

**五矿发展股份有限公司**  
**2025 年度、2026 年 1-3 月**  
**备考合并财务报表审阅报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审阅报告

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 4-80

## 审阅报告

致同审字（2026）第 110A033247 号

五矿发展股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的五矿发展股份有限公司（以下简称“五矿发展”）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 2025 年 12 月 31 日、2026 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2025 年度、2026 年 1-3 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五矿发展管理层的责任，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后附的备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

本报告仅供五矿发展本次重大资产重组之申报材料之用，不得用于任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二六年七月十日

## 备考合并资产负债表

编制单位：五矿发展股份有限公司

单位：人民币元

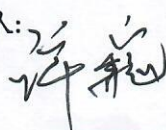
项目	附注	2026年3月31日	2025年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	4,845,415,772.66	1,990,478,845.15
交易性金融资产			
应收票据	六、2	197,699,531.70	255,339,252.47
应收账款	六、3	10,275,215.20	11,477,792.28
应收款项融资			
预付款项	六、4	18,074,594.36	15,564,690.40
其他应收款	六、5	3,037,371,532.59	6,661,371,041.39
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	116,389,378.23	93,814,130.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	215,178,349.28	58,324,422.22
<b>流动资产合计</b>		<b>8,440,404,374.02</b>	<b>9,086,370,173.97</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、8	2,700,000.00	2,700,000.00
其他非流动金融资产	六、9		
投资性房地产	六、10	33,233,836.64	33,829,858.24
固定资产	六、11	3,113,665,114.70	3,080,877,534.45
在建工程	六、12	1,923,329,262.64	1,746,958,643.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	6,697,595.16	7,286,987.60
无形资产	六、14	3,704,686,405.44	3,724,713,543.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	660,881.34	841,121.71
递延所得税资产	六、16	101,497,436.86	102,697,963.64
其他非流动资产	六、17	2,552,617,796.97	2,549,943,800.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,439,088,329.75</b>	<b>11,249,849,452.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>19,879,492,703.77</b>	<b>20,336,219,626.84</b>

公司法定代表人：



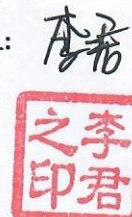


主管会计工作的公司负责人：





公司会计机构负责人：





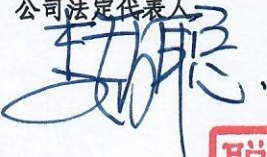
## 备考合并资产负债表（续）

编制单位：五矿发展股份有限公司

单位：人民币元

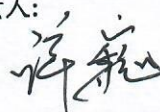
项 目	附注	2026年3月31日	2025年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据	六、19	315,933,647.53	344,932,612.82
应付账款	六、20	677,307,313.39	659,988,616.76
预收款项			
合同负债	六、21	119,419,408.91	106,195,416.07
应付职工薪酬	六、22	211,159,700.52	177,228,419.24
应交税费	六、23	144,180,853.39	259,532,986.36
其他应付款	六、24	5,190,225,208.34	5,694,888,791.19
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	4,097,002.74	108,889,487.04
其他流动负债	六、26	14,892,197.55	13,085,774.85
<b>流动负债合计</b>		<b>6,677,215,332.37</b>	<b>7,364,742,104.33</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、27	110,008,961.03	19,808,272.40
应付债券			
租赁负债	六、28	3,187,678.80	3,760,817.40
长期应付款	六、29	500,410,733.46	518,434,764.09
长期应付职工薪酬	六、30	589,899,696.64	593,548,475.53
预计负债	六、31	402,311,512.60	369,748,151.94
递延收益	六、32	22,272,624.37	23,168,925.37
递延所得税负债	六、16	21,904,652.79	21,904,652.79
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,649,995,859.69</b>	<b>1,550,374,059.52</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,327,211,192.06</b>	<b>8,915,116,163.85</b>
<b>股东权益：</b>			
归属于母公司股东权益	六、33	11,358,388,419.57	11,231,085,064.09
少数股东权益		193,893,092.14	190,018,398.90
<b>股东权益合计</b>		<b>11,552,281,511.71</b>	<b>11,421,103,462.99</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>19,879,492,703.77</b>	<b>20,336,219,626.84</b>

公司法定代表人：





主管会计工作的公司负责人：





公司会计机构负责人：





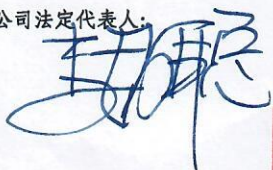
## 备考合并利润表

编制单位：五矿发展股份有限公司

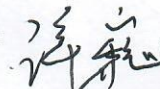
单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-3月	2025年度
<b>一、营业收入</b>	六、34	<b>953,125,822.32</b>	<b>4,511,491,017.57</b>
减：营业成本	六、34	592,801,239.34	2,723,570,962.25
税金及附加	六、35	66,437,904.97	232,577,062.30
销售费用	六、36	2,599,456.11	11,741,245.64
管理费用	六、37	99,590,258.56	424,888,022.91
研发费用	六、38	827,691.71	48,614,791.44
财务费用	六、39	3,796,470.89	-46,571,282.97
其中：利息费用		12,013,344.13	41,291,970.03
利息收入		8,339,755.53	88,351,999.79
加：其他收益	六、40	1,151,094.83	8,873,750.33
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
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）	六、41	-3,658.73	6,287,778.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42		-119,738,145.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	-647,553.16	3,442,474.60
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>187,572,683.68</b>	<b>1,015,536,074.47</b>
加：营业外收入	六、44	1,176,650.65	1,757,438.88
减：营业外支出	六、45	7,010,190.47	79,274,752.99
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>181,739,143.86</b>	<b>938,018,760.36</b>
减：所得税费用	六、46	59,080,644.35	292,290,536.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>122,658,499.51</b>	<b>645,728,224.02</b>
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		122,658,499.51	645,728,224.02
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		121,605,258.23	664,647,715.82
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,053,241.28	-18,919,491.80
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			<b>6,797,360.83</b>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			6,797,360.83
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			6,797,360.83
重新计量设定受益计划变动额			6,797,360.83
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>122,658,499.51</b>	<b>652,525,584.85</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		121,605,258.23	671,445,076.65
归属于少数股东的综合收益总额		1,053,241.28	-18,919,491.80
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益		0.03	0.16
（二）稀释每股收益		0.03	0.16

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




## 备考合并财务报表附注

### 一、公司基本情况

五矿发展股份有限公司（以下简称 公司或本公司）系于 1997 年 5 月 21 日经对外经济贸易合作部〔1997〕外经贸政审函字 567 号文和国家经济体制改革委员会体改生〔1997〕40 号文批准，由中国五矿集团有限公司（以下简称 五矿集团）独家发起设立。公司的企业法人营业执照注册号：91110000100026638J。

本公司所发行人民币普通股 A 股，已在上海证券交易所上市。2010 年 12 月 16 日经国务院国有资产监督管理委员会（以下简称 国务院国资委）批准，五矿集团将其持有的本公司 670,604,922 股（占总股本 62.56%）作为出资投入中国五矿股份有限公司（以下简称 五矿股份），2011 年 12 月 29 日完成了过户登记手续，五矿股份成为本公司的控股股东。本公司的实际控制人为五矿集团，最终控制方为国务院国资委。

注册地：北京市海淀区三里河路 5 号。

主要经营活动：本公司及各子公司（统称 本公司）属于采矿业，主要经营非煤矿山矿产资源开采；选矿；金属矿石销售。

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2026 年 7 月 10 日批准报出。

### 二、资产重组基本情况

#### 1、交易概述

根据第十届董事会第十二次会议决议通过的《关于公司重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，本公司以本公司原有业务相关的主要资产及负债（除保留资产、负债外），与五矿股份持有的五矿矿业控股有限公司（以下简称 五矿矿业）100%股权、鲁中矿业有限公司（以下简称 鲁中矿业）100%股权中的等值部分进行资产置换，拟置入资产和拟置出资产交易价格之间的差额部分，由本公司向五矿股份以发行股份及支付现金方式购买，并向特定投资者发行股份募集配套资金。

根据上述重组方案，本公司以五矿贸易有限责任公司（以下简称 五矿贸易）作为拟置出资产承接主体，将拟置出资产以无偿划转方式转移至五矿贸易，并通过转让五矿贸易股权方式完成拟置出资产交割。本公司保留资产、负债包括：本公司对已移交给法院指定管理人接管的三家公司股权，即五矿上海浦东贸易有限责任公司 10%股权、五矿宁波进出口有限公司 100%股权、五矿浙江国际贸易有限公司 100%股权，以及对前述公司的债权；进项税留抵税额；本公司为本次资产重组交易实施完成前的过渡期间必要的运营支出，而预留对五矿贸易的应收类款项；本公司为后续需清偿永续期公司债券，而预留对五矿贸易的应收类款项；本公司为现金分红而预留对五矿贸易的应收类款项。

根据本次重组预案，本次交易完成后，本公司将直接持有五矿矿业 100%、鲁中矿业 100% 的股权。本次交易置入资产价值是以北京中天华资产评估有限责任公司出具的基准日为 2025 年 12 月 31 日的中天华资评报字[2026]第 10634 号、中天华资评报字[2026]第 10635 号评估报告为确定依据，置出资产价值是以北京中企华资产评估有限责任公司出具的基准日为 2025 年 12 月 31 日中企华评报字（2026）第 8111 号的评估结果为确定依据，交易对价以置入资产及置出资产的评估价值为基础由五矿发展与交易对方协商确定。

本次发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

## 2、交易标的基本情况

### （1）五矿矿业

五矿矿业最初由五矿集团于 2010 年 11 月 3 日设立，2011 年五矿集团将五矿矿业 100% 的股权转让给五矿股份。截至 2026 年 3 月 31 日止，注册资本为 560,958.00 万元，五矿股份出资比例为 100%。

### （2）鲁中矿业

鲁中矿业原为鲁中冶金矿业集团公司，是 1970 年经国务院批准成立的、国家全额投资的冶金矿山企业。2009 年根据国务院国资委《关于中国五矿集团公司与长沙矿冶研究院、鲁中冶金矿业集团公司重组的通知》（国资改革〔2009〕1172 号），鲁中矿业的国有产权无偿划转至五矿集团管理。重组后，鲁中矿业成为五矿集团所属全资子公司。2010 年 12 月 29 日，根据国务院国资委上报国务院同意并以《关于中国五矿集团公司整体重组改制并上市有关事项的批复》（国资改革〔2010〕966 号）批准的五矿集团重组改制方案，鲁中矿业以经评估后的截至 2009 年 12 月 31 日的净资产转为注册资本，改制后，公司注册资本变为 179,911.81 万元，公司类型由全民所有制企业变更为有限责任公司（法人独资），正式更名为鲁中矿业有限公司。同日，五矿集团将持有的鲁中矿业 100% 股权作为发起人出资设立了五矿股份，鲁中矿业成为五矿股份所属全资子公司。截至 2026 年 3 月 31 日止，注册资本 245,841.81 万元，五矿股份出资比例为 100%。

## 三、备考合并财务报表编制基础及方法

### 1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（2023 年修订）的规定，本公司为本次重大资产重组之目的，编制了备考合并财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日和 2026 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2025 年度和 2026 年 1-3 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本备考合并财务报表系假设本次重大资产重组已于报告期初（即 2025 年 1 月 1 日）完成，并按照本次重大资产重组完成后的股权架构编制，即假设 2025 年 1 月 1 日，本公司持有五矿矿业 100% 股权、鲁中矿业 100% 股权并持续经营，且不含五矿贸易及其下属公司股权并持续经营。

## 2、备考合并财务报表的编制方法

鉴于本公司与本次重大资产重组所收购的五矿矿业和鲁中矿业在本次重大资产重组前后均受同一控股股东所控制，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照同一控制下的企业合并的要求编制。即依据前述编制基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。编制方法具体如下：

（1）假设于报告期前，本公司已完成以其持有的五矿贸易 100% 股权，与五矿股份持有的五矿矿业 100% 股权、鲁中矿业 100% 股权中的等值部分进行资产置换，拟置入资产和拟置出资产交易价格之间的差额部分，由五矿发展向五矿股份以发行股份及支付现金方式购买，其中现金支付 30 亿元。拟置出资产交易作价金额为 551,936.59 万元，拟置入资产交易作价金额为 2,811,461.28 万元，差额部分为 2,259,524.69 万元，其中以现金支付 300,000.00 万元，剩余部分以发行股份支付，发行股份的价格为 1,959,524.69 万元，发行价格为 7.46 元/股（本次发行股份购买资产的发行价格为 7.49 元/股，公司 2025 年年度股东会审议通过向全体股东每 10 股派发现金红利 0.336 元（含税），故本次发行股份购买资产的发行价格由 7.49 元/股调整为 7.46 元/股），所涉及的发行股票数量为 2,626,708,699 股，该部分对价于“股本”及“资本公积”列报；现金支付的部分 300,000.00 万元，于“其他应付款”列报。

（2）编制本备考合并财务报表，未考虑发行股份购买资产的相关税费、发行费用及审计、评估、律师等费用。

（3）本公司持有已移交给法院指定管理人接管的两家公司股权，即五矿宁波进出口有限公司 100% 股权、五矿浙江国际贸易有限公司 100% 股权，视同报告期初已完成移交手续。

（4）本公司为现金分红、清偿可续期公司债券及过渡期间运营必要而预留的对五矿贸易的应收类款项，列示为本公司对五矿贸易的其他应收款；对基于法律、劳动关系等原因，划转交割后仍需由本公司作为支付主体的应付票据、应交税费、应付职工薪酬等负债，由于五矿贸易作为该负债划转交割后的实际承担主体，列示为公司的其他应付款。

（5）募集配套资金在编制本备考合并财务报表时不予考虑。

（6）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、重要的非全资子公司，亦未披露金融工具及风险管理的相关信息。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1、遵循企业会计准则的声明

除附注三、备考财务报表的编制基础及方法所述事项外，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要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日、2026年3月31日的备考合并财务状况以及2025年度、2026年1-3月的备考合并经营成果等有关信息。

##### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

##### 4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。

##### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收账款金额超过资产总额0.5%的应收账款
转回或收回金额重要的坏账准备	单项收回或转回金额超过资产总额0.5%的应收款项
重要的应收款项核销情况	单项核销金额超过资产总额0.1%
重要的在建工程	单项在建工程期末余额超过资产总额0.5%的在建工程
账龄超过1年的重要应付款项	单项应付账款金额超过资产总额0.5%的应付款项
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过资产总额0.5%的承诺事项
重要的或有事项	单项或有事项金额超过资产总额0.5%的或有事项
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额超过资产总额0.5%的资产负债表日后事项

##### 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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评

估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

## （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 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。本公司合营安

排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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

本公司发生外币业务，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，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。

### 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### （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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算

的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### **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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### **（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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

### **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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、12。

#### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

### 预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据

的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

#### 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

##### B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收内部关联方
- 应收账款组合 2: 应收其他客户

### C、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，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金、保证金
- 其他应收款组合 2：应收内部关联方
- 其他应收款组合 3：代收代付款
- 其他应收款组合 4：应收其他客户

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。

#### 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。

#### 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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 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；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 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。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

### 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。

### 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。

### （6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

## 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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本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，本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的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 13、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

## （2）发出存货的计价方法

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

## （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

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。

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

## （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，

确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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》进行会计处理，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。

因处置部分股权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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、21。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、21。

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差额计入当期损益。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

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时开始计提折旧，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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	3-40	0.00-5.00	33.33-2.38
机器设备	3-35	0.00-5.00	33.33-2.71
运输设备	3-18	3.00-5.00	32.33-5.28
办公设备及其他	2-12	3.00-5.00	48.50-7.92

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、21。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （5）固定资产处置

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

## 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、21。

## 18、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- 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

本公司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。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、采矿权、探矿权、软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命确定及摊销方法
土地使用权	按土地使用权证载明的法定使用年限确定使用寿命，采用直线法摊销。
采矿权	以对应矿区可采储量为基础，按照矿山可采储量采用产量法摊销，摊销年限不超过矿山服务年限。
探矿权	探矿权在勘探阶段暂不摊销；取得采矿权后转入采矿权核算，按采矿权相关政策摊销。
专利权及非专利技术	专利权按法定保护年限或预计受益年限孰短确定使用寿命；非专利技术按预计可带来经济利益的受益年限确定使用寿命，采用直线法摊销。
软件	按预计使用受益年限确定使用寿命，采用直线法摊销。

上述使用寿命有限的无形资产的残值率为 0。

使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、21。

## 20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成

项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、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、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 23、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的

报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，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。

### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 24、预计负债

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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

### 弃置费用

弃置费用是指根据国家法律和行政法规的规定，公司承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出。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应当确认为财务费用；由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动

而引起的预计负债变动，应按照以下原则调整该固定资产成本：

（1）对于预计负债的减少，以该固定资产账面价值为限扣除固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产的账面价值，超出部分确认为当期损益。

（2）对于预计负债的增加，增加该固定资产成本。

按照上述原则调整的固定资产，在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

## 25、收入

### （1）一般原则

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的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在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。

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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

### 销售矿产品

公司主要生产并销售铁精粉等矿产品，商品销售方式确认收入具体原则如下：

- ①约定客户自提的，货物已经发出，并依据结算单确认收入；
- ②约定由公司运送至合同约定地点的，产品已送达合同约定地点，并依据结算单确认收入。

## 26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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。

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。

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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。

#### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租

赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《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。

## 30、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至

租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、21。

## 31、安全生产费用

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 32、债务重组

### （1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

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

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

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。

## 33、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### （1）收入确认

公司主要生产并销售铁精粉等矿产品，商品销售方式确认收入具体原则如下：

- ①约定客户自提的，货物已经发出，并依据结算单确认收入；
- ②约定由公司运送至合同约定地点的，产品已送达合同约定地点，并依据结算单确认收入。

### （2）安全生产费

本公司按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；

使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

### （3）弃置费用

由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起的预计负债变动，应按照以下原则调整该固定资产的成本：

对于预计负债的减少，以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值，超出部分确认为当期损益。对于预计负债的增加，增加该固定资产的成本。

按照上述原则调整的固定资产，在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

### （4）长期资产减值

如附注四、21 所述，本公司在资产负债表日对长期资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### （5）固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

如附注四、16 和 19 所述，本公司对固定资产和使用寿命有限的无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法或工作量法计提折旧和摊销。本公司定期审阅使用寿命和剩余探明及可能的铁矿储量，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额，如发生改变则作为会计估计变更处理。

使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。

探明及可能的铁矿储量是指本公司对于实测具有开采经济价值的铁矿资源的规定而确定，如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。铁矿储量的估计涉及主观判断，因此本公司铁矿储量的技术估计往往并不精确，仅为近似数量。在估计铁矿储量可确定为探明和可能储量之前，本公司需要遵从若干有关技术标准的权威性指引。探明及可能储量的估计会考虑各个铁矿最近的生产和技术资料，定期更新。此外，由于价格及成本水平逐年变更，因

此，探明及可能储量的估计也会出现变动。这些变动视为估计变更处理，并按预期基准反映在相关的折旧及摊销率中。

#### （6）递延所得税资产的确认

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损时，本公司及其子公司以很可能取得用来利用可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。对递延所得税资产的确认较为复杂，由于递延所得税资产的确认及重大的管理层估计和复杂的判断，包括对未来期间适用的税率、可抵扣暂时性差异的转回和可抵扣亏损的利用等的估计以及对未来应纳税所得额的预测等方面，这些方面的估计可能会受到未来市场、经济条件以及税收法律框架变化的重大影响。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

#### 企业会计准则解释第 19 号

财政部于 2025 年 12 月 19 日发布《企业会计准则解释第 19 号》（财会〔2025〕32 号）（以下简称 解释第 19 号），就“非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理”、“处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”、“采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认”、“金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露”以及“指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露”问题进行了明确。

执行解释第 19 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### （2）重要会计估计变更

本公司无需要披露的重要会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率（%）
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9、6、5
资源税	销售额	8、5、4、3、2.5
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入 12% 计缴	1.2、12

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税种	计税依据	法定税率(%)
企业所得税	应纳税所得额	25

## 2、税收优惠及批文

根据《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），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

本公司之子公司上海鲁翔实业有限公司、五矿矿业（安徽）工程设计有限公司、安徽庆发集团临淮港务有限公司2025年度和2026年1-3月所得税税收优惠按照上述规定执行。

## 六、备考合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项目	2026.3.31	2025.12.31
银行存款	134,552,191.90	133,685,577.54
存放财务公司款项	4,710,863,580.76	1,856,793,267.61
<b>合计</b>	<b>4,845,415,772.66</b>	<b>1,990,478,845.15</b>
其中：存放在境外的款项总额	--	--

### 受限制的货币资金明细

项目	2026.3.31	2025.12.31
环境治理保证金/土地复垦保证金	174,277,749.12	173,599,061.18
票据保证金	67,257.87	67,249.47
其他受限的存款	8,000.00	--
<b>合计</b>	<b>174,353,006.99</b>	<b>173,666,310.65</b>

### 2、应收票据

票据种类	2026.3.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	197,699,531.70	--	197,699,531.70

续：

票据种类	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	255,339,252.47	--	255,339,252.47

(1) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2026.3.31 未终止确认金额	2025.12.31 未终止确认金额
银行承兑票据	--	--

(2) 按坏账计提方法分类

类 别	2026.3.31		坏账准备		账面 价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	197,699,531.70	100.00	--	--	197,699,531.70
其中:					
银行承兑汇票	197,699,531.70	100.00	--	--	197,699,531.70
<b>合 计</b>	<b>197,699,531.70</b>	<b>100.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>197,699,531.70</b>

续:

类 别	2025.12.31		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	255,339,252.47	100.00	--	--	255,339,252.47
其中:					
银行承兑汇票	255,339,252.47	100.00	--	--	255,339,252.47
<b>合 计</b>	<b>255,339,252.47</b>	<b>100.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>255,339,252.47</b>

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2026.3.31	2025.12.31
0-6 个月	7,064,928.19	9,846,379.63
7-12 个月	3,393,932.95	1,753,702.95
1 至 2 年	81,000.00	91,226.66
3 年以上	612,041.32	612,041.32

账龄	2026.3.31	2025.12.31
小计	11,151,902.46	12,303,350.56
减：坏账准备	876,687.26	825,558.28
合计	10,275,215.20	11,477,792.28

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2026.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	11,151,902.46	100.00	876,687.26	7.86	10,275,215.20
其中：					
应收其他客户	11,151,902.46	100.00	876,687.26	7.86	10,275,215.20
合计	11,151,902.46	100.00	876,687.26	7.86	10,275,215.20

续：

类别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	12,303,350.56	100.00	825,558.28	6.71	11,477,792.28
其中：					
应收其他客户	12,303,350.56	100.00	825,558.28	6.71	11,477,792.28
合计	12,303,350.56	100.00	825,558.28	6.71	11,477,792.28

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收其他客户

账龄	2026.3.31			2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
0-6个月	7,064,928.19	70,649.29	1.00	9,846,379.63	98,463.81	1.00
7-12个月	3,393,932.95	169,696.65	5.00	1,753,702.95	87,685.15	5.00

账龄	2026.3.31			2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1 至 2 年	81,000.00	24,300.00	30.00	91,226.66	27,368.00	30.00
3 年以上	612,041.32	612,041.32	100.00	612,041.32	612,041.32	100.00
合 计	<b>11,151,902.46</b>	<b>876,687.26</b>	<b>7.86</b>	<b>12,303,350.56</b>	<b>825,558.28</b>	<b>6.71</b>

## (3) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备金额	2026 年 1-3 月	2025 年度
期初余额	825,558.28	7,270,362.93
本期计提	51,128.98	-6,444,804.65
本期收回或转回	--	--
本期核销	--	--
期末余额	<b>876,687.26</b>	<b>825,558.28</b>

## (4) 报告期各期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2026 年 3 月 31 日止，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,051,138.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例 90.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 783,522.43 元。

截至 2025 年 12 月 31 日止，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,939,312.85 元，占应收账款期末余额合计数的比例 88.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 726,733.94 元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2026.3.31		2025.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	18,074,594.36	100.00	15,557,919.13	99.96
2 至 3 年	--	--	1,343.31	0.01
3 年以上	--	--	5,427.96	0.03
小 计	<b>18,074,594.36</b>	<b>100.00</b>	<b>15,564,690.40</b>	<b>100.00</b>
减：减值准备	--	--	--	--
合 计	<b>18,074,594.36</b>	<b>100.00</b>	<b>15,564,690.40</b>	<b>100.00</b>

## (2) 报告期各期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2026年3月31日止，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额13,507,500.76元，占预付款项期末余额合计数的比例74.73%。

截至2025年12月31日止，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额12,691,415.70元，占预付款项期末余额合计数的比例81.54%。

## 5、其他应收款

项 目	2026.3.31	2025.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	3,037,371,532.59	6,661,371,041.39
<b>合 计</b>	<b>3,037,371,532.59</b>	<b>6,661,371,041.39</b>

## 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	2026.3.31	2025.12.31
0-6个月	3,154,760.68	2,060,991,904.11
7-12个月	1,973,010.77	3,358,900,164.65
1至2年	3,038,663,247.52	6,614,216.77
2至3年	6,719,884.32	1,248,027,050.38
3年以上	457,512,994.56	457,537,540.99
<b>小 计</b>	<b>3,508,023,897.85</b>	<b>7,132,070,876.90</b>
减：坏账准备	470,652,365.26	470,699,835.51
<b>合 计</b>	<b>3,037,371,532.59</b>	<b>6,661,371,041.39</b>

## ② 按款项性质披露

项 目	2026.3.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	277,126.50	--	277,126.50
保证金、押金	1,277,670.24	1,237,584.90	40,085.34
往来款	450,188,099.86	448,480,057.42	1,708,042.44
重组预留的应收款等	3,033,014,281.71	--	3,033,014,281.71
其他	23,266,719.54	20,934,722.94	2,331,996.60
<b>合 计</b>	<b>3,508,023,897.85</b>	<b>470,652,365.26</b>	<b>3,037,371,532.59</b>

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	34,427.00	--	34,427.00
保证金、押金	1,294,901.74	1,182,584.90	112,316.84
往来款	3,750,720,245.84	448,516,438.41	3,302,203,807.43
重组预留的应收款等	3,357,040,114.16	--	3,357,040,114.16
其他	22,981,188.16	21,000,812.20	1,980,375.96
<b>合 计</b>	<b>7,132,070,876.90</b>	<b>470,699,835.51</b>	<b>6,661,371,041.39</b>

③ 报告期各期末坏账准备计提情况

2026年3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）	
2025年12月31日余额	1,065,046.91	--	469,634,788.60	470,699,835.51
本期计提	-34,331.36	--	-13,138.89	-47,470.25
<b>2026年3月31日余额</b>	<b>1,030,715.55</b>	<b>--</b>	<b>469,621,649.71</b>	<b>470,652,365.26</b>

续：

2025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）	
2024年12月31日余额	994,472.07	--	469,622,835.35	470,617,307.42
本期计提	145,072.84	--	38,953.25	184,026.09
本期收回	--	--	27,000.00	27,000.00
本期核销	74,498.00	--	--	74,498.00
<b>2025年12月31日余额</b>	<b>1,065,046.91</b>	<b>--</b>	<b>469,634,788.60</b>	<b>470,699,835.51</b>

④ 报告期各期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

2026年3月31日

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
五矿贸易有限责 任公司	重组预留的 应收款等	3,033,014,281.71	1-2年	86.46	--
芜湖和成矿业发 展有限公司	往来款	211,629,940.00	3年以上	6.03	211,629,940.00
五矿宁波进出口 有限公司	往来款	149,170,389.74	3年以内 3年以上	4.25	149,170,389.74
五矿浙江国际贸 易有限公司	往来款	80,695,135.68	3年以内 3年以上	2.30	80,695,135.68
营口市老边区人 民政府	其他	18,948,204.54	3年以上	0.54	18,948,204.54
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>3,493,457,951.67</b>	<b>—</b>	<b>99.58</b>	<b>460,443,669.96</b>

2025年12月31日

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
五矿贸易有限责 任公司	重组预留的 应收款等	3,357,040,114.16	7-12月	47.07	--
五矿集团	资金拆借	2,000,000,000.00	0-6月	28.04	--
五矿邯邢矿业有 限公司（以下简 称邯邢矿业）	模拟减资款	1,000,000,000.00	2-3年	14.02	--
五矿股份	往来款	243,002,832.90	2-3年	3.41	--
芜湖和成矿业发 展有限公司	往来款	211,629,940.00	3年以上	2.97	211,629,940.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>6,811,672,887.06</b>	<b>—</b>	<b>95.51</b>	<b>211,629,940.00</b>

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	2026.3.31		账面价值
	账面余额	跌价准备/合同履约成本 减值准备	
原材料	65,490,012.02	2,827,742.06	62,662,269.96
在产品	8,188,471.47	--	8,188,471.47
库存商品	43,216,131.16	--	43,216,131.16
周转材料	2,322,505.64	--	2,322,505.64

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2026.3.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值
合 计	119,217,120.29	2,827,742.06	116,389,378.23

续:

项 目	2025.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	58,171,827.59	4,367,055.76	53,804,771.83
在产品	12,890,933.25	--	12,890,933.25
库存商品	24,758,331.63	--	24,758,331.63
周转材料	2,360,093.35	--	2,360,093.35
合 计	98,181,185.82	4,367,055.76	93,814,130.06

(2) 报告期各期末存货跌价准备减值准备

项 目	2025.12.31	本期增加		本期减少		2026.3.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,367,055.76	--	--	1,539,313.70	--	2,827,742.06

续:

项 目	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,265,184.55	--	--	898,128.79	--	4,367,055.76
在产品	450,546.69	--	--	450,546.69	--	--
库存商品	540,476.73	--	--	540,476.73	--	--
合 计	6,256,207.97	--	--	1,889,152.21	--	4,367,055.76

7、其他流动资产

项 目	2026.3.31	2025.12.31
待抵扣进项税额	213,153,561.37	56,596,633.82
预缴税费	2,024,787.91	1,727,788.40
合 计	215,178,349.28	58,324,422.22

8、其他权益工具投资

项 目	2026.3.31	2025.12.31
南京五矿科技股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,700,000.00	2,700,000.00

## 五矿发展股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2025 年度、2026 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2026.3.31	2025.12.31
五矿上海浦东贸易有限责任公司	--	--
<b>合 计</b>	<b>2,700,000.00</b>	<b>2,700,000.00</b>

由于南京五矿科技股权投资基金合伙企业（有限合伙）是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司持有五矿上海浦东贸易有限责任公司 10% 股权，五矿上海浦东贸易有限责任公司的破产清算申请已被法院裁定受理，2024 年 11 月，五矿上海浦东贸易有限责任公司已正式移交给法院指定的管理人接管，公司预计该权益工具投资可收回金额为零，据此将该项金融资产公允价值减记至零。

## 9、其他非流动金融资产

项 目	2026.3.31	2025.12.31
五矿宁波进出口有限公司	--	--
五矿浙江国际贸易有限公司	--	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

本公司分别全资持有五矿宁波进出口有限公司和五矿浙江国际贸易有限公司的股权，两家公司破产清算申请均已被法院裁定受理，且分别于 2025 年 10 月、2025 年 1 月被正式移交给法院指定的管理人接管。公司预计上述两项其他非流动金融资产的可收回金额为零，据此将上述金融资产的公允价值均减记至零。

## 10、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2025.12.31	61,445,525.63
2.本期增加金额	--
外购	--
3.本期减少金额	--
4.2026.3.31	61,445,525.63
二、累计折旧和累计摊销	
1.2025.12.31	27,615,667.39
2.本期增加金额	596,021.60
计提或摊销	596,021.60
3.本期减少金额	--
4.2026.3.31	28,211,688.99

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋、建筑物
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2026.3.31 账面价值	33,233,836.64
2.2025.12.31 账面价值	33,829,858.24

续：

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2024.12.31	61,445,525.63
2.本期增加金额	--
外购	--
3.本期减少金额	--
4.2025.12.31	61,445,525.63
二、累计折旧和累计摊销	
1.2024.12.31	25,231,581.00
2.本期增加金额	2,384,086.39
计提或摊销	2,384,086.39
3.本期减少金额	--
4.2025.12.31	27,615,667.39
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2025.12.31 账面价值	33,829,858.24
2.2024.12.31 账面价值	36,213,944.63

11、固定资产

项 目	2026.3.31	2025.12.31
固定资产	3,112,934,478.12	3,079,400,913.40
固定资产清理	730,636.58	1,476,621.05
<b>合 计</b>	<b>3,113,665,114.70</b>	<b>3,080,877,534.45</b>

续：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值：						

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
1.2025.12.31	7,410,556,768.78	2,806,817,481.46	189,232,662.26	53,489,952.74	47,393,611.01	10,507,490,476.25
2.本期增加金额	132,803,550.41	7,979,681.14	--	170,656.74	463,826.81	141,417,715.10
(1) 购置	2,607,758.19	7,979,681.14	--	170,656.74	463,826.81	11,221,922.88
(2) 在建工程转入	118,878,397.72	--	--	--	--	118,878,397.72
(3) 其他	11,317,394.50	--	--	--	--	11,317,394.50
3.本期减少金额	--	--	--	9,779.74	--	9,779.74
处置或报废	--	--	--	9,779.74	--	9,779.74
4.2026.3.31	7,543,360,319.19	2,814,797,162.60	189,232,662.26	53,650,829.74	47,857,437.82	10,648,898,411.61
二、累计折旧						
1.2025.12.31	3,806,784,305.70	1,974,744,235.84	134,774,273.00	42,581,119.39	29,437,756.53	5,988,321,690.46
2.本期增加金额	77,297,956.80	27,136,567.16	2,200,374.21	720,752.88	520,963.34	107,876,614.39
(1) 计提	73,643,788.98	27,136,567.16	2,200,374.21	720,752.88	520,963.34	104,222,446.57
(2) 其他增加	3,654,167.82	--	--	--	--	3,654,167.82
3.本期减少金额	--	--	--	2,243.75	--	2,243.75
处置或报废	--	--	--	2,243.75	--	2,243.75
4.2026.3.31	3,884,082,262.50	2,001,880,803.00	136,974,647.21	43,299,628.52	29,958,719.87	6,096,196,061.10
三、减值准备						
1.2025.12.31	1,143,484,408.98	285,962,808.04	7,632,493.92	1,389,109.87	1,299,051.58	1,439,767,872.39
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.2026.3.31	1,143,484,408.98	285,962,808.04	7,632,493.92	1,389,109.87	1,299,051.58	1,439,767,872.39
四、账面价值						
1.2026.3.31 账面价值	2,515,793,647.71	526,953,551.56	44,625,521.13	8,962,091.35	16,599,666.37	3,112,934,478.12
2.2025.12.31 账面价值	2,460,288,054.10	546,110,437.58	46,825,895.34	9,519,723.48	16,656,802.90	3,079,400,913.40

续：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值：						
1.2024.12.31	7,188,075,834.90	2,689,900,846.50	191,388,109.76	53,222,714.95	36,083,214.03	10,158,670,720.14
2.本期增加金额	303,474,287.96	153,657,888.03	6,371,680.22	2,832,583.71	15,054,532.60	481,390,972.52
(1) 购置	15,468,661.02	74,421,642.42	5,222,529.78	2,817,015.56	15,054,532.60	112,984,381.38
(2) 在建工程转入	288,005,626.94	79,236,245.61	1,149,150.44	15,568.15	--	368,406,591.14
3.本期减少金额	80,993,354.08	36,741,253.07	8,527,127.72	2,565,345.92	3,744,135.62	132,571,216.41

## 五矿发展股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
(1) 处置或报废	2,648,778.52	32,398,513.82	8,527,127.72	2,565,345.92	3,744,135.62	49,883,901.60
(2) 其他减少	78,344,575.56	4,342,739.25	--	--	--	82,687,314.81
4.2025.12.31	7,410,556,768.78	2,806,817,481.46	189,232,662.26	53,489,952.74	47,393,611.01	10,507,490,476.25
二、累计折旧						
1.2024.12.31	3,497,065,143.25	1,895,329,454.35	132,479,642.43	42,168,624.18	30,609,783.37	5,597,652,647.58
2.本期增加金额	311,392,662.76	112,818,172.02	9,369,127.23	2,813,776.04	2,357,182.03	438,750,920.08
计提	311,392,662.76	112,818,172.02	9,369,127.23	2,813,776.04	2,357,182.03	438,750,920.08
3.本期减少金额	1,673,500.31	33,403,390.53	7,074,496.66	2,401,280.83	3,529,208.87	48,081,877.20
(1) 处置或报废	1,673,500.31	29,450,069.17	7,074,496.66	2,401,280.83	3,529,208.87	44,128,555.84
(2) 其他减少	--	3,953,321.36	--	--	--	3,953,321.36
4.2025.12.31	3,806,784,305.70	1,974,744,235.84	134,774,273.00	42,581,119.39	29,437,756.53	5,988,321,690.46
三、减值准备						
1.2024.12.31	1,046,557,265.15	272,234,925.30	7,865,590.77	1,332,126.33	1,314,175.92	1,329,304,083.47
2.本期增加金额	97,403,225.64	15,282,355.74	119,124.76	105,630.24	150.00	112,910,486.38
(1) 计提	67,553,596.63	15,117,147.14	119,124.76	105,630.24	150.00	82,895,648.77
(2) 其他增加	29,849,629.01	165,208.60	--	--	--	30,014,837.61
3.本期减少金额	476,081.81	1,554,473.00	352,221.61	48,646.70	15,274.34	2,446,697.46
(1) 处置或报废	476,081.81	1,398,681.53	352,221.61	47,632.49	15,274.34	2,289,891.78
(2) 其他减少	--	155,791.47	--	1,014.21	--	156,805.68
4.2025.12.31	1,143,484,408.98	285,962,808.04	7,632,493.92	1,389,109.87	1,299,051.58	1,439,767,872.39
四、账面价值						
1.2025.12.31 账面价值	2,460,288,054.10	546,110,437.58	46,825,895.34	9,519,723.48	16,656,802.90	3,079,400,913.40
2.2024.12.31 账面价值	2,644,453,426.50	522,336,466.85	51,042,876.56	9,721,964.44	4,159,254.74	3,231,713,989.09

## (1) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2026.3.31 账面价值	未办妥产权证书原因
莱新铁矿房屋建筑物	45,676,778.45	尚在办理中
现场倒班宿舍	7,514,308.94	尚在办理中
鲁中矿业房屋建筑物	3,824,095.28	尚在办理中
宿舍楼	705,270.44	尚在办理中
平房宿舍	151,763.85	尚在办理中
炸药库	135,938.12	尚在办理中
码头管理房	110,308.33	尚在办理中
厂区大门值班室	52,504.66	尚在办理中

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2026.3.31 账面价值	未办妥产权证书原因
附属南门警卫室	32,886.03	尚在办理中
码头配电室	29,210.33	尚在办理中
码头地磅房	24,570.51	尚在办理中
码头门卫室（东大门）	11,682.14	尚在办理中
措施井提升机房	4,813.91	尚在办理中
措施井压风机房	3,498.70	尚在办理中
<b>合 计</b>	<b>58,277,629.69</b>	<b>—</b>

（2）固定资产清理

项 目	2026.3.31	2025.12.31
固定资产清理	730,636.58	1,476,621.05

12、在建工程

项 目	2026.3.31	2025.12.31
在建工程	1,923,329,262.64	1,746,958,643.64

（1）在建工程明细

项 目	2026.3.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
陈台沟在建矿山项目	1,322,346,021.94	--	1,322,346,021.94
赵平房在建矿山项目	201,807,053.85	21,106,927.56	180,700,126.29
庐江县泥河在建矿山项目	197,507,778.94	--	197,507,778.94
李楼吴集在产矿山项目	130,998,047.10	--	130,998,047.10
鲁中矿业在产矿山项目	111,728,027.61	34,771,214.42	76,956,813.19
张家夏楼在产矿山项目	26,622,255.82	21,941,966.62	4,680,289.20
莱新铁矿在产矿山项目	9,620,083.86	--	9,620,083.86
本溪办公楼装修	520,102.12	--	520,102.12
<b>合 计</b>	<b>2,001,149,371.24</b>	<b>77,820,108.60</b>	<b>1,923,329,262.64</b>

续：

项 目	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
陈台沟在建矿山项目	1,173,872,053.66	--	1,173,872,053.66
鲁中矿业在产矿山项目	197,855,047.07	35,360,590.29	162,494,456.78
庐江县泥河在建矿山项目	166,283,731.84	--	166,283,731.84

项 目	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
赵平房在建矿山项目	164,075,231.51	21,106,927.56	142,968,303.95
李楼吴集在产矿山项目	93,596,316.40	--	93,596,316.40
张家夏楼在产矿山项目	21,941,966.62	21,941,966.62	--
莱新铁矿在产矿山项目	7,743,781.01	--	7,743,781.01
<b>合 计</b>	<b>1,825,368,128.11</b>	<b>78,409,484.47</b>	<b>1,746,958,643.64</b>

## (2) 报告期各期重要在建工程项目变动情况

## 2026年重要在建工程项目变动情况:

工程名称	2025.12.31	本期增加	转入固定资 产	其他减少	2026.3.31
陈台沟在建矿 山项目	1,173,872,053.66	148,473,968.28	--	--	1,322,346,021.94
赵平房在建矿 山项目	164,075,231.51	37,731,822.34	--	--	201,807,053.85
庐江县泥河在 建矿山项目	166,283,731.84	31,224,047.10	--	--	197,507,778.94
<b>合 计</b>	<b>1,504,231,017.01</b>	<b>217,429,837.72</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1,721,660,854.73</b>

## 重要在建工程项目变动情况（续）:

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
陈台沟在建矿山项目	1,444,980,000.00	91.51	91.51	自有资金+借款
赵平房在建矿山项目	436,902,145.09	41.36	41.36	自有资金
庐江县泥河在建矿山项目	599,563,200.00	32.94	32.94	自有资金
<b>合 计</b>	<b>2,481,445,345.09</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 重要在建工程项目变动情况（续）:

工程名称	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 (%)
陈台沟在建矿山项目	306,602.69	306,602.69	2.34
赵平房在建矿山项目	--	--	--
庐江县泥河在建矿山项目	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>306,602.69</b>	<b>306,602.69</b>	<b>2.34</b>

2025年重要在建工程项目变动情况：

工程名称	2024.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2025.12.31
陈台沟在建矿山项目	660,576,177.71	542,290,551.01	28,994,675.06	--	1,173,872,053.66
赵平房在建矿山项目	79,210,782.93	87,417,181.82	2,552,733.24	--	164,075,231.51
庐江县泥河在建矿山项目	92,243,094.02	74,040,637.82	--	--	166,283,731.84
<b>合计</b>	<b>832,030,054.66</b>	<b>703,748,370.65</b>	<b>31,547,408.30</b>	<b>--</b>	<b>1,504,231,017.01</b>

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
陈台沟在建矿山项目	1,317,610,000.00	91.29	91.29	自有资金+借款
赵平房在建矿山项目	419,553,300.00	34.68	34.68	自有资金
庐江县泥河在建矿山项目	599,563,200.00	27.73	27.73	自有资金
<b>合计</b>	<b>2,336,726,500.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

说明：本公司2025年在建工程无利息资本化金额。

## (3) 报告期各期在建工程减值准备情况

项目	2025.12.31	本期计提	本期减少	2026.3.31
赵平房在建矿山项目	21,106,927.56	--	--	21,106,927.56
张家夏楼在产矿山项目	21,941,966.62	--	--	21,941,966.62
鲁中矿业在产矿山项目	35,360,590.29	--	589,375.87	34,771,214.42
<b>合计</b>	<b>78,409,484.47</b>	<b>--</b>	<b>589,375.87</b>	<b>77,820,108.60</b>

续：

项目	2024.12.31	本期计提	本期减少	2025.12.31
赵平房在建矿山项目	21,106,927.56	--	--	21,106,927.56
张家夏楼在产矿山项目	62,041,316.69	21,941,966.62	62,041,316.69	21,941,966.62
鲁中矿业在产矿山项目	34,771,214.42	589,375.87	--	35,360,590.29
<b>合计</b>	<b>117,919,458.67</b>	<b>22,531,342.49</b>	<b>62,041,316.69</b>	<b>78,409,484.47</b>

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值：			
1.2025.12.31	5,826,445.41	3,336,135.96	9,162,581.37
2.本期增加金额	341,630.92	--	341,630.92
租入	341,630.92	--	341,630.92
3.本期减少金额	--	--	--
4. 2026.3.31	6,168,076.33	3,336,135.96	9,504,212.29
二、累计折旧			
1. 2025.12.31	485,537.12	1,390,056.65	1,875,593.77
2.本期增加金额	514,006.36	417,017.00	931,023.36
计提	514,006.36	417,017.00	931,023.36
3.本期减少金额	--	--	--
4. 2026.3.31	999,543.48	1,807,073.65	2,806,617.13
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2026.3.31 账面价值	5,168,532.85	1,529,062.31	6,697,595.16
2. 2025.12.31 账面价值	5,340,908.29	1,946,079.31	7,286,987.60

续：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值：			
1. 2024.12.31	20,078,515.26	--	20,078,515.26
2.本期增加金额	5,826,445.41	3,336,135.96	9,162,581.37
租入	5,826,445.41	3,336,135.96	9,162,581.37
3.本期减少金额	20,078,515.26	--	20,078,515.26
其他	20,078,515.26	--	20,078,515.26
4. 2025.12.31	5,826,445.41	3,336,135.96	9,162,581.37
二、累计折旧			
1. 2024.12.31	16,062,812.21	--	16,062,812.21
2.本期增加金额	1,824,104.80	1,390,056.65	3,214,161.45
(1) 计提	1,824,104.80	1,390,056.65	3,214,161.45
3.本期减少金额	17,401,379.89	--	17,401,379.89
其他	17,401,379.89	--	17,401,379.89

## 五矿发展股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
4. 2025.12.31	485,537.12	1,390,056.65	1,875,593.77
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2025.12.31 账面价值	5,340,908.29	1,946,079.31	7,286,987.60
2. 2024.12.31 账面价值	4,015,703.05	--	4,015,703.05

## 14、无形资产

项 目	土地使用权	专利权及非专利技术	采矿权	探矿权	软件	合 计
一、账面原值						
1. 2025.12.31	1,795,772,139.01	13,080.00	4,999,920,151.22	55,000,000.00	7,903,359.66	6,858,608,729.89
2. 本期增加金额	181,945.94	--	--	--	--	181,945.94
(1) 购置	181,945.94	--	--	--	--	181,945.94
(2) 探转采	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	11,317,394.50	--	--	--	--	11,317,394.50
其他	11,317,394.50	--	--	--	--	11,317,394.50
4. 2026.3.31	1,784,636,690.45	13,080.00	4,999,920,151.22	55,000,000.00	7,903,359.66	6,847,473,281.33
二、累计摊销						
1. 2025.12.31	385,450,126.93	10,743.37	427,637,737.38	--	4,248,014.72	817,346,622.40
2. 本期增加金额	8,883,563.90	--	3,472,969.29	--	189,324.01	12,545,857.20
(1) 计提	8,883,563.90	--	3,472,969.29	--	189,324.01	12,545,857.20
(2) 其他增加	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	3,654,167.82	--	--	--	--	3,654,167.82
其他	3,654,167.82	--	--	--	--	3,654,167.82
4. 2026.3.31	390,679,523.01	10,743.37	431,110,706.67	--	4,437,338.73	826,238,311.78
三、减值准备						
1. 2025.12.31	46,871,850.90	2,336.63	2,269,594,905.42	--	79,471.16	2,316,548,564.11
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 2026.3.31	46,871,850.90	2,336.63	2,269,594,905.42	--	79,471.16	2,316,548,564.11
四、账面价值						
1. 2026.3.31 账面价值	1,347,085,316.54	--	2,299,214,539.13	55,000,000.00	3,386,549.77	3,704,686,405.44
2. 2025.12.31 账面价值	1,363,450,161.18	--	2,302,687,508.42	55,000,000.00	3,575,873.78	3,724,713,543.38

续：

项 目	土地使用权	专利权及非专利技术	采矿权	探矿权	软件	合 计
一、账面原值						
1. 2024.12.31	1,796,231,005.40	13,080.00	4,514,157,742.32	158,059,986.42	7,274,163.18	6,475,735,977.32

## 五矿发展股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权及非 专利技术	采矿权	探矿权	软件	合 计
2.本期增加金额	133,353.24	--	485,762,408.90	--	629,196.48	486,524,958.62
(1) 购置	133,353.24	--	358,462,606.86	--	629,196.48	359,225,156.58
(2) 其他增加	--	--	127,299,802.04	--	--	127,299,802.04
3.本期减少金额	592,219.63	--	--	103,059,986.42	--	103,652,206.05
(1) 处置	592,219.63	--	--	--	--	592,219.63
(2) 其他减少	--	--	--	103,059,986.42	--	103,059,986.42
4.2025.12.31	1,795,772,139.01	13,080.00	4,999,920,151.22	55,000,000.00	7,903,359.66	6,858,608,729.89
二、累计摊销						
1.2024.12.31	349,835,827.21	10,743.37	410,555,259.32	--	3,379,056.30	763,780,886.20
2.本期增加金额	35,801,855.50	--	17,082,478.06	--	868,958.42	53,753,291.98
(1) 计提	35,801,855.50	--	17,082,478.06	--	868,958.42	53,753,291.98
(2) 其他增加	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	187,555.78	--	--	--	--	187,555.78
处置	187,555.78	--	--	--	--	187,555.78
4.2025.12.31	385,450,126.93	10,743.37	427,637,737.38	--	4,248,014.72	817,346,622.40
三、减值准备						
1.2024.12.31	46,871,850.90	2,336.63	2,255,283,751.66	--	79,471.16	2,302,237,410.35
2.本期增加金额	--	--	14,311,153.76	--	--	14,311,153.76
计提	--	--	14,311,153.76	--	--	14,311,153.76
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.2025.12.31	46,871,850.90	2,336.63	2,269,594,905.42	--	79,471.16	2,316,548,564.11
四、账面价值						
1.2025.12.31 账面 价值	1,363,450,161.18	--	2,302,687,508.42	55,000,000.00	3,575,873.78	3,724,713,543.38
2.2024.12.31 账面 价值	1,399,523,327.29	--	1,848,318,731.34	158,059,986.42	3,815,635.72	3,409,717,680.77

## 15、长期待摊费用

项 目	2025.12.31	本期增加	本期减少		2026.3.31
			本期摊销	其他减少	
改良及维护支出	841,121.71	--	180,240.37	--	660,881.34

续：

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少		2025.12.31
			本期摊销	其他减少	
改良及维护支出	--	1,441,922.94	600,801.23	--	841,121.71

## 16、递延所得税资产与递延所得税负债

### (1) 报告期各期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2026.3.31		2025.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	294,004,484.50	73,501,121.14	295,685,404.42	73,921,351.11
弃置费用预计负债	194,003,194.43	48,500,798.61	168,896,516.01	42,224,129.01
已计提未支付的应付职工薪酬	41,326,771.16	10,331,692.79	41,326,771.16	10,331,692.79
应付采矿权税会差异	43,231,220.66	10,807,805.17	43,636,874.61	10,909,218.65
预提费用税会差异	4,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00
租赁负债	6,728,928.99	1,682,232.25	7,286,987.60	1,821,746.90
<b>小 计</b>	<b>583,294,599.74</b>	<b>145,823,649.96</b>	<b>560,832,553.80</b>	<b>140,208,138.46</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
模拟调整形成的税会差异	87,618,611.17	21,904,652.79	87,618,611.17	21,904,652.79
弃置费用	170,607,257.22	42,651,814.31	142,753,711.68	35,688,427.92
使用权资产	6,697,595.16	1,674,398.79	7,286,987.60	1,821,746.90
<b>小 计</b>	<b>264,923,463.55</b>	<b>66,230,865.89</b>	<b>237,659,310.45</b>	<b>59,414,827.61</b>

### (2) 报告期各期末以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2026.3.31 递延所得税资产和负债期末互抵金额	2026.3.31 抵销后递延所得税资产或负债期末余额	2025.12.31 递延所得税资产和负债期末互抵金额	2025.12.31 抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	44,326,213.10	101,497,436.86	37,510,174.82	102,697,963.64
递延所得税负债	44,326,213.10	21,904,652.79	37,510,174.82	21,904,652.79

## 17、其他非流动资产

项 目	2026.3.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	185,951,878.91	--	185,951,878.91
勘探开发成本	2,355,000,000.00	--	2,355,000,000.00
征地补偿金及购地费用	8,243,300.36	--	8,243,300.36

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2026.3.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
土地复垦保证金	3,422,617.70	--	3,422,617.70
<b>合 计</b>	<b>2,552,617,796.97</b>	<b>--</b>	<b>2,552,617,796.97</b>

续：

项 目	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	183,249,763.54	--	183,249,763.54
勘探开发成本	2,355,000,000.00	--	2,355,000,000.00
征地补偿金及购地费用	8,271,418.97	--	8,271,418.97
土地复垦保证金	3,422,617.70	--	3,422,617.70
<b>合 计</b>	<b>2,549,943,800.21</b>	<b>--</b>	<b>2,549,943,800.21</b>

18、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2026.3.31		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	174,277,749.12	174,277,749.12	环境治理保证金/土地复垦保证金
货币资金	67,257.87	67,257.87	票据保证金
货币资金	8,000.00	8,000.00	其他受限的存款
<b>合计</b>	<b>174,353,006.99</b>	<b>174,353,006.99</b>	<b>—</b>

续：

项 目	2025.12.31		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	173,599,061.18	173,599,061.18	环境治理保证金/土地复垦保证金
货币资金	67,249.47	67,249.47	票据保证金
<b>合计</b>	<b>173,666,310.65</b>	<b>173,666,310.65</b>	<b>—</b>

19、应付票据

种 类	2026.3.31	2025.12.31
银行承兑汇票	315,933,647.53	344,932,612.82

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20、应付账款

项 目	2026.3.31	2025.12.31
材料款	292,940,549.19	297,179,895.37
工程款	340,933,062.93	317,951,711.94
服务款	27,207,873.61	19,746,490.30
其他	16,225,827.66	25,110,519.15
<b>合 计</b>	<b>677,307,313.39</b>	<b>659,988,616.76</b>

其中，报告期各期末账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2026.3.31	未偿还或未结转的原因
中国华冶科工集团有限公司	62,541,649.98	未到结算期
上海宝冶集团有限公司	30,363,517.39	未到结算期
河北中煤四处矿山工程有限公司	26,651,218.13	未到结算期
<b>合 计</b>	<b>119,556,385.50</b>	<b>--</b>

续：

项 目	2025.12.31	未偿还或未结转的原因
中国华冶科工集团有限公司	36,037,666.11	未到结算期
河北中煤四处矿山工程有限公司	20,229,329.93	未到结算期
<b>合 计</b>	<b>56,266,996.04</b>	<b>--</b>

21、合同负债

项 目	2026.3.31	2025.12.31
销货款	119,419,408.91	106,195,416.07
减：计入其他非流动负债的合同负债	--	--
<b>合 计</b>	<b>119,419,408.91</b>	<b>106,195,416.07</b>

22、应付职工薪酬

2026年1-3月

项 目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.3.31
短期薪酬	134,585,216.18	295,912,095.88	257,797,410.79	172,699,901.27
离职后福利-设定提存计划	2,571,213.84	48,721,988.06	48,869,487.75	2,423,714.15
辞退福利	24,400,989.22	60,048.00	7,049,492.51	17,411,544.71
一年内到期的其他福利	15,671,000.00	6,746,028.89	3,792,488.50	18,624,540.39

## 五矿发展股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.3.31
合 计	177,228,419.24	351,440,160.83	317,508,879.55	211,159,700.52

## 2025年

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
短期薪酬	144,133,184.13	1,213,151,927.42	1,222,699,895.37	134,585,216.18
离职后福利-设定提存计划	2,489,240.14	191,008,426.79	190,926,453.09	2,571,213.84
辞退福利	11,010,231.43	20,695,101.86	7,304,344.07	24,400,989.22
一年内到期的其他福利	45,406,921.71	4,772,644.43	34,508,566.14	15,671,000.00
合 计	203,039,577.41	1,429,628,100.50	1,455,439,258.67	177,228,419.24

## (1) 短期薪酬

## 2026年1-3月

项 目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	82,966,721.82	228,468,690.66	190,276,831.48	121,158,581.00
职工福利费	--	16,275,133.21	16,275,133.21	--
社会保险费	11,072,883.24	21,845,135.48	21,852,324.50	11,065,694.22
其中：1. 医疗保险费	10,718,537.24	17,540,892.38	17,547,216.71	10,712,212.91
2. 工伤保险费	354,346.00	4,304,243.10	4,305,107.79	353,481.31
住房公积金	3,950,741.84	23,539,116.21	23,591,490.64	3,898,367.41
工会经费和职工教育经费	35,891,387.10	4,843,550.56	4,861,161.20	35,873,776.46
其他短期薪酬	703,482.18	940,469.76	940,469.76	703,482.18
合 计	134,585,216.18	295,912,095.88	257,797,410.79	172,699,901.27

## 2025年

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	82,054,914.64	932,994,530.13	932,082,722.95	82,966,721.82
职工福利费	--	78,149,867.55	78,149,867.55	--
社会保险费	19,116,435.03	84,872,083.69	92,915,635.48	11,072,883.24
其中：1. 医疗保险费	18,762,370.89	68,031,041.66	76,074,875.31	10,718,537.24
2. 工伤保险费	354,064.14	16,841,042.03	16,840,760.17	354,346.00
住房公积金	3,444,908.32	90,611,601.47	90,105,767.95	3,950,741.84
工会经费和职工教育经费	38,813,443.96	19,699,917.12	22,621,973.98	35,891,387.10

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
其他短期薪酬	703,482.18	6,823,927.46	6,823,927.46	703,482.18
<b>合 计</b>	<b>144,133,184.13</b>	<b>1,213,151,927.42</b>	<b>1,222,699,895.37</b>	<b>134,585,216.18</b>

(2) 设定提存计划

2026年

项 目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.3.31
离职后福利				
其中：基本养老保险费	106,669.08	37,536,875.50	37,547,684.14	95,860.44
失业保险费	196,560.33	1,473,144.91	1,473,617.80	196,087.44
企业年金缴费	2,267,984.43	9,711,967.65	9,848,185.81	2,131,766.27
<b>合 计</b>	<b>2,571,213.84</b>	<b>48,721,988.06</b>	<b>48,869,487.75</b>	<b>2,423,714.15</b>

2025年

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
离职后福利				
其中：基本养老保险费	111,525.84	145,616,106.00	145,620,962.76	106,669.08
失业保险费	189,080.91	5,740,175.63	5,732,696.21	196,560.33
企业年金缴费	2,188,633.39	39,652,145.16	39,572,794.12	2,267,984.43
<b>合 计</b>	<b>2,489,240.14</b>	<b>191,008,426.79</b>	<b>190,926,453.09</b>	<b>2,571,213.84</b>

23、应交税费

税 项	2026.3.31	2025.12.31
企业所得税	64,990,597.07	194,304,804.19
增值税	38,975,430.14	17,986,969.02
资源税	16,810,017.56	21,840,739.06
土地使用税	6,449,352.86	6,452,212.90
房产税	4,068,827.93	3,990,297.96
个人所得税	2,566,619.41	6,385,957.59
城市维护建设税	2,365,292.80	1,140,230.64
印花税	1,275,898.46	1,659,690.05
教育费附加	1,210,813.62	538,166.33
地方教育附加	727,216.08	358,777.55

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	2026.3.31	2025.12.31
水利建设基金	300,599.58	495,162.36
其他	4,440,187.88	4,379,978.71
<b>合 计</b>	<b>144,180,853.39</b>	<b>259,532,986.36</b>

24、其他应付款

项 目	2026.3.31	2025.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	5,190,225,208.34	5,694,888,791.19
<b>合 计</b>	<b>5,190,225,208.34</b>	<b>5,694,888,791.19</b>

其他应付款

项 目	2026.3.31	2025.12.31
应付股权转让款	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
往来款	1,645,676,499.62	1,811,310,913.43
应付补偿款	20,560,152.40	20,941,678.17
代收代付款	392,747,834.45	734,974,900.56
应付费	61,975,920.72	66,888,449.52
押金保证金	26,839,743.88	25,404,173.68
社会保险/公积金	5,606,514.19	5,899,603.87
其他	36,818,543.08	29,469,071.96
<b>合 计</b>	<b>5,190,225,208.34</b>	<b>5,694,888,791.19</b>

其中，报告期各期末账龄超过1年的重要其他应付款

2026年

项 目	2026.3.31	未偿还或未结转的原因
邯邢矿业	1,598,758,382.43	往来款

2025年

项 目	2025.12.31	未偿还或未结转的原因
邯邢矿业	1,370,433,568.67	往来款

## 25、一年内到期的非流动负债

项 目	2026.3.31	2025.12.31
一年内到期的长期应付款	--	104,717,555.89
一年内到期的租赁负债	4,097,002.74	4,171,931.15
<b>合 计</b>	<b>4,097,002.74</b>	<b>108,889,487.04</b>

## 26、其他流动负债

项 目	2026.3.31	2025.12.31
待转销项税额	14,892,197.55	13,085,774.85

## 27、长期借款

项 目	2026.3.31	利率区间	2025.12.31	利率区间
信用借款	110,008,961.03	2.34%	19,808,272.40	2.34%
小 计	110,008,961.03	2.34%	19,808,272.40	2.34%
减：一年内到期的长期借款	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>110,008,961.03</b>	<b>2.34%</b>	<b>19,808,272.40</b>	<b>2.34%</b>

## 28、租赁负债

项 目	2026.3.31	2025.12.31
租赁付款额	7,519,199.04	8,200,341.94
减：未确认的融资费用	234,517.50	267,593.39
小 计	7,284,681.54	7,932,748.55
减：一年内到期的租赁负债	4,097,002.74	4,171,931.15
<b>合 计</b>	<b>3,187,678.80</b>	<b>3,760,817.40</b>

## 29、长期应付款

项 目	2026.3.31	2025.12.31
长期应付款	495,454,033.46	513,478,064.09
专项应付款	4,956,700.00	4,956,700.00
<b>合 计</b>	<b>500,410,733.46</b>	<b>518,434,764.09</b>

## (1) 长期应付款

项 目	2026.3.31	2025.12.31
往来借款	495,454,033.46	618,195,619.98

## 五矿发展股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：一年内到期长期应付款	--	104,717,555.89
<b>合 计</b>	<b>495,454,033.46</b>	<b>513,478,064.09</b>

## (2) 专项应付款

项 目	2026.3.31	2025.12.31
特殊企业人员安置费	4,956,700.00	4,956,700.00

## 30、长期应付职工薪酬

项 目	2026.3.31	2025.12.31
设定受益计划净负债	209,287,185.22	212,144,923.72
辞退福利	403,896,519.94	406,821,460.23
小 计	613,183,705.16	618,966,383.95
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	23,284,008.52	25,417,908.42
<b>合 计</b>	<b>589,899,696.64</b>	<b>593,548,475.53</b>

## 31、预计负债

项 目	2026.3.31	2025.12.31	形成原因
弃置义务	226,346,211.89	195,182,234.91	矿山复垦及环境治理义务
应付权益金	123,565,566.41	122,166,182.73	尚未支付的采矿权出让收益
斑裂补偿	37,759,335.28	37,759,335.28	开采过程对周边房屋的开裂补偿
其他	14,640,399.02	14,640,399.02	尾矿库处置费用
<b>合 计</b>	<b>402,311,512.60</b>	<b>369,748,151.94</b>	—

## 32、递延收益

项 目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.3.31
循环化改造项目	5,276,638.56	--	186,949.09	5,089,689.47
工业发展专项资金	337,699.97	--	21,106.26	316,593.71
霍邱经信局工业和民营经济专项资金	91,098.44	--	27,225.39	63,873.05
霍邱经济开发区管委会数字化转型示范园区项目奖补（智慧化矿山项目）	1,306,853.64	--	71,037.83	1,235,815.81
县应急局安全生产预防及救援能力建设资金	363,125.00	--	13,125.00	350,000.00
公租房递延收益	3,054,449.63	--	51,169.50	3,003,280.13
矿产资源保护及节约项目补助	11,649,060.13	--	125,687.93	11,523,372.20
安全生产预防和应急能力建设补助资金	1,000,000.00	--	400,000.00	600,000.00
专题科研经费	90,000.00	--	--	90,000.00
<b>合计</b>	<b>23,168,925.37</b>	<b>--</b>	<b>896,301.00</b>	<b>22,272,624.37</b>

## 五矿发展股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
循环化改造项目	6,024,434.92	--	747,796.36	5,276,638.56
工业发展专项资金	422,124.97	--	84,425.00	337,699.97
霍邱经信局工业和民营经济专项资金	127,398.96	--	36,300.52	91,098.44
霍邱经济开发区管委会数字化转型示范园区项目奖补（智慧化矿山项目）	1,591,004.96	--	284,151.32	1,306,853.64
县应急局安全生产预防及救援能力建设资金	420,000.00	--	56,875.00	363,125.00
公租房递延收益	3,259,127.63	--	204,678.00	3,054,449.63
矿产资源保护及节约项目补助	12,151,811.85	--	502,751.72	11,649,060.13
安全生产预防和应急能力建设补助资金	--	1,787,500.00	787,500.00	1,000,000.00
专题科研经费	--	90,000.00	--	90,000.00
<b>合计</b>	<b>23,995,903.29</b>	<b>1,877,500.00</b>	<b>2,704,477.92</b>	<b>23,168,925.37</b>

## 33、归属于母公司股东权益

项 目	2026.3.31	2025.12.31
归属于母公司股东权益	11,358,388,419.57	11,231,085,064.09

说明：

归属于母公司的股东权益中包含永续债，具体明细如下：

项 目	2026.3.31	2025.12.31
永续债	2,551,015,726.04	2,535,479,013.71

根据《五矿发展股份有限公司 2025 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券（第一期）募集说明书》、《五矿发展股份有限公司 2025 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券（第二期）募集说明书》、《五矿发展股份有限公司 2025 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券（第三期）募集说明书》条款约定，公司作为发行人，（1）可以自主决定是否续期发行的本期永续期公司债券，在公司决定赎回之前，本期永续期公司债券长期存续，是否在约定的时间点赎回取决于公司的选择；（2）如果不行使赎回权，续期票面利率调整为当期基准利率加上初始利差再加不超过 150 个基点。结合所处实际环境，其利率调整机制条款虽然构成一定的经济压力但并未构成赎回或者付息的间接合同义务；（3）当未发生强制付息事件时，可自行选择将永续期公司债券相关利息推迟至下一个付息日支付，且不受任何递延支付利息次数的限制；（4）约定的强制付息事件包括向普通股股东分红、减少注册资本，均属于公司可以自主决策的事项。同时，永续期公司债券未涉及须用或可用公司自身权益工具结算的约定或事项。综上，本公司作为本期发行的永续期公司债券的发行人，没有交付现金或其他金融资产给其他方或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。根据

《企业会计准则第37号—金融工具列报》和财政部《关于印发〈通知〉》（财会〔2019〕2号）的相关规定，公司将上期发行的可续期公司债券作为权益工具计入公司股东权益。

### 34、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本

项目	2026年1-3月		2025年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	902,101,969.10	540,354,452.71	4,210,803,974.51	2,434,835,348.04
其他业务	51,023,853.22	52,446,786.63	300,687,043.06	288,735,614.21
<b>合计</b>	<b>953,125,822.32</b>	<b>592,801,239.34</b>	<b>4,511,491,017.57</b>	<b>2,723,570,962.25</b>

#### （2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2026年1-3月		2025年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
矿产品收入	902,101,969.10	540,354,452.71	4,210,803,974.51	2,434,835,348.04
其他业务：				
运输装卸收入	14,693,281.26	14,461,920.09	61,544,803.28	59,950,867.65
其他	36,330,571.96	37,984,866.54	239,142,239.78	228,784,746.56
小计	51,023,853.22	52,446,786.63	300,687,043.06	288,735,614.21
<b>合计</b>	<b>953,125,822.32</b>	<b>592,801,239.34</b>	<b>4,511,491,017.57</b>	<b>2,723,570,962.25</b>

### 35、税金及附加

项目	2026年1-3月	2025年度
资源税	23,704,856.83	123,962,581.82
城市维护建设税	14,906,652.36	21,627,452.30
土地使用税	7,280,846.47	27,936,281.25
教育费附加	6,637,824.69	11,109,462.95
地方教育费附加	4,683,854.03	7,408,699.18
房产税	3,950,991.55	15,367,203.18
印花税	1,280,323.29	5,823,425.52
其他	3,992,555.75	19,341,956.10
<b>合计</b>	<b>66,437,904.97</b>	<b>232,577,062.30</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 36、销售费用

项 目	2026年1-3月	2025年度
职工薪酬	2,510,013.30	11,005,536.58
折旧与摊销	14,001.94	51,233.34
其他销售费用	75,440.87	684,475.72
<b>合 计</b>	<b>2,599,456.11</b>	<b>11,741,245.64</b>

## 37、管理费用

项 目	2026年1-3月	2025年度
职工薪酬	73,395,085.12	279,627,222.07
折旧与摊销	16,507,787.68	65,830,319.53
其他办公费用	9,687,385.76	79,430,481.31
<b>合 计</b>	<b>99,590,258.56</b>	<b>424,888,022.91</b>

## 38、研发费用

项 目	2026年1-3月	2025年度
职工薪酬	631,840.98	24,078,330.40
直接投入费用	--	17,283,986.22
折旧费	--	1,195,627.53
外协费用	195,850.73	6,056,847.29
<b>合计</b>	<b>827,691.71</b>	<b>48,614,791.44</b>

## 39、财务费用

项 目	2026年1-3月	2025年度
利息费用	12,013,344.13	41,291,970.03
减：利息收入	8,339,755.53	88,351,999.79
汇兑损益	295.91	-19,211.64
手续费及其他	122,586.38	507,958.43
<b>合 计</b>	<b>3,796,470.89</b>	<b>-46,571,282.97</b>

## 40、其他收益

项 目	2026年1-3月	2025年度
政府补助	912,051.00	8,743,289.40
扣代缴个人所得税手续费返还	239,043.83	130,460.93

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025 年度、2026 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2026 年 1-3 月	2025 年度
合 计	1,151,094.83	8,873,750.33

41、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2026 年 1-3 月	2025 年度
应收账款坏账损失	-51,128.98	6,444,804.65
其他应收款坏账损失	47,470.25	-157,026.09
合 计	-3,658.73	6,287,778.56

42、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2026 年 1-3 月	2025 年度
固定资产减值损失	--	-82,895,648.77
在建工程减值损失	--	-22,531,342.49
无形资产减值损失	--	-14,311,153.76
合 计	--	-119,738,145.02

43、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	2026 年 1-3 月	2025 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-647,553.16	426,779.90
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	--	624,210.15
租赁变更	--	2,391,484.55
合 计	-647,553.16	3,442,474.60

44、营业外收入

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
非流动资产毁损报废利得	350.45	435,970.83
无法支付的款项	370,402.57	79,269.57
违约赔偿收入	12,265.00	182,810.37
罚没收入	15,937.00	49,118.69
保险赔款收入	--	701,000.00
其他	777,695.63	309,269.42
合计	1,176,650.65	1,757,438.88

## 45、营业外支出

项 目	2026年1-3月	2025年度
公益性捐赠支出	--	7,180,100.00
赔偿金、违约金	1,983,950.79	30,144,596.31
盘亏损失	--	14,357.69
非流动资产毁损报废损失	--	4,347,613.78
罚款支出	100,000.00	8,173,943.19
滞纳金	4,829,586.65	26,491,813.39
其他	96,653.03	2,922,328.63
<b>合 计</b>	<b>7,010,190.47</b>	<b>79,274,752.99</b>

## 46、所得税费用

## 所得税费用明细

项 目	2026年1-3月	2025年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	57,880,117.57	291,313,183.41
递延所得税费用	1,200,526.78	977,352.93
<b>合 计</b>	<b>59,080,644.35</b>	<b>292,290,536.34</b>

## 七、研发支出

项 目	2026年1-3月发生额		2025年度发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	631,840.98	--	24,078,330.40	--
直接投入费用	--	--	17,283,986.22	--
折旧费	--	--	1,195,627.53	--
外协费用	195,850.73	--	6,056,847.29	--
<b>合 计</b>	<b>827,691.71</b>	<b>--</b>	<b>48,614,791.44</b>	<b>--</b>

## 八、在其他主体中的权益

## 企业集团的构成

根据三、财务报表的编制基础，模拟合并报表的合并范围如下：

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
五矿矿业	560,958.00	安徽、辽 宁	北京	采矿业	100.00%		同一控制 下企业合 并

## 五矿发展股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
五矿世纪矿业(鞍山)有限公司(曾用名:鞍山五矿陈台沟矿业有限公司)	198,913.00	辽宁省鞍山市	辽宁省鞍山市	采矿业	--	100.00%	非同一控制下企业合并
五矿世纪矿业(本溪)有限公司	300,000.00	辽宁省本溪市	辽宁省本溪市	采矿业	--	100.00%	设立
安徽开发矿业有限公司	157,387.47	安徽省六安市	安徽省六安市	采矿业	--	99.37%	同一控制下企业合并
五矿矿业(安徽)开发有限公司	10,000.00	安徽省合肥市	安徽省合肥市	批发和零售业	--	100.00%	同一控制下企业合并
五矿矿业(安徽)运销有限公司	10,000.00	安徽省合肥市	安徽省合肥市	批发和零售业	--	100.00%	同一控制下企业合并
安徽庆发集团临淮港务有限公司	5,081.64	安徽省六安市	安徽省六安市	普通货物道路运输	--	100.00%	同一控制下企业合并
五矿邯邢矿业(安徽)物业管理有限公司	8,000.00	安徽省合肥市	安徽省合肥市	其他居民服务业	--	100.00%	同一控制下企业合并
五矿矿业(安徽)工程设计有限公司	2,000.00	安徽省合肥市	安徽省合肥市	科学研究和技术服务业	--	100.00%	同一控制下企业合并
五矿矿业(营口)有限公司	49,000.00	辽宁省营口市	辽宁省营口市	采矿业	--	65.31%	同一控制下企业合并
霍邱县庆发矿业有限责任公司	2,698.00	安徽省六安市	安徽省六安市	采矿业	--	78.99%	同一控制下企业合并
安徽五鑫矿业开发有限公司	24,270.00	安徽省合肥市	安徽省合肥市	采矿业	--	70.00%	同一控制下企业合并
鲁中矿业	245,841.81	山东省济南市	山东省济南市	采矿业	100.00%	--	同一控制下企业合并
莱芜莱新铁矿有限责任公司	20,000.00	山东省济南市	山东省济南市	采矿业	--	92.49%	非同一控制下企业合并
上海鲁翔实业有限公司	1,000.00	上海市	上海市	批发业	--	100.00%	设立

## 九、政府补助

## 1、计入递延收益的政府补助

2026年1-3月

分类	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.3.31
与资产相关的政府补助	23,078,925.37	--	896,301.00	22,182,624.37

分 类	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.3.31
与收益相关的政府补助	90,000.00	--	--	90,000.00
<b>合计</b>	<b>23,168,925.37</b>	<b>--</b>	<b>896,301.00</b>	<b>22,272,624.37</b>

## 2025年度

分 类	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
与资产相关的政府补助	23,995,903.29	1,787,500.00	2,704,477.92	23,078,925.37
与收益相关的政府补助	--	90,000.00	--	90,000.00
<b>合计</b>	<b>23,995,903.29</b>	<b>1,877,500.00</b>	<b>2,704,477.92</b>	<b>23,168,925.37</b>

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

## 2026年1-3月

种 类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目
与资产相关的政府补助	23,078,925.37	--	896,301.00	--	22,182,624.37	其他收益
与收益相关的政府补助	90,000.00	--	--	--	90,000.00	--
<b>合 计</b>	<b>23,168,925.37</b>	<b>--</b>	<b>896,301.00</b>	<b>--</b>	<b>22,272,624.37</b>	<b>--</b>

## 2025年度

种 类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目
与资产相关的政府补助	23,995,903.29	1,787,500.00	2,704,477.92	--	23,078,925.37	其他收益
与收益相关的政府补助	--	90,000.00	--	--	90,000.00	--
<b>合 计</b>	<b>23,995,903.29</b>	<b>1,877,500.00</b>	<b>2,704,477.92</b>	<b>--</b>	<b>23,168,925.37</b>	<b>--</b>

## 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	2026年1-3月 计入损益的金额	2025年 计入损益的金额	计入损益的 列报项目
与资产相关的政府补助	896,301.00	2,704,477.92	其他收益
与收益相关的政府补助	15,750.00	6,038,811.48	其他收益
<b>合 计</b>	<b>912,051.00</b>	<b>8,743,289.40</b>	

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

2026年3月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	--	--	2,700,000.00	2,700,000.00
其他非流动金融资产	--	--	--	--

2025年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	--	--	2,700,000.00	2,700,000.00
其他非流动金融资产	--	--	--	--

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

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、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款、长期借款等。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况（实际持股情况）

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比 例%
五矿股份	北京市	金属及金属 矿批发	2,906,924.29	62.56	62.56

本公司的实际控制人为五矿集团，最终控制方为国务院国资委。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
邯邢矿业	同一母公司
五矿贸易有限责任公司	同一母公司
五矿矿业（邯郸）矿山工程有限公司（已注销）	同一实际控制人

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025 年度、2026 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
北京第五广场置业有限公司	同一实际控制人
北京京诚赛瑞信息技术有限公司	同一实际控制人
鲁中莱芜资产管理有限公司	同一实际控制人
上海宝冶集团有限公司	同一实际控制人
五矿（北京）商业管理服务有限公司	同一实际控制人
五矿（邯郸）房产管理有限公司	同一实际控制人
五矿二十三冶建设集团有限公司	同一实际控制人
五矿钢铁上海有限公司	同一实际控制人
五矿钢铁沈阳有限公司	同一实际控制人
五矿钢铁有限责任公司	同一实际控制人
五矿国际招标有限责任公司	同一实际控制人
五矿邯邢矿业（香港）有限公司	同一实际控制人
五矿集团财务有限责任公司	同一实际控制人
五矿有色金属股份有限公司	同一实际控制人
长沙矿山研究院有限责任公司	同一实际控制人
长沙矿冶研究院有限责任公司	同一实际控制人
中国恩菲工程技术有限公司	同一实际控制人
中国二十二冶集团有限公司	同一实际控制人
中国华冶科工集团有限公司	同一实际控制人
中国三冶集团有限公司	同一实际控制人
中国五冶集团有限公司	同一实际控制人
中冶北方（大连）工程技术有限公司	同一实际控制人
中冶检测认证有限公司	同一实际控制人
中冶赛迪电气技术有限公司	同一实际控制人
中冶赛迪信息技术（重庆）有限公司	同一实际控制人
中冶沈勘工程技术有限公司	同一实际控制人
中冶沈勘秦皇岛工程设计研究总院有限公司	同一实际控制人
中冶天工集团有限公司	同一实际控制人
中冶长天（长沙）智能科技有限公司	同一实际控制人
中冶华天南京工程技术有限公司	同一实际控制人
涿州市中冶名达房地产开发有限公司	同一实际控制人
邯郸市农祥房地产开发有限公司	同一实际控制人
芜湖和成矿业发展有限公司	受托管理的企业
六安索伊矿业有限公司	同受同一母公司控制的公司之联营企业
董事及高级管理人员	关键管理人员

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2026年1-3月发生额	2025年发生额
中国华冶科工集团有限公司	接受劳务	117,141,330.35	434,424,842.26
上海宝冶集团有限公司	接受劳务	39,638,477.70	122,067,575.51
五矿钢铁上海有限公司	采购商品	21,021,435.62	72,726,700.97
中国三冶集团有限公司	接受劳务	8,993,056.01	34,260,105.62
五矿钢铁沈阳有限公司	采购商品	8,817,703.04	4,542,245.00
五矿钢铁有限责任公司	采购商品	3,177,318.59	906,196.46
中冶北方(大连)工程技术有限公司	接受劳务	2,433,018.87	6,915,094.32
长沙矿冶研究院有限责任公司	接受劳务	908,882.75	7,138,563.17
中冶沈勘秦皇岛工程设计研究总院有限公司	接受劳务	257,632.07	6,729,721.70
五矿二十三冶建设集团有限公司	接受劳务	500,000.00	--
五矿(北京)商业管理服务有限责任公司	接受劳务	37,242.12	386,687.77
邯邢矿业	采购商品	5,726.48	90,574.66
五矿矿业(邯郸)矿山工程有限公司	接受劳务	--	150,296,575.46
中冶天工集团有限公司	接受劳务	--	4,609,827.53
长沙矿山研究院有限责任公司	接受劳务	--	2,876,662.74
中冶赛迪信息技术(重庆)有限公司	接受劳务	--	470,641.51
中冶检测认证有限公司	接受劳务	--	387,000.00
北京京诚赛瑞信息技术有限公司	接受劳务	--	369,745.00
中国恩菲工程技术有限公司	接受劳务	--	190,000.00
五矿国际招标有限责任公司	接受劳务	--	126,303.53
其他关联方	采购商品、接受劳务	36,871.00	203,819.72

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2026年1-3月发生额	2025年发生额
邯邢矿业	提供劳务	4,020,148.92	23,721,231.51

## 五矿发展股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

芜湖和成矿业发展有限公司	提供劳务	3,057,775.98	11,874,153.40
中国华冶科工集团有限公司	销售商品、 提供劳务	2,057,373.93	12,696,871.39
中冶沈勘工程技术有限公司	销售商品	1,792,558.06	39,804,343.55
中冶北方（大连）工程技术有限公司	提供劳务	160,377.36	490,566.04
长沙矿山研究院有限责任公司	提供劳务	122,626.41	--
五矿钢铁上海有限公司	提供劳务	37,387.55	112,525.15
邯郸市农祥房地产开发有限公司	提供劳务	25,832.55	134,127.59
五矿二十三冶建设集团有限公司	提供劳务	2,660.37	--
长沙矿冶研究院有限责任公司	提供劳务	1,150.94	--
中国恩菲工程技术有限公司	提供劳务	--	679,245.28
五矿矿业(邯郸)矿山工程有限公司	提供劳务	--	34,815.18
其他关联方	提供劳务	764.15	43,895.85

## (2) 关联租赁情况

## 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2026年1-3月应支付的租赁款项	2025年度应支付的租赁款项
邯郸市农祥房地产开发有限公司	房屋	--	1,853,543.98
北京第五广场置业有限公司	房屋、车位	535,760.76	2,729,814.24

公司作为承租方新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2026年1-3月增加	2025年度增加
北京第五广场置业有限公司	房屋	--	5,826,445.41

## (3) 关联方资金拆借情况

## 2026年1-3月

关联方	拆借金额	起始日	到期日
<b>拆出</b>			
五矿集团	100,000,000.00	2025年12月19日	2026年1月4日 (实际收回日期)
五矿集团	100,000,000.00	2025年12月19日	2026年1月8日 (实际收回日期)
五矿集团	100,000,000.00	2025年12月19日	2026年1月15日 (实际收回日期)

关联方	拆借金额	起始日	到期日
五矿集团	1,700,000,000.00	2025年12月19日	2026年2月2日 (实际收回日期)

## 2025年

关联方	拆借金额	起始日	到期日
<b>拆出</b>			
五矿集团	2,000,000,000.00	2025年12月19日	2026年12月19日
五矿集团	2,000,000,000.00	2025年10月23日	2025年11月13日

## (4) 关联方利息支出

关联方	2026年1-3月	2025年度
邯邢矿业	1,154,864.38	6,506,086.59

## (5) 关联方利息收入

关联方	2026年1-3月	2025年度
五矿集团财务有限责任公司	5,074,317.33	59,607,685.55
五矿集团	2,973,584.90	2,558,490.57
中国五矿股份有限公司	--	25,660,377.37

## (6) 关键管理人员薪酬

单位：万元

关联方	2026年1-3月	2025年度
关键管理人员薪酬发生额	1,007.20	1,760.67

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2026.3.31 余额	
		账面余额	坏账准备
货币资金	五矿集团财务有限责任公司	4,710,863,580.76	--
应收账款	中冶沈勘工程技术有限公司	1,806,239.10	18,062.39
应收账款	中冶北方（大连）工程技术有限公司	170,000.00	1,700.00
应收账款	芜湖和成矿业发展有限公司	197,753.84	1,977.54
应收账款	邯邢矿业	116,178.93	1,161.79
应收账款	五矿集团	2,154.00	107.70
其他应收款	五矿贸易有限责任公司	3,033,014,281.71	--

## 五矿发展股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2026.3.31 余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	芜湖和成矿业发展有限公司	211,629,940.00	211,629,940.00
其他应收款	六安索伊矿业有限公司	1,442,975.69	610,805.48
其他应收款	邯邢矿业	65,019.96	650.20
其他应收款	长沙矿冶研究院有限责任公司	42,838.75	428.39
其他应收款	五矿（邯郸）房产管理有限公司	8,154.00	81.54
其他非流动资产	涿州市中冶名达房地产开发有限公司	7,834,351.04	--
其他非流动资产	长沙矿冶研究院有限责任公司	14,977,172.00	--
其他非流动资产	中国华冶科工集团有限公司	5,407,714.81	--
其他非流动资产	中冶赛迪电气技术有限公司	6,068,400.00	--
其他非流动资产	中国恩菲工程技术有限公司	4,068,000.00	--
其他非流动资产	上海宝冶集团有限公司	1,092,989.75	--
其他非流动资产	中冶长天（长沙）智能科技有限公司	1,035,000.00	--
其他非流动资产	中国三冶集团有限公司	2,321,536.26	--

续：

项目名称	关联方	2025.12.31 余额	
		账面余额	坏账准备
货币资金	五矿集团财务有限责任公司	1,856,793,267.61	--
应收账款	中冶沈勘工程技术有限公司	3,753,689.59	37,536.90
应收账款	五矿集团	2,154.00	21.54
其他应收款	五矿贸易有限责任公司	3,357,040,114.16	--
其他应收款	五矿集团	2,000,000,000.00	--
其他应收款	邯邢矿业（模拟减资款）	1,000,000,000.00	--
其他应收款	中国五矿股份有限公司	243,002,832.90	--
其他应收款	芜湖和成矿业发展有限公司	211,629,940.00	211,629,940.00
其他应收款	邯郸市农祥房地产开发有限公司	57,371,201.03	--
其他应收款	六安索伊矿业有限公司	1,391,582.33	621,585.01
其他应收款	长沙矿冶研究院有限责任公司	198,040.04	1,980.40
其他应收款	邯邢矿业	65,019.96	650.20
其他应收款	五矿邯邢矿业（香港）有限公司	65,609.08	10,312.72
其他非流动资产	长沙矿冶研究院有限责任公司	14,002,172.00	--
其他非流动资产	中冶长天（长沙）智能科技有限公司	345,000.00	--

项目名称	关联方	2025.12.31 余额	
		账面余额	坏账准备
其他非流动资产	中国华冶科工集团有限公司	9,686,812.00	--
其他非流动资产	涿州市中冶名达房地产开发有限公司	7,834,351.04	--
其他非流动资产	中冶赛迪电气技术有限公司	6,068,400.00	--
其他非流动资产	中国恩菲工程技术有限公司	4,068,000.00	--
其他非流动资产	上海宝冶集团有限公司	1,092,989.75	--
其他非流动资产	五矿钢铁有限责任公司	923,510.70	--

## (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2026.3.31 余额	2025.12.31 余额
应付账款	中国华冶科工集团有限公司	137,505,556.35	99,700,499.46
应付账款	邯邢矿业	57,385,020.05	57,385,020.05
应付账款	上海宝冶集团有限公司	40,049,425.57	34,681,276.64
应付账款	芜湖和成矿业发展有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
应付账款	五矿钢铁上海有限公司	9,914,732.94	11,474,394.70
应付账款	中国三冶集团有限公司	7,305,793.62	9,034,781.79
应付账款	五矿二十三冶建设集团有限公司	4,048,139.47	4,548,139.47
应付账款	北京第五广场置业有限公司	2,615,015.56	2,079,254.80
应付账款	长沙矿冶研究院有限责任公司	1,602,665.00	720,376.81
应付账款	五矿钢铁沈阳有限公司	1,019,576.59	--
应付账款	中冶天工集团有限公司	729,072.40	729,072.40
应付账款	中冶北方（大连）工程技术有限公司	650,000.00	970,000.00
应付账款	五矿（北京）商业管理服务有限公司	425,819.44	388,577.32
应付账款	中冶沈勘秦皇岛工程设计研究总院有限公司	421,290.00	148,200.00
应付账款	五矿钢铁有限责任公司	319,837.90	--
应付账款	中国二十二冶集团有限公司	100,467.78	100,467.78
应付账款	中冶检测认证有限公司	41,022.00	41,022.00
应付账款	长沙矿山研究院有限责任公司	--	390,000.00
其他应付款	五矿股份（模拟股权转让款）	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他应付款	邯邢矿业	1,632,640,874.30	1,795,378,501.72
其他应付款	鲁中莱芜资产管理有限公司	5,398,483.56	5,473,077.38
其他应付款	五矿集团	1,584,625.80	410,318.82

五矿发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2026.3.31 余额	2025.12.31 余额
其他应付款	五矿有色金属股份有限公司	1,178,877.96	1,178,877.96
其他应付款	中国华冶科工集团有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00
其他应付款	中国五冶集团有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	中国三冶集团有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	中冶华天南京工程技术有限公司	18,000.00	18,000.00
其他应付款	五矿钢铁上海有限公司	10,000.00	10,000.00
其他应付款	上海宝冶集团有限公司	5,000.00	5,000.00
合同负债	中冶华天南京工程技术有限公司	9,750.00	10,590.00

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至2026年3月31日止，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

(1) 2025年11月10日、2026年3月20日，本公司之子公司鲁中矿业因财产损害赔偿纠纷事宜先后被邹光侠起诉，诉讼金额分别为1,685.16万元、785.84万元，截至本报告出具日止，上述两案尚在审理中。

(2) 2026年3月11日，本公司收到民事判决书，因与原告泰安市金鼎体育设施有限公司建设工程施工合同纠纷，判令本公司及济南市鲁矿第二小学向原告支付工程款53.92万元及利息，本公司不服上述判决，已提起上诉。截至本报告出具日止，二审尚未开庭审理。

截至2026年3月31日止，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2026年4月29日，本公司2025年年度股东会审议通过利润分配方案，以方案实施前的公司总股本1,071,910,711股为基数，每股派发现金红利0.0336元(含税)，共计派发现金红利36,016,199.89元(含税)。

截至2026年7月10日止，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

无偿划转

2026年1月5日，五矿矿业做出《关于五矿邯邢矿业有限公司之股东决定》同意减少注册资本21.53亿元，根据《五矿矿业控股有限公司董事长专题会纪要》(2025年第8期)，其中现金减资10亿元。

2026 年 2 月 2 日，五矿矿业与邯邢矿业签订《五矿矿业（营口）有限公司 65.3061% 股权无偿划转协议》，将邯邢矿业持有的营口矿业 65.3061% 股权无偿划转给五矿矿业。

2026 年 2 月 2 日，五矿矿业与邯邢矿业签订《安徽五鑫矿业开发有限公司 32.5% 股权无偿划转协议》，将邯邢矿业持有的五鑫矿业 32.5% 股权无偿划转给五矿矿业。

2026 年 2 月 2 日，五矿矿业与邯邢矿业签订《霍邱县庆发矿业有限责任公司 78.9946% 股权无偿划转协议》，将邯邢矿业持有的庆发矿业 78.9946% 股权无偿划转给五矿矿业。

2026 年 2 月 6 日，五矿矿业与迈宁（济南）企业管理有限公司（以下简称 迈宁济南）签订《邯郸市农祥房地产开发有限公司 100% 股权无偿划转协议》，将五矿矿业持有的农祥公司 100% 股权无偿划转给迈宁济南。

2026 年 2 月 6 日，五矿矿业与迈宁济南签订《五矿国际工程技术有限公司 100% 股权及债权无偿划转协议》，将五矿矿业持有的五矿国际工程技术有限公司 100% 股权及债权无偿划转给迈宁济南。

2026 年 2 月 12 日，五矿矿业与迈宁济南签订《大同同煤五矿高山精煤有限公司 45% 股权及债权无偿划转协议》，将五矿矿业持有的高山精煤 45% 股权及债权无偿划转给迈宁济南。

2026 年 2 月 12 日，鲁中矿业与迈宁济南签订《济南市金桥非融资性担保有限公司 2.1739% 股权无偿划转协议》，将鲁中矿业持有的济南市金桥非融资性担保有限公司 2.1739% 股权无偿划转给迈宁济南。

2026 年 2 月 12 日，鲁中矿业与迈宁济南签订《深圳冶金矿山联合公司 3.3512% 股权无偿划转协议》，将鲁中矿业持有的深圳冶金矿山联合公司 3.3512% 股权无偿划转给迈宁济南。

2026 年 2 月 14 日，鲁中矿业与迈宁济南签订《鲁中矿业有限公司与迈宁（济南）企业管理有限公司无偿划转协议》，将鲁中矿业持有的与主业无关的固定资产及无形资产无偿划转给迈宁济南。

2026 年 3 月 6 日，五矿矿业与五矿股份签订《五矿邯邢矿业有限公司 100% 股权无偿划转协议》，将五矿矿业持有的邯邢矿业 100% 股权无偿划转给五矿股份。

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2026年1-3月	2025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	-647,202.71	-469,168.35
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	912,051.00	8,743,289.40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,973,584.90	28,218,867.94
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	27,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,833,890.27	-73,605,671.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
<b>非经常性损益总额</b>	<b>-2,595,457.08</b>	<b>-37,085,682.17</b>
减: 非经常性损益的所得税影响数	-267,403.84	-1,970,319.76
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-2,328,053.24</b>	<b>-35,115,362.41</b>
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	9,352.76	-1,327,761.92
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>-2,337,406.00</b>	<b>-33,787,600.49</b>

### 2、净资产收益率和每股收益

2026年1-3月	加权平均净资产收益率%	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.21	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.24	0.03	0.03

五矿发展股份有限公司  
备考合并财务报表附注

2025年度、2026年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

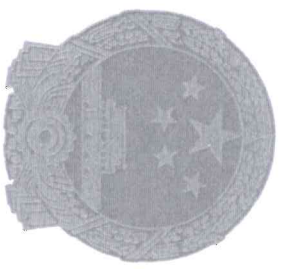
2025年度	加权平均净资产 收益率%	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.76	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.14	0.17	0.17



证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

说明



会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

《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。

- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当及时向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91110105592343655N

# 营业执照

(副本) (20-1)

此件仅供业务报告使用，复印无效



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

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5235 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资  
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相  
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经  
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



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

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

国家市场监督管理总局监制