资产的数据资源。

3. 报告期内无未办妥产权证书的土地使用权。

（十二）长期待摊费用



项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
杨林坳抛废征地补偿款	275,200.24		275,200.24		
合计	275,200.24		275,200.24		

（十三）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	44,717,931.80	39,137,022.39
信用减值准备	1,135,365.90	632,540.91
长期应付职工薪酬	8,790,000.00	7,030,000.00
合计	54,643,297.70	46,799,563.30

（十四）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地补偿款	236,925.00		236,925.00			
合计	236,925.00		236,925.00			

（十五）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,520,314.60	4,520,314.60	货币资金受限	环境治理恢复基金
合计	4,520,314.60	4,520,314.60		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,518,560.38	4,518,560.38	货币资金受限	环境治理恢复基金
合计	4,518,560.38	4,518,560.38		

（十六）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		10,007,583.33



项目	期末余额	期初余额
期末已贴现尚不能终止确认的应收票据	19,500,000.00	3,754,969.91
<u>合计</u>	<u>19,500,000.00</u>	<u>13,762,553.24</u>

2. 报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

（十七）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	26,128,465.48	33,417,105.64
<u>合计</u>	<u>26,128,465.48</u>	<u>33,417,105.64</u>

2. 期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

（十八）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	395,633.22	23,813,901.40	22,488,374.20	1,721,160.42
二、离职后福利中-设定提存计划负债	106,360.00	2,983,740.14	2,994,749.36	95,350.78
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	1,560,000.00	1,500,000.00	1,560,000.00	1,500,000.00
<u>合计</u>	<u>2,061,993.22</u>	<u>28,297,641.54</u>	<u>27,043,123.56</u>	<u>3,316,511.20</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		17,482,107.73	16,232,107.73	1,250,000.00
二、职工福利费		1,903,832.68	1,903,832.68	
三、社会保险费		<u>1,928,433.12</u>	<u>1,928,433.12</u>	
其中：医疗保险费		1,438,835.30	1,438,835.30	
工伤保险费		489,597.82	489,597.82	
四、住房公积金	192,021.55	1,952,327.00	1,837,731.00	306,617.55
五、工会经费和职工教育经费	203,611.67	547,200.87	586,269.67	164,542.87
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>合计</u>	<u>395,633.22</u>	<u>23,813,901.40</u>	<u>22,488,374.20</u>	<u>1,721,160.42</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		2,598,231.36	2,598,231.36	
2. 失业保险费		113,522.84	113,522.84	
3. 企业年金缴费	106,360.00	271,985.94	282,995.16	95,350.78
<u>合计</u>	<u>106,360.00</u>	<u>2,983,740.14</u>	<u>2,994,749.36</u>	<u>95,350.78</u>

（十九）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,966,357.48	483,682.36
所得税	3,185,393.64	6,957,045.68
资源税	2,982,939.25	255,162.39
城市建设维护税	248,548.39	24,787.05
教育费附加	149,129.03	14,872.22
房产税	107,080.10	
地方教育费附加	99,419.36	9,914.82
个人所得税	65,826.90	715,836.92
水利建设基金	27,537.19	14,157.54
印花税		41,494.26
水土保持补偿费		86,625.00
<u>合计</u>	<u>11,832,231.34</u>	<u>8,603,578.24</u>

（二十）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,642,911.78	6,005,931.88
<u>合计</u>	<u>6,642,911.78</u>	<u>6,005,931.88</u>

2. 其他应付款



（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,902,000.00	2,973,000.00
往来款	2,662,143.36	2,708,847.38
党组织工作经费	505,941.68	206,501.08
其他	572,826.74	117,583.42
合计	6,642,911.78	6,005,931.88

（2）期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十一）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
期末已背书尚不能终止确认的应收票据	18,311,389.43	15,644,854.26
合计	18,311,389.43	15,644,854.26

（二十二）长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利中设定受益计划净负债	7,290,000.00	5,470,000.00
合计	7,290,000.00	5,470,000.00

2. 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	7,030,000.00	8,120,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	2,350,000.00	2,130,000.00
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本	2,300,000.00	1,960,000.00
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额	50,000.00	170,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	260,000.00	-560,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	260,000.00	-560,000.00
四、其他变动	-850,000.00	-2,660,000.00



项目	本期发生额	上期发生额
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-850,000.00	-2,660,000.00
五、期末余额	<u>8,790,000.00</u>	<u>7,030,000.00</u>

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

注：根据韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司北京分公司于2025年6月27日出具的《中国企业会计准则第9号精算评估报告于 2025年5月31日会计披露和预计下十二个月的设定受益计划成本》精算报告，本公司计提了离职后福利中设定受益计划净负债数据。公司设定受益计划净负债年末余额为8,790,000.00元，其中在附注“七、（二十一）”长期应付职工薪酬列示7,290,000.00元，附注“七、（十七）”应付职工薪酬“一年内到期的其他福利”列示1,500,000.00元。

截至2024年12月31日，公司设定受益计划特征如下：长期离岗人员人数24人，平均年龄55岁，正式退休前平均预期余命6年。与之相关的风险为精算结果所依赖的假设中，折现率、内退人员内退工资年增长率、离职率、死亡率可能与实际情况存在一定偏差。

设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析结果说明

精算估计的重大假设	期末余额	期初余额
折现率	1.50%	1.75%
长期离岗人员工资、社会保险缴费、住房公积金缴费、企业年金缴费年增长率	6.00%	6.00%
死亡率	中国人寿保险业经验生命表(2010-2013)-养老类业务男表及女表向后平移两年	

（二十三）预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
大皂矿区环境恢复治理费	6,600,529.00	6,592,529.00	矿山弃置费用
三角塘闭坑费	5,593,255.93	5,663,000.00	矿山弃置费用
合计	<u>12,193,784.93</u>	<u>12,255,529.00</u>	

注1：复垦费用指企业承担的矿区环境保护和生态恢复等义务支出，属于弃置费用，根据《企业会计准则第13号—或有事项》，按照现值计算确定应计固定资产成本的金额和相应的预计负债。弃置费用形成的预计负债在确认后按照实际利率法计算的利息费用确认为财务费用。

闭坑费用指采坑的环境保护、生态恢复以及在恢复地貌过程中所发生的必要支出，是公司



在矿山开采过程中的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益的流出。

注2：本公司根据中地绿矿（北京）科技有限公司于2025年4月出具的《衡阳远景钨业有限责任公司大皂工区矿山地质环境保护与土地复垦方案》，方案基准日为2021年1月1日，方案服务年限为55年，累计动态投资额2,709.03万元，根据中国人民银行官网公布的2021年度五年期贷款市场报价利率折现后的现值为656.50万元。

（二十四）股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
五矿钨业集团有限公司	304,783,468.98	99.97			304,783,468.98	99.97
高少云	81,331.02	0.03			81,331.02	0.03
合计	304,864,800.00	100			304,864,800.00	100

（二十五）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	651,111.40			651,111.40
合计	651,111.40			651,111.40

（二十六）其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生金额				税后归属于少数股东	期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,140,000.00	-260,000.00				-260,000.00		-1,400,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额	-1,140,000.00	-260,000.00				-260,000.00		-1,400,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益								
合计	-1,140,000.00	-260,000.00				-260,000.00		-1,400,000.00

（二十七）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		6,090,757.90	4,645,313.83	1,445,444.07



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		<u>6,090,757.90</u>	<u>4,645,313.83</u>	<u>1,445,444.07</u>

（二十八）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,470,519.13			4,470,519.13
任意盈余公积	28,956,878.45			28,956,878.45
合计	<u>33,427,397.58</u>			<u>33,427,397.58</u>

（二十九）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-69,374,354.75	-136,342,561.19
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-69,374,354.75	-136,342,561.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,418,730.20	66,968,206.44
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	<u>-34,955,624.55</u>	<u>-69,374,354.75</u>

（三十）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	141,349,499.77	53,965,978.50	307,762,810.03	132,012,996.65
其他业务	657,275.80	607,878.42	3,599,482.17	2,589,987.35
合计	<u>142,006,775.57</u>	<u>54,573,856.92</u>	<u>311,362,292.20</u>	<u>134,602,984.00</u>

2. 主营业务的分解信息

合同分类	2024年1-5月		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	<u>141,349,499.77</u>	<u>53,965,978.50</u>	<u>141,349,499.77</u>	<u>53,965,978.50</u>
钨精矿	141,349,499.77	53,965,978.50	141,349,499.77	53,965,978.50

3. 履约义务的说明



公司销售钨精矿等产品，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。即：在公司按合同约定将产品交付客户，并取得客户根据检验结果盖章确认的结算单时确认收入。

（三十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	9,483,538.38	20,004,582.65
城市维护建设税	738,585.02	1,424,000.49
教育费附加	443,151.01	854,400.30
地方教育费附加	295,434.01	569,600.20
土地使用税	256,969.72	1,027,878.88
房产税	244,227.78	549,589.96
水土保持补偿费	86,625.00	346,500.00
水利建设基金	85,238.51	186,963.19
水资源税	75,931.60	58,409.10
环境保护税	54,664.28	173,372.95
印花税	23,172.61	127,202.92
车船使用税	2,280.00	8,769.20
<u>合计</u>	<u>11,789,817.92</u>	<u>25,331,269.84</u>

（三十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,710.24	98,212.23
包装费	28,819.07	101,891.45
试验检验费	21,863.21	44,292.46
差旅费	5,786.93	20,402.01
<u>合计</u>	<u>108,179.45</u>	<u>264,798.15</u>

（三十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,133,167.23	23,695,989.18
闭坑闭库费用	2,250,000.00	5,663,000.00
农赔费	1,119,058.86	1,564,314.02
折旧费	1,020,352.27	2,475,740.35
无形资产摊销	425,283.26	3,455,510.64



项目	本期发生额	上期发生额
党组织工作经费	371,717.00	343,499.00
信息技术费	285,377.36	793,526.74
长期待摊费用摊销	275,200.24	2,436,377.32
聘请中介机构费	179,519.88	233,171.52
电费	173,838.51	263,072.34
物料消耗费	103,177.67	209,221.70
咨询费	96,875.60	9,041,881.19
汽车费用	90,213.99	366,723.01
办公费	81,668.67	271,295.89
保险费	74,259.23	37,238.23
差旅费	68,947.44	261,673.66
水费	45,833.00	158,470.00
业务招待费	37,872.00	709,503.04
会员费	13,000.00	10,000.00
专利费	8,400.00	1,886.79
广告宣传费	7,883.50	82,570.32
修理费	5,283.18	294,593.20
其他	3,985,903.13	1,542,809.49
<u>合计</u>	<u>22,852,832.02</u>	<u>53,912,067.63</u>

（三十四）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	2,289,540.68	3,924,191.56
职工薪酬	2,189,395.44	6,210,190.18
水电费	490,396.70	707,001.02
折旧费	172,080.58	204,889.32
技术服务费	118,867.92	1,281,590.03
其他	6,695.38	180,165.16
<u>合计</u>	<u>5,266,976.70</u>	<u>12,508,027.27</u>

（三十五）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	297,254.17	1,391,429.21
减：利息收入	81,376.43	183,023.69



项目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费	1,700.00	2,370.00
<u>合计</u>	<u>217,577.74</u>	<u>1,210,775.52</u>

（三十六）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
纳税大户奖励	100,000.00	100,000.00
代征个人所得税手续费	13,788.58	5,121.01
稳岗补贴		174,824.08
科技和工业信息化局企业研发财政奖		742,200.00
工业企业技改税收增量奖补资金		119,900.00
<u>合计</u>	<u>113,788.58</u>	<u>1,142,045.09</u>

（三十七）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		-36,413.69
<u>合计</u>		<u>-36,413.69</u>

（三十八）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	44,704.20	-287,863.02
应收账款坏账损失	-544,803.87	-13,558.81
其他应收款坏账损失	-2,725.32	7.79
<u>合计</u>	<u>-502,824.99</u>	<u>-301,414.04</u>

（三十九）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-5,580,909.41	-180,321.34
<u>合计</u>	<u>-5,580,909.41</u>	<u>-180,321.34</u>

（四十）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入		3,800.00	
其他	8.32		8.32



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
<u>合计</u>	<u>8.32</u>	<u>3,800.00</u>	<u>8.32</u>

（四十一）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	<u>232,527.22</u>	<u>1,361,352.37</u>	<u>232,527.22</u>
其中：固定资产处置损失	232,527.22	1,285,801.38	232,527.22
无形资产处置损失		75,550.99	
其他		329,819.45	
罚款支出		35,000.00	
行政性罚款、滞纳金		276,460.52	
<u>合计</u>	<u>232,527.22</u>	<u>2,002,632.34</u>	<u>232,527.22</u>

（四十二）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,576,339.90	15,189,227.03
递延所得税费用		
<u>合计</u>	<u>6,576,339.90</u>	<u>15,189,227.03</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	40,995,070.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,011,074.62
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	151,575.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	648,560.16
研发费用加计扣除	-373,055.90
所得税费用合计	<u>6,576,339.90</u>



（四十三）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、财务报表主要项目注释（二十四）其他综合收益”。

（四十四）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及个税手续费返还款	113,788.58	1,142,045.09
利息收入	81,376.43	183,023.69
往来款及其他	8.32	29,814,476.16
合计	195,173.33	31,139,544.94

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	33,960,240.58	548,950.14
期间费用	9,536,689.87	18,938,669.62
合计	43,496,930.45	19,487,619.76

2. 与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现	19,500,000.00	3,754,969.91
合计	19,500,000.00	3,754,969.91

（2）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	13,762,553.24	19,500,000.00		10,000,000.00	3,762,553.24	19,500,000.00
合计	13,762,553.24	19,500,000.00		10,000,000.00	3,762,553.24	19,500,000.00

（四十五）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料



补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	34,418,730.20	66,968,206.44
加：资产减值准备	5,580,909.41	180,321.34
信用减值损失	502,824.99	301,414.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,009,025.29	20,486,063.27
使用权资产摊销		
无形资产摊销	2,695,464.04	8,555,250.65
长期待摊费用摊销	275,200.24	2,436,377.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	232,527.22	1,361,352.37
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	239,254.17	1,377,408.21
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	266,263.04	128,397.90
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-71,909,761.98	-27,534,090.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,156,310.35	3,315,831.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-16,533,253.03</u>	<u>77,576,532.37</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	255,893.60	13,629,809.67
减：现金的期初余额	13,629,809.67	682,158.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-13,373,916.07</u>	<u>12,947,651.61</u>

2. 现金和现金等价物的构成



项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>255,893.60</u>	<u>13,629,809.67</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	255,893.60	13,629,809.67
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>255,893.60</u>	<u>13,629,809.67</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
环境治理恢复基金	4,520,314.60	4,518,560.38	保证金受限
<u>合计</u>	<u>4,520,314.60</u>	<u>4,518,560.38</u>	

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,189,395.44	6,210,190.18
材料费	2,289,540.68	3,924,191.56
水电费	490,396.70	707,001.02
折旧费	172,080.58	204,889.32
技术服务费	118,867.92	1,281,590.03
其他	6,695.38	180,165.16
<u>合计</u>	<u>5,266,976.70</u>	<u>12,508,027.27</u>
其中：费用化研发支出	5,266,976.70	12,508,027.27
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>5,266,976.70</u>	<u>12,508,027.27</u>

八、在其他主体中的权益

本公司报告期内无在其他主体中的权益。



九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

本公司报告期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

本公司报告期末无涉及政府补助的负债项目。

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	113,788.58	1,142,045.09
合计	<u>113,788.58</u>	<u>1,142,045.09</u>

十、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2025年5月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	4,776,208.20			<u>4,776,208.20</u>
应收票据	50,078,750.51			<u>50,078,750.51</u>
应收账款	63,654,360.44			<u>63,654,360.44</u>
应收款项融资			17,937,378.74	<u>17,937,378.74</u>
其他应收款	37,224,760.39			<u>37,224,760.39</u>
合计	<u>155,734,079.54</u>		<u>17,937,378.74</u>	<u>173,671,458.28</u>

②2024年12月31日



金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	18,148,370.05			<u>18,148,370.05</u>
应收票据	54,504,465.45			<u>54,504,465.45</u>
应收账款	35,695,009.67			<u>35,695,009.67</u>
应收款项融资			11,229,565.05	<u>11,229,565.05</u>
其他应收款	1,950,956.68			<u>1,950,956.68</u>
合计	<u>110,298,801.85</u>		<u>11,229,565.05</u>	<u>121,528,366.90</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2025年5月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		19,500,000.00	<u>19,500,000.00</u>
应付账款		26,128,465.48	<u>26,128,465.48</u>
其他应付款		6,642,911.78	<u>6,642,911.78</u>
其他流动负债		18,311,389.43	<u>18,311,389.43</u>
合计		<u>70,582,766.69</u>	<u>70,582,766.69</u>

②2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		13,762,553.24	<u>13,762,553.24</u>
应付账款		33,417,105.64	<u>33,417,105.64</u>
其他应付款		6,005,931.88	<u>6,005,931.88</u>
其他流动负债		15,644,854.26	<u>15,644,854.26</u>
合计		<u>68,830,445.02</u>	<u>68,830,445.02</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本



公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于客户未能履行义务支付货款而导致本公司金融资产产生的损失，即资产负债表中已确认之金融资产的账面金额。本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

此外，对于应收账款、其他应收款、应收票据和应收款项融资，公司基于财务状况、历史经验及其它因素来评估客户的信用品质。本公司定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。管理层认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，参见附注“六、财务报表主要项目注释”中各相关项目。

3. 流动性风险

管理流动风险时，本公司管理层保持充足的现金和现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层认为公司不存在重大流动性风险。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2025 年 5 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	19,500,000.00				<u>19,500,000.00</u>
应付账款	26,128,465.48				<u>26,128,465.48</u>
其他应付款	6,642,911.78				<u>6,642,911.78</u>
其他流动负债	18,311,389.43				<u>18,311,389.43</u>
合计	<u>70,582,766.69</u>				<u>70,582,766.69</u>

接上表：

项目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	13,762,553.24				<u>13,762,553.24</u>



项目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	33,417,105.64				<u>33,417,105.64</u>
其他应付款	6,005,931.88				<u>6,005,931.88</u>
其他流动负债	15,644,854.26				<u>15,644,854.26</u>
<u>合计</u>	<u>68,830,445.02</u>				<u>68,830,445.02</u>

4. 市场风险

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

（1）利率风险

本公司短期借款均于签订借款合同时即将利率固定，并在借款期内按固定利率支付借款利息，因此本公司不存在因利率变动而导致的利率风险。

（二）金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	信用风险等级较低的银行承兑汇票及商业承兑汇票	37,811,389.43	未终止确认	票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认
背书或贴现	信用风险等级较高的银行承兑汇票	11,145,589.56	终止确认	信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认
<u>合计</u>		<u>48,956,978.99</u>		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
信用风险等级较高的银行承兑汇票	背书或贴现	11,145,589.56	
<u>合计</u>		<u>11,145,589.56</u>	

十一、资本管理

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本



公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债小计	<u>70,582,766.69</u>	<u>68,830,445.02</u>
减：金融资产	173,671,458.28	121,528,366.90
净负债小计	<u>-103,088,691.59</u>	<u>-52,697,921.88</u>
调整后资本	305,433,128.50	269,568,954.23
净负债和资本合计	<u>202,344,436.91</u>	<u>216,871,032.35</u>
杠杆比率	-50.95%	-24.30%

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允	第二层次公允	第三层次公允价	
	价值计量	价值计量	值计量	
一、持续的公允价值计量				
1. 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			<u>17,937,378.74</u>	<u>17,937,378.74</u>
（三）应收款项融资			17,937,378.74	17,937,378.74

续上表：

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允价 值计量	
一、持续的公允价值计量				
1. 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			<u>11, 229, 565. 05</u>	<u>11, 229, 565. 05</u>
（三）应收款项融资			11, 229, 565. 05	11, 229, 565. 05

本公司按公允价值三个层次列示了公允价值计量的金融资产于 2024 年 5 月 31 日账面价值。公允价值整体归类于三个层次，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属的三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次公允价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，对于交易性金融资产，公司采用活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

第二层次公允价值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。



第三层次公允价值是相关资产或负债的不可观察输入值，公司对于持有的应收款项融资，应收银行承兑汇票因为发生损失的可能性很小，可收回金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

十三、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 （万元）	母公司对本公司的持 股比例（%）	母公司对本公司的 表决权比例（%）
五矿钨业集团 有限公司	北京市	批发业	99,850.00	99.9733	99.9733

本公司的最终控制方为中国五矿集团有限公司。

（三）本公司的子公司情况

无。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）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关系
中钨高新材料股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
江西省修水赣北钨业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
湖南柿竹园有色金属有限责任公司郴州钨制品分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
五矿钨业集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
长沙矿山研究院有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
湖南铭生安全科技有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
中钨共享服务（湖南）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
五矿集团财务有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易



(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	定价原则	本期发生额	上期发生额
长沙矿山研究院有限责任公司	采购商品、接受劳务	市场价	1,961,090.93	7,884,886.42
中钨共享服务（湖南）有限公司	提供劳务	市场价	538,750.00	2,341,678.89
长沙矿冶研究院有限责任公司	采购商品	市场价	52,212.39	698,100.19
湖南铭生安全科技有限责任公司	接受劳务	市场价		320,754.71
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	采购商品	市场价		35,849.06
合计			2,552,053.32	11,281,269.27

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	定价原则	本期发生额	上期发生额
中钨高新材料股份有限公司	销售商品	市场价	122,098,917.51	218,997,001.73
湖南柿竹园有色金属有限责任公司郴州钨制品分公司	销售商品	市场价	13,395,448.33	53,014,822.38
江西省修水赣北钨业有限公司	销售商品	市场价	5,855,133.93	35,750,985.92
中钨共享服务（湖南）有限公司	提供劳务	市场价		283,018.87
五矿集团财务有限责任公司	利息收入	市场价	60,821.67	40,703.95
五矿钨业集团有限公司	利息收入	市场价	21,749.91	130,666.60
合计			141,432,071.35	308,217,199.45

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(七) 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	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西省修水赣北钨业有限公司	1,751,649.78	17,516.50	27,727,882.04	277,278.82
应收账款	湖南柿竹园有色金属有限责任公司郴州钨制品分公司			8,047,603.67	80,476.04
应收账款	中钨高新材料股份有限公司	61,796,770.07	617,967.70		
小计		<u>63,548,419.85</u>	<u>635,484.20</u>	<u>35,775,485.71</u>	<u>357,754.86</u>
其他应收款	五矿钨业集团有限公司	35,003,997.27			
小计		<u>35,003,997.27</u>			

注：期末其他应收款五矿钨业集团有限公司3,500.40万元，系按照集团要求执行的资金归集款项，构成非经营性资金占用，具体内容详见附注“六、（六）其他应收款项”。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	长沙矿山研究院有限责任公司	339,373.03	3,091,392.74
应付账款	中钨共享服务（湖南）有限公司	505,000.00	708,125.00
合计		<u>844,373.03</u>	<u>3,799,517.74</u>

3. 其他项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
货币资金	五矿集团财务有限责任公司	100,000.00	13,527,775.90
合计		<u>100,000.00</u>	<u>13,527,775.90</u>

（八）关联方承诺事项

无。

十四、股份支付

无。



十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

十六、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十七、其他重要事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的其他重要事项。

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
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	-232,527.22	
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	100,000.00	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		



非经常性损益明细	金额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	-19,877.84	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>-112,641.06</u>	

衡阳远景钨业有限责任公司
二〇二五年九月二十日





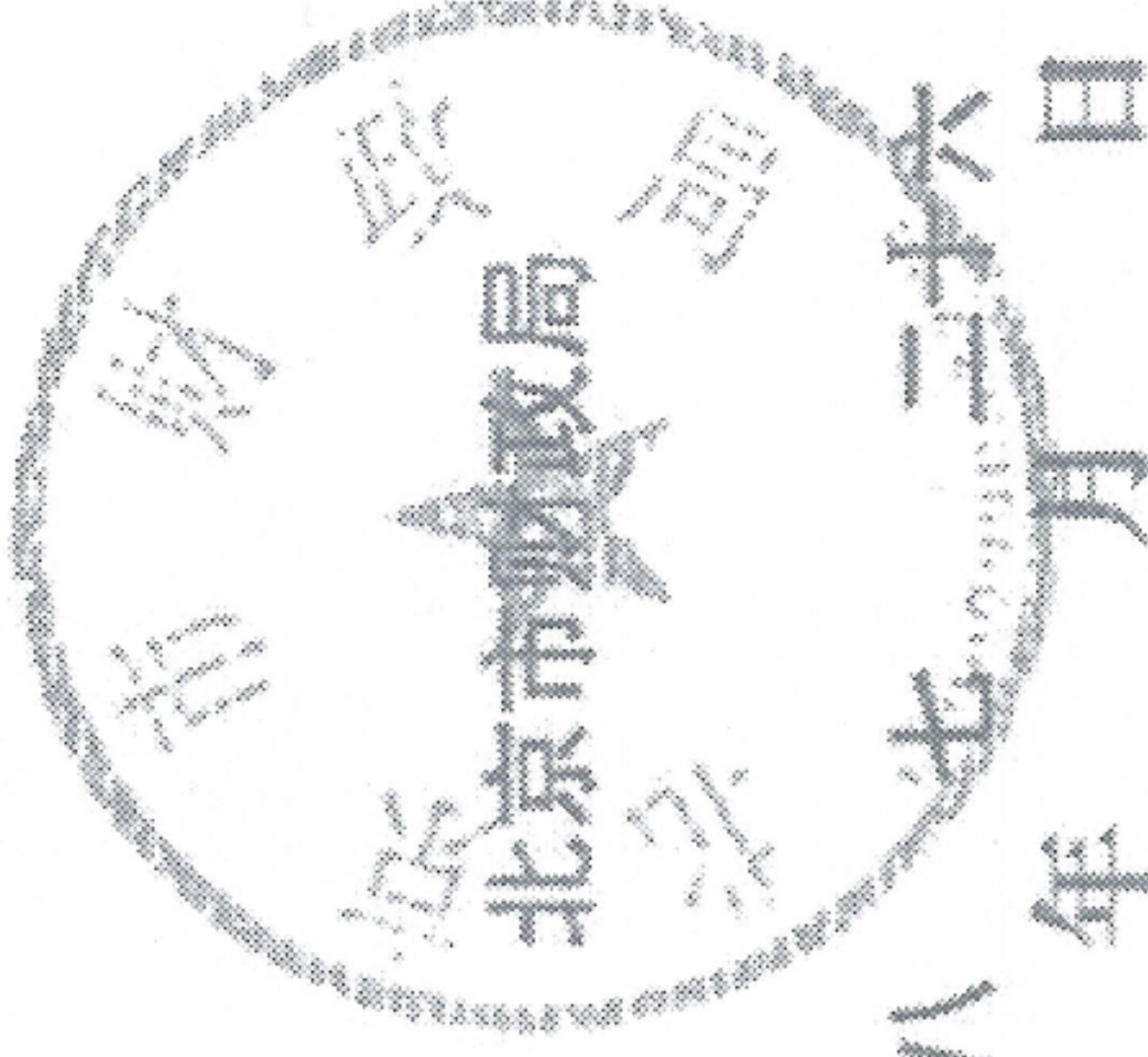
会计师事务所执业证书
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：邱靖之
首席合伙人：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
主任会计师：
经营场所：
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010150
批准执业文号：京财会许可[2011]0105号
批准执业日期：2011年11月14日

证书序号：0000175

说明

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



发证机关：

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年
月
日

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



5



姓名 刘宇科
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1978-09-27
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430204197809273029
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

430100100033

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年06月01日
Date of Issuance 2012年07月27日换发

4



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



3

该资质仅用于天职国际

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

110101504753

湖南省注册会计师协会

2014 07 25
年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格专用章

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会



姓名 康云高

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1982-05-29

Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所

Working unit

身份证号码 432524198205297431

Identity card No.

与原件一致