



Grant Thornton
致同

厦门钨业股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京2452MXLKDU



目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-129

审计报告

致同审字（2024）第 351A011266 号

厦门钨业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门钨业股份有限公司（以下简称厦门钨业公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了厦门钨业公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于厦门钨业公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）应收账款预期信用损失的计量

相关信息披露详见财务报表附注三、11；附注五、4。



1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，厦门钨业公司应收账款余额 656,554.36 万元，坏账准备金额 36,492.82 万元，账面价值 620,061.54 万元。

除已单项评估预期信用损失的应收账款外，厦门钨业公司管理层（以下简称管理层）依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。由于应收账款金额重大，管理层在确定应收账款减值时涉及重大估计和判断，且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款预期信用损失的计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解及评价管理层评估和确定应收账款减值相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）检查预期信用损失的计量模型，评估重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；

（3）选取样本，通过对客户背景、信用历史、经营情况和还款能力的调查并考虑前瞻性信息等因素，评估管理层对应收账款预期信用损失判断的合理性；

（4）复核管理层利用预期信用损失模型计提应收账款坏账准备的准确性；

（5）选取样本对应收账款进行函证、检查期后收款。

（二）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、28；附注五、48。

1、事项描述

厦门钨业公司主营业务为钨钼等有色金属制品、稀土、电池材料等工业产品销售，以及房地产及配套管理。2023 年度，厦门钨业公司营业收入为 3,939,790.60 万元。由于收入是公司的关键业绩指标之一，存在厦门钨业公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。



2、审计应对

(1) 了解及评价了公司与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本检查与客户签订的销售合同，识别与产品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、物流单据、客户签收记录、客户供应链系统的交易数据以及海关报关单据等；评价相关收入确认是否符合会计政策；

(4) 执行了分析性程序，包括：报告期内各月毛利率波动分析、主要产品毛利率分析，判断变动趋势的合理性；

(5) 向报告期内重要客户实施函证程序，函证发生的销售金额及往来款项余额；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评估收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

厦门钨业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括厦门钨业公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

厦门钨业公司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，管理层负责评估厦门钨业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厦门钨业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督厦门钨业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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。

（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，就可能对厦门钨业公司的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厦门钨业公司不能持续经营。

（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。

(6) 就厦门钨业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月十七日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	2,851,087,849.06	488,143,088.64	2,171,831,871.37	770,758,932.64
交易性金融资产	五、2	504,162,210.94		450,225,555.56	
应收票据	五、3	242,417,105.24		52,721,352.61	
应收账款	五、4	6,200,615,374.66	463,297,021.95	7,455,051,766.27	360,365,657.10
应收款项融资	五、5	1,301,251,053.60	2,859,417.16	2,002,463,174.87	1,505,727.27
预付款项	五、6	334,120,538.92	57,918,462.16	504,485,763.98	20,767,583.48
其他应收款	五、7	186,204,283.62	5,736,608,964.87	1,098,214,624.62	5,780,649,718.74
其中：应收利息					
应收股利			351,628,595.54		351,628,595.54
存货	五、8	7,418,938,646.84	151,777,263.13	8,707,192,887.12	209,511,462.38
合同资产					
持有待售资产	五、9	734,205,472.65			
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、10	296,245,665.18	1,202,061.54	110,752,563.17	
流动资产合计		20,069,248,200.71	6,901,806,279.45	22,552,939,559.57	7,143,559,081.61
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11	40,059,288.00		40,059,288.00	
长期股权投资	五、12	3,300,212,780.02	11,860,303,731.42	2,831,483,389.95	11,521,126,446.78
其他权益工具投资	五、13	31,937,548.10	24,999,200.00	31,782,548.10	24,499,200.00
其他非流动金融资产	五、14	496,742.97		630,365.76	
投资性房地产	五、15	57,845,872.22		311,415,778.56	
固定资产	五、16	10,138,176,901.02	232,314,605.15	9,977,990,677.91	236,432,832.86
在建工程	五、17	2,664,792,595.56	4,232,614.22	1,280,815,261.55	3,074,880.11
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、18	104,519,959.35	10,335,803.92	64,061,881.32	16,537,660.12
无形资产	五、19	1,655,831,311.94	54,535,666.90	1,571,545,081.58	47,663,962.60
开发支出					
商誉	五、20	13,919,625.06		17,404,465.56	
长期待摊费用	五、21	123,825,231.88	542,311.42	146,996,193.86	885,012.16
递延所得税资产	五、22	838,526,955.49	71,748,643.89	791,853,842.28	73,843,035.55
其他非流动资产	五、23	233,127,350.93	7,153,148.13	191,780,129.18	8,318,053.32
非流动资产合计		19,203,272,162.54	12,266,165,725.05	17,257,818,903.61	11,932,381,083.50
资产总计		39,272,520,363.25	19,167,972,004.50	39,810,758,463.18	19,075,940,165.11

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：

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、25	2,165,595,042.98	1,539,926,109.59	4,224,235,431.68	1,785,683,336.56
交易性金融负债					
应付票据	五、26	1,892,007,962.42	63,723,880.43	3,492,113,872.03	675,500,000.00
应付账款	五、27	3,674,311,085.06	308,429,589.41	3,448,743,837.24	171,879,554.61
预收款项					
合同负债	五、28	696,773,967.53	48,882,488.26	546,384,688.43	2,815,451.04
应付职工薪酬	五、29	143,272,730.60	30,280,004.73	165,769,141.53	37,815,863.64
应交税费	五、30	223,123,905.97	7,064,663.35	298,813,830.23	15,211,000.88
其他应付款	五、31	757,949,474.90	3,291,053,742.87	1,146,791,791.94	2,954,209,629.72
其中：应付利息					
应付股利		236,165,413.68		236,165,413.68	
持有待售负债		34,992,863.38			
一年内到期的非流动负债	五、32	1,173,131,376.63	1,007,544,649.56	1,259,521,521.80	504,355,978.85
其他流动负债	五、33	137,403,584.37	6,372,723.49	1,002,787,333.23	804,817,431.93
流动负债合计		10,898,561,993.84	6,303,277,851.69	15,585,161,448.11	6,952,288,247.23
非流动负债：					
长期借款	五、34	7,026,588,765.25	4,319,160,000.00	5,326,884,364.47	3,035,311,116.85
应付债券	五、35	1,638,572,226.00	1,638,572,226.00	2,244,060,474.87	2,244,060,474.87
租赁负债	五、36	93,195,781.01	3,859,008.90	53,712,774.29	10,336,822.81
长期应付款	五、37	112,170,792.70		121,712,810.70	
长期应付职工薪酬	五、38	28,918,038.58		34,538,193.67	
预计负债	五、39	4,869,568.70		4,851,701.88	
递延收益	五、40	330,611,147.71	5,288,885.33	321,670,247.68	9,645,046.81
递延所得税负债		67,840,004.70	1,550,370.59	58,131,611.45	2,150,045.15
其他非流动负债					
非流动负债合计		9,302,766,324.65	5,968,430,490.82	8,165,562,179.01	5,301,503,506.49
负债合计		20,201,328,318.49	12,271,708,342.51	23,750,723,627.12	12,253,791,753.72
股本	五、41	1,418,285,200.00	1,418,285,200.00	1,418,459,200.00	1,418,459,200.00
资本公积	五、42	3,312,938,634.82	3,461,521,528.33	3,277,406,312.52	3,441,603,971.26
减：库存股	五、43	19,433,169.00	19,433,169.00	50,098,868.00	50,098,868.00
其他综合收益	五、44	17,351,550.38	14,304,294.06	-2,538,947.05	8,933,871.23
专项储备	五、45	144,148,337.49	22,875,783.14	123,152,423.24	18,586,713.24
盈余公积	五、46	582,978,758.31	582,978,758.31	534,043,080.11	534,043,080.11
未分配利润	五、47	5,755,535,909.13	1,415,731,267.15	4,690,078,951.07	1,450,620,443.55
归属于母公司股东权益合计		11,211,805,221.13	6,896,263,661.99	9,990,502,151.89	6,822,148,411.39
少数股东权益		7,859,386,823.63		6,069,532,684.17	
股东权益合计		19,071,192,044.76	6,896,263,661.99	16,060,034,836.06	6,822,148,411.39
负债和股东权益总计		39,272,520,363.25	19,167,972,004.50	39,810,758,463.18	19,075,940,165.11

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：

合并及公司利润表

2023年度

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、48	39,397,905,990.66	3,073,681,035.00	48,222,787,044.91	3,658,699,591.50
减：营业成本	五、48	32,888,087,042.56	2,811,810,169.39	41,658,772,689.37	3,223,139,204.39
税金及附加	五、49	250,557,587.37	8,691,997.09	249,119,649.18	6,526,980.69
销售费用	五、50	369,292,837.03	6,912,158.08	339,400,435.28	10,100,857.30
管理费用	五、51	968,061,898.29	148,016,384.64	889,848,255.45	160,605,714.74
研发费用	五、52	1,608,570,821.99	126,732,755.46	1,728,939,408.23	172,555,562.41
财务费用	五、53	509,282,238.61	264,467,845.99	463,305,265.77	231,378,166.80
其中：利息费用		580,816,316.98	355,165,695.53	552,172,549.03	325,330,173.64
利息收入		48,235,221.00	95,706,604.39	26,239,855.89	81,970,281.33
加：其他收益	五、54	338,898,483.65	32,924,946.11	308,659,977.79	22,374,716.69
投资收益(损失以“-”号填列)	五、55	94,826,132.61	757,160,809.47	-29,356,897.40	571,129,758.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		50,407,227.86	-16,515,585.09	-61,405,934.55	-12,378,078.42
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)	五、56	4,029,588.15		-271,875.82	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、57	61,564,434.82	-3,564,638.76	-119,685,808.79	-5,240,336.30
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、58	-368,431,519.74	-1,963,556.60	-464,776,879.60	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、59	191,803.30	66,474.88	640,110.33	39,958.29
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,935,132,487.60	491,673,759.45	2,588,609,968.14	442,697,202.19
加：营业外收入	五、60	12,633,986.70	78,613.21	17,815,968.00	235,588.60
减：营业外支出	五、61	30,715,404.63	899,921.67	34,836,381.14	7,546,445.77
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,917,051,069.67	490,852,450.99	2,571,589,555.00	435,386,345.02
减：所得税费用	五、62	399,608,871.19	1,495,669.02	388,893,185.66	858,879.09
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,517,442,198.48	489,356,781.97	2,182,696,369.34	434,527,465.93
(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)		2,517,442,198.48	489,356,781.97	2,182,696,369.34	434,527,465.93
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)		1,601,699,946.56		1,446,186,670.24	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		915,742,251.92		736,509,699.10	
五、其他综合收益的税后净额		24,767,713.24	5,370,422.83	37,997,544.48	16,979,401.12
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		19,890,497.43	5,370,422.83	36,373,265.69	16,979,401.12
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		19,890,497.43	5,370,422.83	36,373,265.69	16,979,401.12
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		5,375,817.05	5,375,817.05	16,793,617.78	16,793,617.78
2. 其他债权投资公允价值变动		1,555,005.24	-5,394.22	508,089.07	185,783.34
3. 外币财务报表折算差额		12,959,675.14		19,071,558.84	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		4,877,215.81		1,624,278.79	
六、综合收益总额		2,542,209,911.72	494,727,204.80	2,220,693,913.82	451,506,867.05
归属于母公司股东的综合收益总额		1,621,590,443.99		1,482,559,935.93	
归属于少数股东的综合收益总额		920,619,467.73		738,133,977.89	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		1.1351		1.0285	
(二) 稀释每股收益					

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：

合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		34,237,030,610.70	3,172,631,847.22	34,001,567,821.37	3,674,349,115.94
收到的税费返还		100,936,676.13	1,348,761.07	615,145,285.45	2,439,569.89
收到其他与经营活动有关的现金	五、63	556,117,101.16	262,541,034.95	658,562,959.37	355,941,482.53
经营活动现金流入小计		34,894,084,387.99	3,436,521,643.24	35,275,276,066.19	4,032,730,168.36
购买商品、接受劳务支付的现金		25,819,345,722.06	2,859,718,564.99	31,105,916,088.98	3,876,336,781.28
支付给职工以及为职工支付的现金		2,677,143,505.84	187,905,947.74	2,397,897,675.36	193,938,453.60
支付的各项税费		1,413,218,364.33	36,870,546.77	1,376,042,727.46	24,094,280.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、63	698,596,866.32	105,745,130.84	755,850,681.98	164,791,407.20
经营活动现金流出小计		30,608,304,458.55	3,190,240,190.34	35,635,707,173.78	4,259,160,922.84
经营活动产生的现金流量净额		4,285,779,929.44	246,281,452.90	-360,431,107.59	-226,430,754.48
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		1,343,842,250.92	10,000,000.00	817,498,660.00	87,938,122.50
取得投资收益收到的现金		43,987,421.57	775,118,512.82	73,131,773.79	645,959,058.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,303,330.65	743,982.35	17,572,046.75	8,655,872.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,467,796.37	86,931,114.55	979,806.81	122,296,578.26
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		1,401,600,799.51	872,793,609.72	909,182,287.35	864,849,631.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,103,804,546.38	37,686,168.13	1,732,679,729.34	33,313,199.40
投资支付的现金		1,883,546,956.15	394,790,400.00	1,122,002,941.58	3,464,547,948.25
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		3,987,351,502.53	432,476,568.13	2,854,682,670.92	3,497,861,147.65
投资活动产生的现金流量净额		-2,585,750,703.02	440,317,041.59	-1,945,500,383.57	-2,633,011,516.53
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		1,338,633,000.00		1,229,881,129.96	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,338,633,000.00		1,229,881,129.96	
取得借款收到的现金		6,963,095,576.62	3,806,260,000.00	11,337,585,816.92	6,979,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、63	1,359,050,106.74	2,823,489,719.61	2,313,803,268.18	2,030,702,515.40
筹资活动现金流入小计		9,660,778,683.36	6,629,749,719.61	14,881,270,215.06	9,010,102,515.40
偿还债务支付的现金		6,978,941,191.54	3,729,500,000.00	9,049,055,882.28	4,667,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,310,128,791.71	847,151,809.32	983,794,806.62	660,609,121.08
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		362,719,488.32		235,905,756.84	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、63	2,412,204,879.04	3,018,722,180.20	1,961,317,640.12	977,745,163.32
筹资活动现金流出小计		10,701,274,862.29	7,595,373,989.52	11,994,168,329.02	6,305,854,284.40
筹资活动产生的现金流量净额		-1,040,496,178.93	-965,624,269.91	2,887,101,886.04	2,704,248,231.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20,969,694.65	-3,590,068.58	37,666,041.14	1,193,591.32
五、现金及现金等价物净增加额		680,502,742.14	-282,615,844.00	618,836,436.02	-154,000,448.69
加：期初现金及现金等价物余额		2,157,348,119.11	770,758,932.64	1,538,511,683.09	924,759,381.33
六、期末现金及现金等价物余额		2,837,850,861.25	488,143,088.64	2,157,348,119.11	770,758,932.64

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：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额	1,418,459,200.00	3,277,406,312.52	50,098,868.00	-2,538,947.05	123,152,423.24	534,043,080.11	4,690,078,951.07	6,069,532,684.17	16,060,034,836.06	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	1,418,459,200.00	3,277,406,312.52	50,098,868.00	-2,538,947.05	123,152,423.24	534,043,080.11	4,690,078,951.07	6,069,532,684.17	16,060,034,836.06	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-174,000.00	35,532,322.30	-30,665,699.00	19,890,497.43	20,995,914.25	48,935,678.20	1,065,456,558.06	1,789,854,139.46	3,011,157,208.70	
（一）综合收益总额				19,890,497.43			1,601,699,946.56	920,619,467.73	2,542,209,911.72	
（二）股东投入和减少资本	-174,000.00	34,346,353.56	-28,106,529.00					1,322,093,891.07	1,384,372,773.63	
1. 股东投入的普通股	-174,000.00	-983,100.00	-1,157,100.00					1,338,829,000.00	1,338,829,000.00	
2. 股份支付计入股东权益的金额		18,594,344.63	-26,949,429.00						45,543,773.63	
3. 其他		16,735,108.93						-16,735,108.93		
（三）利润分配			-2,559,170.00				-545,396,398.20	-364,208,791.34	-858,110,341.34	
1. 提取盈余公积			-2,559,170.00				-48,935,678.20			
2. 对股东的分配							-496,460,720.00	-364,208,791.34		
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他综合收益结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备					20,995,914.25			3,775,232.02	24,771,146.27	
1. 本期提取					123,828,898.26			46,498,089.25	170,326,987.51	
2. 本期使用					-102,832,984.01			-42,722,857.23	-145,555,841.24	
（六）其他		1,185,968.74					9,153,408.70	-82,425,660.02	-82,086,281.58	
四、本年年末余额	1,418,285,200.00	3,312,938,634.82	19,433,169.00	17,351,550.38	144,148,337.49	582,978,758.31	5,755,535,909.13	7,859,386,823.63	19,071,192,044.76	

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,418,459,200.00	3,370,360,116.82	90,118,380.00	-38,912,212.74	111,479,923.66	490,590,333.52	3,699,085,779.68	3,767,331,287.47	12,728,276,048.43
加：会计政策变更									
前期差错更正		369,235,037.24					-42,941,360.26		326,293,676.98
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	1,418,459,200.00	3,739,595,154.06	90,118,380.00	-38,912,212.74	111,479,923.66	490,590,333.52	3,656,144,419.42	3,767,331,287.47	13,054,569,725.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-462,188,841.54	-40,019,512.00	36,373,265.69	11,672,499.56	43,452,746.59	1,033,534,531.65	2,302,201,396.70	3,005,465,110.65
（一）综合收益总额				36,373,265.69			1,446,186,670.24	738,133,977.89	2,220,693,913.82
（二）股东投入和减少资本								1,797,343,648.63	1,309,242,260.12
1. 股东投入的普通股								1,228,148,131.22	1,228,148,131.22
2. 股份支付计入股东权益的金额								569,195,517.41	81,094,128.90
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	1,418,459,200.00	3,277,406,312.52	50,098,868.00	-2,538,947.05	123,152,423.24	534,043,080.11	4,690,078,951.07	6,069,532,684.17	16,060,034,836.06

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：

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,418,459,200.00	3,441,603,971.26	50,098,868.00	8,933,871.23	18,586,713.24	534,043,080.11	1,450,620,443.55	6,822,148,411.39
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,418,459,200.00	3,441,603,971.26	50,098,868.00	8,933,871.23	18,586,713.24	534,043,080.11	1,450,620,443.55	6,822,148,411.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-174,000.00	19,917,557.07	-30,665,699.00	5,370,422.83	4,289,069.90	48,935,678.20	-34,889,176.40	74,115,250.60
（一）综合收益总额				5,370,422.83			489,356,781.97	494,727,204.80
（二）股东投入和减少资本	-174,000.00	17,611,244.63	-28,106,529.00	-	-	-	-	45,543,773.63
1. 股东投入的普通股	-174,000.00	-983,100.00	-1,157,100.00	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额		18,594,344.63	-26,949,429.00	-	-	-	-	45,543,773.63
3. 其他								
（三）利润分配			-2,559,170.00	-	-	48,935,678.20	-545,396,398.20	-483,901,550.00
1. 提取盈余公积			-2,559,170.00	-	-	48,935,678.20	-48,935,678.20	-
2. 对股东的分配			-2,559,170.00	-	-		-496,460,720.00	-493,901,550.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					4,289,069.90			4,289,069.90
1. 本期提取					8,977,017.02			8,977,017.02
2. 本期使用					-4,687,947.12			-4,687,947.12
（六）其他								
四、本年年末余额	1,418,285,200.00	3,461,521,528.33	19,433,169.00	14,304,294.06	22,875,783.14	582,978,758.31	1,415,731,267.15	6,896,263,661.99

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：

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,418,459,200.00	3,008,303,618.41	90,118,380.00	-8,045,529.89	17,288,722.28	490,590,333.52	1,428,345,116.21	6,264,823,080.53
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	1,418,459,200.00	3,008,303,618.41	90,118,380.00	-8,045,529.89	17,288,722.28	490,590,333.52	1,428,345,116.21	6,264,823,080.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	433,300,352.85	-40,019,512.00	16,979,401.12	1,297,990.96	43,452,746.59	22,275,327.34	557,325,330.86
（一）综合收益总额				16,979,401.12			434,527,465.93	451,506,867.05
（二）股东投入和减少资本				-				81,094,128.90
1. 股东投入的普通股								36,792,132.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								44,301,996.90
3. 其他								-
（三）利润分配								-365,572,012.00
1. 提取盈余公积								-412,252,138.59
2. 对股东的分配								-43,452,746.59
3. 其他								-368,799,392.00
（四）股东权益内部结转								-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 其他综合收益结转留存收益								-
5. 其他								-
（五）专项储备								-
1. 本期提取								1,297,990.96
2. 本期使用								9,336,877.50
（六）其他								-8,038,886.54
四、本年年末余额	1,418,459,200.00	3,441,603,971.26	50,098,868.00	8,933,871.23	18,586,713.24	534,043,080.11	1,450,620,443.55	6,822,148,411.39

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：

财务报表附注

一、公司基本情况

厦门钨业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是于 1997 年 12 月 22 日经福建省人民政府闽政体股[1997]48 号文批准,由福建省冶金工业总公司(现变更为:福建省冶金(控股)有限责任公司)作为主要发起人,联合五矿发展股份有限公司(后变更为:五矿龙腾科技股份有限公司)、日本东京钨株式会社(现变更为:日本联合材料株式会社)、日本三菱商事株式会社、韩国大韩重石株式会社、福建省五金矿产进出口公司和厦门市宝利铭贸易有限公司等六家国内外企业,在对福建省厦门钨品厂进行整体改制的基础上,以发起设立方式设立的股份有限公司。公司初始注册资本为 18,716 万元人民币,设立时股本结构如下:

股东名称	持股数(股)	占总股本比例(%)
福建省冶金工业总公司	95,000,000.00	50.76
五矿发展股份有限公司	56,000,000.00	29.92
日本东京钨株式会社	28,000,000.00	14.96
韩国大韩重石株式会社	2,550,000.00	1.36
日本三菱商事株式会社	1,870,000.00	1.00
福建省五金矿产进出口公司	1,870,000.00	1.00
厦门市宝利铭贸易有限公司	1,870,000.00	1.00
合计	187,160,000.00	100.00

1999 年 6 月,公司股东韩国大韩重石株式会社因破产而将其所持有的本公司股份 255 万股全部转让。根据福建省人民政府闽政体股(1999)15 号文批复及公司第二次股东大会决议,上述股份由福建省冶金工业总公司、五矿发展股份有限公司、日本东京钨株式会社三个股东分别购买,公司总股本保持不变,变更后公司股本结构如下:

股东名称	持股数(股)	占总股本比例(%)
福建省冶金工业总公司	96,354,688.00	51.48
五矿发展股份有限公司	56,796,875.00	30.35
日本东京钨株式会社	28,398,437.00	15.17
日本三菱商事株式会社	1,870,000.00	1.00
福建省五金矿产进出口公司	1,870,000.00	1.00
厦门市宝利铭贸易有限公司	1,870,000.00	1.00
合计	187,160,000.00	100.00

2000 年 4 月,为适应市场发展需要,增强公司经营的清晰性,增强企业竞争力,根据公司 1999 年度第一次临时股东大会关于公司分立的决议,并经福建省国有资产管理局闽国工[2000]027 号文及福建省人民政府闽政体股[2000]7 号文批复,公司以 1999 年 12 月 31

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

日为基准日，依照产品系列，以派生分立方式分立为厦门钨业股份有限公司（存续公司，即本公司）和厦门三虹钨钼股份有限公司（新设公司），将钨钼丝生产企业及相关部分资产分立组建新的厦门三虹钨钼股份有限公司，其他资产留存本公司继续经营；本公司主要经营仲钨酸铵、氧化钨、钨粉、碳化钨粉、硬质合金等产品的生产与销售，兼营房地产业务，新设公司主要经营钨、钼丝系列电光源材料；各股东在分立后的两个公司中的股份比例不变，分立后，本公司注册资本 9,000 万元，新设公司注册资本 9,716 万元，分别在厦门市工商行政管理局办理变更登记和设立登记手续。分立后本公司股本结构如下：

股东名称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	46,332,000.00	51.48
五矿龙腾科技股份有限公司	27,315,000.00	30.35
日本联合材料株式会社	13,653,000.00	15.17
日本三菱商事株式会社	900,000.00	1.00
福建省五金矿产进出口公司	900,000.00	1.00
厦门市宝利铭贸易有限公司	900,000.00	1.00
合 计	90,000,000.00	100.00

2002 年 5 月 21 日，五矿龙腾科技股份有限公司将其持有本公司股份全部转让给五矿有色金属股份有限公司，本次变更后公司股本结构如下：

股东名称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	46,332,000.00	51.48
五矿有色金属股份有限公司	27,315,000.00	30.35
日本联合材料株式会社	13,653,000.00	15.17
日本三菱商事株式会社	900,000.00	1.00
福建省五金矿产进出口公司	900,000.00	1.00
厦门市宝利铭贸易有限公司	900,000.00	1.00
合 计	90,000,000.00	100.00

2002 年 9 月 18 日，中国证券监督管理委员会以证监发行字（2002）109 号文《关于核准厦门钨业股份有限公司公开发行股票的通知》核准公司发行 3,000 万股的人民币普通股股票，2002 年 11 月 7 日本公司股票在上海证券交易所上市，发行后公司股本总额 12,000 万元，股本结构如下：

股东名称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	46,332,000.00	38.61
五矿有色金属股份有限公司	27,315,000.00	22.76
日本联合材料株式会社	13,653,000.00	11.38

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

日本三菱商事株式会社	900,000.00	0.75
福建省五金矿产进出口公司	900,000.00	0.75
厦门市宝利铭贸易有限公司	900,000.00	0.75
社会流通股股东	30,000,000.00	25.00
合 计	120,000,000.00	100.00

2003 年 12 月 8 日，厦门市宝利铭贸易有限公司将其持有本公司股份全部转让给福建省冶金（控股）有限责任公司，本次变更后公司股本结构如下：

股 东 名 称	持 股 数（股）	占 总 股 本 比 例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	47,232,000.00	39.36
五矿有色金属股份有限公司	27,315,000.00	22.76
日本联合材料株式会社	13,653,000.00	11.38
日本三菱商事株式会社	900,000.00	0.75
福建省五金矿产进出口公司	900,000.00	0.75
社会流通股股东	30,000,000.00	25.00
合 计	120,000,000.00	100.00

2004 年 4 月 12 日，福建省福州市中级人民法院出具了民事裁定书，裁定福建省五金矿产进出口公司 90 万股权于 2004 年 3 月 16 日被拍卖给了杭州锦园丝绸有限公司。拍卖后公司股本结构如下：

股 东 名 称	持 股 数（股）	占 总 股 本 比 例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	47,232,000.00	39.36
五矿有色金属股份有限公司	27,315,000.00	22.76
日本联合材料株式会社	13,653,000.00	11.38
日本三菱商事株式会社	900,000.00	0.75
杭州锦园丝绸有限公司	900,000.00	0.75
社会流通股股东	30,000,000.00	25.00
合 计	120,000,000.00	100.00

2004 年 6 月，根据公司 2003 年年度股东大会表决通过的《2003 年度利润分配及公积金转增股本的议案》，公司以 2003 年 12 月 31 日总股本 12,000 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股、以资本公积金转增 8 股，送转后公司股本结构如下：

股 东 名 称	持 股 数（股）	占 总 股 本 比 例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	94,464,000.00	39.36
五矿有色金属股份有限公司	54,630,000.00	22.76

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

日本联合材料株式会社	27,306,000.00	11.38
日本三菱商事株式会社	1,800,000.00	0.75
杭州锦园丝绸有限公司	1,800,000.00	0.75
社会流通股股东	60,000,000.00	25.00
合 计	240,000,000.00	100.00

2006 年 3 月，经公司相关股东会议批准，公司实施股权分置改革，每 10 股流通股获得非流通股股东支付的 2.9 股股份，流通股股东获付的股份总数为 17,400,000 股。股权分置改革实施后，公司的股本结构如下：

股 东 名 称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	85,332,480.00	35.5552
五矿有色金属股份有限公司	49,349,100.00	20.5621
日本联合材料株式会社	24,666,420.00	10.2777
日本三菱商事株式会社	1,626,000.00	0.6775
杭州锦园丝绸有限公司	1,626,000.00	0.6775
社会流通股股东	77,400,000.00	32.2500
合 计	240,000,000.00	100.00

2006 年 4 月，根据公司 2005 年年度股东大会表决通过的《2005 年度利润分配及资本公积金转增股本方案》，公司以 2005 年 12 月 31 日总股本 24,000 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股、以资本公积金转增 6 股，本公司股本变更为 48,000 万元。

2007 年 1 月 31 日，经中国证监会核准，公司以 14.31 元/股向福建省冶金（控股）有限责任公司、五矿有色金属股份有限公司和交银施罗德基金管理有限公司等 9 家机构定向增发 4,460 万 A 股，公司股本变更为 52,460 万元。

2008 年 6 月，根据公司 2007 年年度股东大会表决通过的《2007 年度利润分配及资本公积转增股本方案》，公司以 2007 年 12 月 31 日总股本 52,460 万股为基数，向全体股东每 10 股以资本公积金转增 3 股，共转增 15,738 万股，转增股本后，公司总股本为 68,198 万股。

2012 年 8 月 24 日，福建省冶金（控股）有限责任公司与福建省稀有稀土（集团）有限公司签订了《无偿划转协议》，无偿将福建省冶金（控股）有限责任公司所持有的本公司 229,176,948 股、占本公司总股本 33.60% 的股份划转给福建省稀有稀土（集团）有限公司，于 2012 年 12 月完成股权过户手续。

2014 年 12 月，经中国证监会（证监许可【2014】1031 号）核准，公司以 19.98 元/股向福建省稀有稀土（集团）有限公司、前海开源基金管理有限公司、福建省投资开发集团有限责任公司等 9 家机构定向增发 15,000 万 A 股，公司股本变更为 83,198 万元。

2015 年 4 月，公司 2014 年年度股东大会审议通过资本公积金转增股本方案，以总股本 831,980,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 3 股，共转增 249,594,000 股，资本公积金

转增后，公司总股本为 1,081,574,000 股，注册资本增至 1,081,574,000 元。

2017 年 6 月，公司 2016 年年度股东大会审议通过 2017 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要。2017 年 7 月，公司向 91 名激励对象授予 505.47 万股限制性股票，实施该股权激励计划后，公司总股本为 1,086,628,700 股，注册资本增至 1,086,628,700 元。

2017 年 12 月，公司向符合条件的 20 名激励对象授予 53 万股预留限制性股票。实施该股权激励计划后，公司总股本为 1,087,158,700 股，注册资本增至 1,087,158,700 元。

2018 年 4 月，公司 2017 年年度股东大会审议通过资本公积金转增股本方案，向全体股东每 10 股转增 3 股，资本公积金转增后，公司总股本为 1,413,306,310 股，注册资本增至 1,413,306,310 元。

2019 年 10 月，公司回购注销 2017 年股权激励计划授予的限制性股票，回购后，公司总股本及注册资本变更为 1,406,046,200.00 元。

2020 年 12 月，公司 2020 年第五次临时股东大会审议通过了《关于厦门钨业股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》。2020 年 12 月，公司向符合条件的 99 名激励对象授予 1,247 万股预留限制性股票。2021 年 1 月完成授予限制性股票的登记，本次限制性股票授予登记完成后，公司总股本为 1,418,516,200.00 股，注册资本增至 1,418,516,200.00 元。

2021 年 6 月，公司回购注销 2020 年限制性股票激励计划激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 57,000 股。回购注销完成后公司总股本为 1,418,459,200.00 股，注册资本变更为 1,418,459,200.00 元。

2023 年 10 月，公司回购注销 2020 年限制性股票激励计划激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 174,000 股。回购注销完成后公司总股本为 1,418,285,200.00 股，注册资本变更为 1,418,285,200.00 元。

本公司统一社会信用代码：91350200155013367M，注册地址：厦门市海沧区柯井社，法定代表人：黄长庚。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）现主要从事钨、稀土投资；钨及有色金属冶炼、加工；钨合金、钨深加工产品和稀有稀土金属深加工产品的生产和销售；粉末、硬质合金、精密刀具、钨钼丝材、能源新材料和稀有稀土金属的制造技术、分析检测以及科技成果的工程化转化；房地产开发与经营；企业管理及社会经济咨询等。公司主要产品品种有：仲钨酸铵、氧化钨、钨粉、碳化钨粉、硬质合金、精密刀具、钨钼丝系列电光源材料、新能源材料等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第四十次会议于 2024 年 4 月 17 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发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，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露

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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、17、附注三、22 和附注三、28。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

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

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目的预算大于 2 亿元
重要的非全资子公司	非全资子公司总资产占公司期末合并总资产的 10%以上或利润总额占公司当期合并利润总额的 10%以上
重要的投资活动项目	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1 亿元
重要的合营企业及联营企业	长期股权投资余额占公司期末合并归母净资产的 5%，且长期股权投资权益法下投资收益占公司当期合并利润总额 5%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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（股本溢价），资本公积（股本溢价）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（股本溢价），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（股本溢价），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、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或者业务发生当月月初的市场汇价中间价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。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务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业务模式。

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业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务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）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）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三、12。

（6）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限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。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，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: 应收合并报表范围内公司款项
- 应收账款组合 2: 应收其他客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况

以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

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：应收合并报表范围内公司款项
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

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

长期应收款

对于长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

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。

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。

(7) 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。

（8）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、库存商品、开发成本、开发产品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、持有待售和终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在

个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

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

15、长期股权投资

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

形成企业合并的长期股权投资：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）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）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三、23。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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三、23。

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。

17、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	20-40	3%、5%或 10%	4.85% - 2.25%
机器设备	5-14	3%、5%或 10%	19.40% - 6.79%
运输设备	5-10	3%、5%或 10%	19.40% - 9.00%
模具	2-5	3%、5%或 10%	48.50% - 18.00%
其他设备	5-22	3%、5%或 10%	19.40% - 4.32%
境外土地	-	-	-

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三、23。

（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。

18、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三、23。

19、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、23。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

20、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。

21、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、采矿权、非专利技术、软件等。

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。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法

摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	受益年限	产权登记年限	直线摊销法
专利权	受益年限	预期经济利益年限	直线摊销法
采矿权	受益年限	预期经济利益年限	直线摊销法
非专利技术	受益年限	预期经济利益年限	直线摊销法
软件	受益年限	预期经济利益年限	直线摊销法
其他	受益年限	预期经济利益年限	直线摊销法

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三、23。

22、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、折旧与摊销费用、技术服务费用、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、面积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。

23、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、商誉等（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可使用状态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。

24、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。

25、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。

26、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。

27、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

28、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

本公司产品销售收入确认的具体方法如下：

①国内销售：在同时满足上述收入确认一般原则的情况下，本公司根据合同约定将产品发出并经客户签收确认或将产品发出并经客户领用，客户取得产品的控制权时确认相关产品销售收入。

②国外销售：在同时满足上述收入确认一般原则的情况下，本公司根据合同约定将产品出口报关，取得报关单后或经客户签收确认相关产品销售收入。

29、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。

30、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，冲减相关资产的账面价值，或者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，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

31、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。

32、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三、33。

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。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

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。

33、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三、23。

34、安全生产费用

本公司根据有关规定，按财资〔2022〕136 号文提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

35、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

36、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：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

37、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	23,089,411.89
递延所得税负债	20,946,552.29
盈余公积	-17,848.55
未分配利润	2,466,076.02
少数股东权益	-305,367.87

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-2,142,859.60
净利润	2,142,859.60
其中：归属于母公司股东的净利润	2,448,227.47
少数股东损益	-305,367.87

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	779,865,441.40	11,988,400.88	791,853,842.28
递延所得税负债	46,143,210.57	11,988,400.88	58,131,611.45

执行上述会计政策对 2022 年度合并利润表无影响。

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	763,102,157.32	10,621,896.41	773,724,053.73
递延所得税负债	41,905,495.70	10,621,896.41	52,527,392.11

(2) 重要会计估计变更

本公司本期不存在应披露的重要会计估计变更。

四、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）	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、16.5%、20%、25%、29.74%
土地增值税	增值额	按增值额适用的超率累进税率
资源税	应纳税销售额	钨矿 6.5%、稀土 20%

注：增值税简易征收率 3%、5%。

纳税主体名称	企业所得税税率
韩国厦钨金属材料股份有限公司	9%
厦门钨业股份有限公司	15%
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	15%

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纳税主体名称	企业所得税税率
厦门金鹭特种合金有限公司	15%
德国金鹭硬质合金有限公司	15%
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	15%
成都虹波实业股份有限公司	15%
赣州虹飞钨钼材料有限公司	15%
厦门嘉鹭金属工业有限公司	15%
福建省金龙稀土股份有限公司	15%
广州珠江光电新材料有限公司	15%
九江金鹭硬质合金有限公司	15%
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	15%
福建省长汀卓尔科技股份有限公司	15%
厦门创云精智机械设备股份有限公司	15%
赣州市豪鹏科技有限公司	15%
百斯图工具制造有限公司	15%
厦门金鹭硬质合金有限公司	15%
厦门厦钨新能源欧洲有限公司	15%
佳鹭（香港）有限公司	16.50%
台北金鹭特种合金有限公司	20%
金鹭硬质合金（泰国）有限公司	20%
巴西金鹭硬质合金有限公司	20%
日本金鹭硬质合金株式会社	29.74%

2、税收优惠及批文

厦门钨业股份有限公司、厦门金鹭特种合金有限公司、厦门金鹭硬质合金有限公司、厦门虹鹭钨钼工业有限公司、赣州虹飞钨钼材料有限公司、厦门嘉鹭金属工业有限公司、福建省金龙稀土股份有限公司、广州珠江光电新材料有限公司、赣州市豪鹏科技有限公司、九江金鹭硬质合金有限公司、福建省长汀卓尔科技股份有限公司、洛阳金鹭硬质合金工具有限公司、厦门创云精智机械设备股份有限公司、厦门厦钨新能源材料股份有限公司、百斯图工具制造有限公司和成都虹波实业股份有限公司因被认定为高新技术企业，2023 年适用 15% 的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,299.10	91,457.84
银行存款	2,832,157,860.38	2,157,185,969.65
其他货币资金	18,925,689.58	14,554,443.88
合计	2,851,087,849.06	2,171,831,871.37
其中：存放在境外的款项总额	123,362,287.04	99,620,015.89

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 期末，其他货币资金中含存出保证金 18,785,620.46 元，本公司在编制现金流量表时不作为现金或现金等价物。

(2) 除上述外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	504,162,210.94	450,225,555.56
其中：理财产品及结构性存款	504,162,210.94	450,225,555.56
合 计	504,162,210.94	450,225,555.56

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票						
商业承兑 汇票	254,506,147.25	12,089,042.01	242,417,105.24	55,350,501.43	2,629,148.82	52,721,352.61
合 计	254,506,147.25	12,089,042.01	242,417,105.24	55,350,501.43	2,629,148.82	52,721,352.61

(1) 期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		177,382,369.26
合 计		177,382,369.26

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	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	254,506,147.25	100.00	12,089,042.01	4.75	242,417,105.24
其中：					
商业承兑汇票	254,506,147.25	100.00	12,089,042.01	4.75	242,417,105.24
合 计	254,506,147.25	100.00	12,089,042.01	4.75	242,417,105.24

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备 预期信用损 失率(%)	账面 价值
	金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	55,350,501.43	100.00	2,629,148.82		4.75	52,721,352.61
其中：						
商业承兑汇票	55,350,501.43	100.00	2,629,148.82		4.75	52,721,352.61
合计	55,350,501.43	100.00	2,629,148.82		4.75	52,721,352.61

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损 失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损 失率(%)
1 年以内	254,506,147.25	12,089,042.01	4.75	55,350,501.43	2,629,148.82	4.75

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,629,148.82
本期计提	10,411,333.06
本期收回或转回	951,439.87
期末余额	12,089,042.01

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,507,669,008.96	7,831,099,416.50
1 至 2 年	12,689,639.98	11,098,542.05
2 至 3 年	4,546,322.87	3,486,491.10
3 年以上	40,638,626.97	46,757,465.52
小计	6,565,543,598.78	7,892,441,915.17
减：坏账准备	364,928,224.12	437,390,148.90
合计	6,200,615,374.66	7,455,051,766.27

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	35,863,472.87	0.55	35,863,472.87	100.00	
按组合计提坏账准备	6,529,680,125.91	99.45	329,064,751.25	5.04	6,200,615,374.66
其中：					
应收合并报表范围内公司款项					
应收其他客户	6,529,680,125.91	99.45	329,064,751.25	5.04	6,200,615,374.66
合计	6,565,543,598.78	100.00	364,928,224.12	5.56	6,200,615,374.66

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	37,627,077.33	0.48	37,627,077.33	100.00	
按组合计提坏账准备	7,854,814,837.84	99.52	399,763,071.57	5.09	7,455,051,766.27
其中：					
应收合并报表范围内公司款项					
应收其他客户	7,854,814,837.84	99.52	399,763,071.57	5.09	7,455,051,766.27
合计	7,892,441,915.17	100.00	437,390,148.90	5.54	7,455,051,766.27

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
福建宁化金江钨业有限公司	23,099,311.55	23,099,311.55	100.00	预计无法收回
郑州华晶金刚石股份有限公司	9,311,955.15	9,311,955.15	100.00	预计无法收回
湖南意谱电动系统有限公司	1,080,971.41	1,080,971.41	100.00	预计无法收回
其他小额公司	2,371,234.76	2,371,234.76	100.00	预计无法收回
合计	35,863,472.87	35,863,472.87	100.00	/

续：

名称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
福建宁化金江钨业有限公司	23,237,170.79	23,237,170.79	100.00	预计无法收回
郑州华晶金刚石股份有限公司	9,311,955.15	9,311,955.15	100.00	预计无法收回

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
成都凤起投资管理有限公司	1,774,902.64	1,774,902.64	100.00	预计无法收回
湖南意谱电动系统有限公司	1,080,971.41	1,080,971.41	100.00	预计无法收回
其他小额公司	2,222,077.34	2,222,077.34	100.00	预计无法收回
合 计	37,627,077.33	37,627,077.33	100.00	/

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

	期末余额			上年年末余额		
	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 年以内	6,507,545,392.23	318,313,148.45	4.89	7,831,030,931.50	384,986,902.62	4.92
1 至 2 年	12,383,584.72	2,476,716.91	20.00	10,059,374.96	2,011,874.98	20.00
2 至 3 年	3,690,657.67	2,214,394.60	60.00	2,400,593.53	1,440,356.12	60.00
3 年以上	6,060,491.29	6,060,491.29	100.00	11,323,937.85	11,323,937.85	100.00
合 计	6,529,680,125.91	329,064,751.25	5.04	7,854,814,837.84	399,763,071.57	5.09

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	437,390,148.90
本期计提	62,017,957.97
本期收回或转回	131,846,741.53
本期核销	156,013.68
其他变动	-2,477,127.54
期末余额	364,928,224.12

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	156,013.68

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
客户 A	1,680,347,559.46	25.59	84,017,377.97
客户 B	618,029,760.64	9.41	30,562,053.38
客户 C	442,435,300.18	6.74	22,121,765.01
客户 D	235,987,776.86	3.59	11,799,388.84
客户 E	194,686,314.78	2.97	9,247,599.95
合 计	3,171,486,711.92	48.30	157,748,185.15

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,307,467,077.78	2,012,854,877.08
减：其他综合收益-公允价值变动	6,216,024.18	10,391,702.21
期末公允价值	1,301,251,053.60	2,002,463,174.87

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

- (1) 期末本公司不存在已质押的应收票据。
 (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	8,787,628,956.99	129,005,666.79

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，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。用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，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。

6、预付款项

- (1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	330,686,527.17	98.97	480,629,047.61	95.27
1 至 2 年	2,482,010.13	0.74	18,159,445.91	3.60
2 至 3 年	440,219.73	0.13	3,986,042.60	0.79
3 年以上	511,781.89	0.15	1,711,227.86	0.34
合 计	334,120,538.92	100.00	504,485,763.98	100.00

- (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
腾冲金盟矿业有限公司	45,482,212.00	13.61
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	44,436,757.89	13.30
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	35,065,362.40	10.49
紫金矿业集团（厦门）金属材料有限公司	20,635,917.16	6.18
西藏巨龙铜业有限公司	20,069,391.64	6.01
合 计	165,689,641.09	49.59

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	186,204,283.62	1,098,214,624.62
合 计	186,204,283.62	1,098,214,624.62

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	100,836,812.35	933,740,008.16
1 至 2 年	83,996,237.15	187,379,646.41
2 至 3 年	5,537,460.61	16,425,601.23
3 年以上	22,108,366.20	15,817,973.26
小 计	212,478,876.31	1,153,363,229.06
减：坏账准备	26,274,592.69	55,148,604.44
合 计	186,204,283.62	1,098,214,624.62

② 按款项性质披露

项 目	期末余额	上年年末余额
备用金	10,313,452.34	11,701,269.10
保证金	26,045,028.44	24,711,480.73
押金	2,550,767.95	5,499,576.23
股权转让款	71,201,340.02	90,062,072.43
代垫款项	46,698,031.76	35,642,484.45
往来款	45,992,756.20	982,879,237.28
暂付款	9,570,819.08	2,867,108.84
其他	106,680.52	
小 计	212,478,876.31	1,153,363,229.06
减：坏账准备	26,274,592.69	55,148,604.44
合 计	186,204,283.62	1,098,214,624.62

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	36,382,768.58	11.36	4,132,407.57	32,250,361.01
按组合计提坏账准备	165,987,818.05	7.25	12,033,895.44	153,953,922.61

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
其中：				
应收合并报表范围内公司款项				
应收其他款项	165,987,818.05	7.25	12,033,895.44	153,953,922.61
合计	202,370,586.63	7.99	16,166,303.01	186,204,283.62

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,370,000.00	100.00	4,370,000.00	
其中：福建双德矿业有限公司	4,370,000.00	100.00	4,370,000.00	
按组合计提坏账准备	5,738,289.68	100.00	5,738,289.68	
其中：				
应收合并报表范围内公司款项				
应收其他款项	5,738,289.68	100.00	5,738,289.68	
合计	10,108,289.68	100.00	10,108,289.68	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	999,641,126.21	3.47	34,697,921.71	964,943,204.50
按组合计提坏账准备	139,739,902.06	4.63	6,468,481.94	133,271,420.12
其中：				
应收合并报表范围内公司款项				
应收其他款项	139,739,902.06	4.63	6,468,481.94	133,271,420.12
合计	1,139,381,028.27	3.61	41,166,403.65	1,098,214,624.62

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,370,000.00	100.00	4,370,000.00	
其中：福建双德矿业有限公司	4,370,000.00	100.00	4,370,000.00	
按组合计提坏账准备	9,612,200.79	100.00	9,612,200.79	
其中：				

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
应收合并报表范围内公司款项				
应收其他款项	9,612,200.79	100.00	9,612,200.79	
合计	13,982,200.79	100.00	13,982,200.79	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	41,166,403.65		13,982,200.79	55,148,604.44
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,856,585.80			4,856,585.80
本期转回	4,620,066.93		1,432,063.32	6,052,130.25
本期转销	25,127,880.00			25,127,880.00
本期核销				
其他变动	-108,739.51		-2,441,847.79	-2,550,587.30
期末余额	16,166,303.01		10,108,289.68	26,274,592.69

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

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
长汀县国有投资集团有限公司	股权转让款	71,201,340.02	1 年以内 2,895,987.11, 1 至 2 年 68,305,352.91	33.51	6,975,334.65
三明市稀土开发有限公司	往来款	40,048,022.73	1 年以内 35,239,049.86, 1 至 2 年 4,808,972.87	18.85	2,242,849.78
长汀县住房保障建设管理中心	代垫款	36,382,768.58	1 年以内 19,536,649.91, 1 至 2 年 4,547,885.39, 2 至 3 年 1,849,052.97, 3 年以上 10,449,180.31	17.12	4,132,407.57
福泉市工业投资开发有限公司	保证金	8,800,000.00	1 年以内	4.14	
福建双德矿业有限公司	往来款	4,370,000.00	3 年以上	2.06	4,370,000.00
合计		160,802,131.33		75.68	17,720,592.00

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,182,729,574.78	19,974,757.79	1,162,754,816.99	1,389,873,520.17	7,976,685.32	1,381,896,834.85
在产品	1,014,011,186.86	65,411,882.21	948,599,304.65	1,632,805,495.35	38,812,317.00	1,593,993,178.35
库存商品	3,627,045,968.45	138,078,325.43	3,488,967,643.02	3,992,623,918.72	106,216,762.69	3,886,407,156.03
开发产品	506,383,832.21	81,182,699.98	425,201,132.23	538,871,656.27	81,182,699.98	457,688,956.29
开发成本	1,428,607,859.50	35,192,109.55	1,393,415,749.95	1,422,398,871.15	35,192,109.55	1,387,206,761.60
合 计	7,758,778,421.80	339,839,774.96	7,418,938,646.84	8,976,573,461.66	269,380,574.54	8,707,192,887.12

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,976,685.32	30,881,560.17		1,376,824.36	17,506,663.34	19,974,757.79
在产品	38,812,317.00	87,137,003.43			60,537,438.22	65,411,882.21
库存商品	106,216,762.69	250,378,476.46	70,588,804.71	285,657,383.96	3,448,334.47	138,078,325.43
开发产品	81,182,699.98					81,182,699.98
开发成本	35,192,109.55					35,192,109.55
合 计	269,380,574.54	368,397,040.06	70,588,804.71	287,034,208.32	81,492,436.03	339,839,774.96

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	产成品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	市价回升或售出结转
在产品	产成品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	市价回升或售出结转
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	市价回升或售出结转
开发产品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	市价回升或售出结转
开发成本	开发产品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	市价回升或售出结转

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额的说明

项 目	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率
漳州海峡国际湾区项目	89,657,996.07		
厦门海峡国际社区一期车位	25,617.82		
厦门海峡国际社区五期项目	7,068,134.84		
合 计	96,751,748.73		

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 开发成本

项目名称	开工时间	预计 竣工时间	预计总 投资	期末余额	上年年末 余额	期末跌价 准备
漳州海峡国际湾区项目	2011年12月	2032年12月	44.5亿	949,528,039.99	943,866,876.46	11,972,034.02
厦门海峡国际社区五期项目	2009年12月		10亿	423,240,980.19	423,240,980.19	23,220,075.53
东山海峡度假城项目	2013年7月		9亿	55,838,839.32	55,291,014.50	
合 计				1,428,607,859.50	1,422,398,871.15	35,192,109.55

(5) 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	期末跌价 准备
漳州海峡国际湾区一期低层住宅	2014年12月	21,135,153.40			21,135,153.40	
漳州海峡国际湾区一期车位	2015年6月	133,369,440.70			133,369,440.70	54,367,332.21
漳州海峡国际湾区商铺	2016年1月	18,383,111.37			18,383,111.37	2,106,160.06
漳州海峡国际湾区二期低层住宅	2017年6月	228,931,820.66			228,931,820.66	
漳州海峡国际湾区二期车位	2017年6月	91,647,689.40			91,647,689.40	23,336,059.65
厦门海峡国际社区一期车位	2009年9月	124,436.16			124,436.16	
厦门海峡国际社区二期车位	2009年9月	12,007,909.96			12,007,909.96	1,373,148.06
厦门海峡国际社区三期车位	2012年12月	784,270.56			784,270.56	
成都都江堰项目	2015年7月	32,487,824.06		32,487,824.06		
合 计		538,871,656.27		32,487,824.06	506,383,832.21	81,182,699.98

9、持有待售资产和持有待售负债

项 目	期末余额		账面价值	上年年末余额		
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	账面价值
持有待售资产：						
持有待售处置组中的资产						
其中：成都滕王阁房地产开发有限公司	346,114,621.83		346,114,621.83			
成都滕王阁物业管理有限公司	12,497,905.36		12,497,905.36			
稀土原矿冶炼分离相关资产	375,592,945.46		375,592,945.46			
合 计	734,205,472.65		734,205,472.65			

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
持有待售负债：		
持有待售的处置组中的负债		
其中：成都滕王阁房地产开发有限公司	12,844,979.50	
成都滕王阁物业管理有限公司	22,147,883.88	
合 计	34,992,863.38	

持有待售的处置组

①成都滕王阁房地产开发有限公司

项 目	期末账面价值
持有待售的处置组中的资产	
货币资金	1,763,904.72
应收账款	4,301,307.23
预付款项	80,000.00
其他应收款	20,522.50
存货	33,162,257.49
其他流动资产	5,814,240.89
投资性房地产	280,475,183.67
固定资产	14,166,491.18
商誉	3,484,840.50
递延所得税资产	2,845,873.65
持有待售的处置组中的负债	
应付账款	430,401.07
合同负债	3,884,349.12
应付职工薪酬	984,676.73
应交税费	950,383.68
其他应付款	6,595,168.90

② 成都滕王阁物业管理有限公司

项 目	期末账面价值
持有待售的处置组中的资产	
货币资金	4,010,032.60
应收账款	2,508,207.75
预付款项	1,988,561.00
其他应收款	1,491,467.99
存货	839,436.08
固定资产	235,646.25
递延所得税资产	1,424,553.69
持有待售的处置组中的负债	
应付账款	794,451.11

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末账面价值
合同负债	7,712,227.18
应付职工薪酬	9,200,508.65
应交税费	308,055.89
其他应付款	3,832,073.88
其他流动负债	300,567.17

③ 稀土原矿冶炼分离相关资产

项 目	期末账面价值
持有待售的处置组中的资产	
存货	297,529,355.95
固定资产	36,496,122.09
无形资产	1,200,000.24
长期待摊费用	40,367,467.18

(1) 上述持有待售的处置组中的资产、负债为合并抵销后的数据。

(2) 2023 年 12 月 29 日，厦门滕王阁房地产开发有限公司、厦门滕王阁物业管理有限公司分别与成都盛腾阁商业管理有限公司就转让成都滕王阁房地产开发有限公司 100% 股权、成都滕王阁物业管理有限公司 100% 股权事宜签署《股权转让合同》，成都滕王阁房地产开发有限公司 100% 股权的成交价格为 6,000 万元；成都滕王阁物业管理有限公司 100% 股权的成交价格为 389 万元。根据合同约定及竞价结果，本次转让交易所涉价款除上述股权转让款，还包括以“加入债务”的方式全额清偿成都滕王阁房地产开发有限公司所欠厦门滕王阁房地产开发有限公司的债务（截至 2023 年 12 月 31 日为 4.29 亿元，实际计至清偿之日止）。截至本报告日，厦门滕王阁房地产开发有限公司、厦门滕王阁物业管理有限公司已完成对上述持有待售处置组的股权转让。

(3) 2023 年 12 月 28 日，公司控股子公司福建省金龙稀土股份有限公司（以下简称“金龙稀土公司”）与其参股公司中稀金龙（长汀）稀土有限公司签订相关资产转让合同，协议转让金龙稀土公司稀土原矿冶炼分离相关资产，其中拟转让的固定资产、无形资产、长期待摊费用成交金额为含税金额 10,576.22 万元，拟转让的存货需经第三方检测后依据约定的市场价格进行交割结算，截至本报告日，金龙稀土公司已完成对上述持有待售处置组的资产转让。

(4) 期末，持有待售资产中货币资金中含保证金 225,304.67 元，本公司在编制现金流量表时不作为现金或现金等价物。

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	6,710,592.41	14,840,579.95
待抵扣进项税额	237,455,514.23	81,278,267.97
预缴其他税费	8,078.91	5,821,888.19
待摊支出	1,449,781.00	8,811,827.06

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
大额存单	50,621,698.63	
合 计	296,245,665.18	110,752,563.17

11、长期应收款

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收卓岐支路 BT 项目款	40,059,288.00		40,059,288.00	40,059,288.00		40,059,288.00

12、长期股权投资

厦门钨业股份有限公司
财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	追加新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动				其他	期末余额	减值 准备 期末 余额
					其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备			
①合营企业											
成都同基置业有限公司	292,451,665.61		292,451,665.61								
小 计	292,451,665.61		292,451,665.61								
②联营企业											
苏州爱知高斯电机有限公司	64,320,814.22			771,866.69						65,092,680.91	
福建省省长汀虔东稀土有限公司	12,152,672.95			-19,464.36						12,133,208.59	
赣州腾远钴业新材料股份有限公司	815,290,375.93			32,708,116.65	5,375,817.05	1,185,968.74	24,624,886.80			829,935,391.57	
福建巨虹稀有金属投资合伙企业（有限合伙）	305,181,571.15			1,542,772.44						306,724,343.59	
厦门创合鹭翔投资管理 有限公司	22,039,144.58			10,240,683.42			5,250,000.00			27,029,828.00	
厦钨鑫（厦门）投资 合伙企业（有限合伙）	666,050,643.86	294,000,000.00		46,035,905.03						1,006,086,548.89	
中研经管（北京）科技 有限公司	460,499.93		390,000.00	13,082.80			83,582.73				
四川虹加气体有限公司	5,098,877.55	2,604,000.00		1,078,749.77						8,781,627.32	
厦门厦钨智能装备科技 有限公司	5,927,407.53	4,900,000.00		-3,625,665.96						7,201,741.57	
厦门势拓御能科技有限 公司	40,293,445.37			-11,970,959.49						28,322,485.88	
厦门势拓智动科技有限 公司	4,267,186.56			-4,267,186.56							
西安合升动力科技有限 公司	16,409,343.62			1,933,399.68						18,342,743.30	
厦钨电机工业有限公司	364,375,233.32			-26,160,858.80						338,214,374.52	

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动				减值准备期末余额				
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整		其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
上海赤金厦门钨金属资源有限公司	29,400,000.00			226,054.82						29,626,054.82
中色正元（安徽）新能源科技有限公司	100,264,507.77	294,740,000.00		2,206,828.55						397,211,336.32
嘉泰绿能（长汀）投资合伙企业（有限合伙）	87,500,000.00			-703,224.00						86,796,776.00
中稀厦门钨（福建）稀土矿业有限公司		78,400,000.00								78,400,000.00
龙岩市稀土开发有限公司								32,595,828.03		32,595,828.03
长汀县闽欣稀土有限公司								-797,127.18		27,717,810.71
中稀金龙（长汀）稀土有限公司										
小计	2,539,031,724.34	704,444,000.00	390,000.00	48,725,038.57	5,375,817.05	1,185,968.74	29,958,469.53	31,798,700.85		3,300,212,780.02
合计	2,831,483,389.95	704,444,000.00	292,841,665.61	48,725,038.57	5,375,817.05	1,185,968.74	29,958,469.53	31,798,700.85		3,300,212,780.02

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
TMA CORPORATION	610,618.10	610,618.10
GOLDENERGET,LLC	827,730.00	827,730.00
成都虹开实业发展有限公司	500,000.00	500,000.00
成都蓝风（集团）股份有限公司		345,000.00
遵义播宇钛材有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00
包头稀土产品交易所有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
北京汇稀智鼎咨询有限公司	1,999,200.00	1,999,200.00
北汽鹏龙（沧州）新能源汽车服务股份有限公司	12,500,000.00	12,500,000.00
内蒙古北方稀土新材料技术创新有限公司	500,000.00	
合 计	31,937,548.10	31,782,548.10

说明：其他权益工具投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此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。

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
成都蓝风（集团）股份有限公司				106,700.00	转让股权
GOLDENERGET,LLC			8,397,883.42		
TMA CORPORATION			976,502.97		

14、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	496,742.97	630,365.76

说明：其他非流动金融资产为子公司持有的厦门嘉锂天泰股权投资合伙企业（有限合伙）的份额。

15、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	444,332,549.02	444,332,549.02
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	345,865,437.16	345,865,437.16
(1) 其他转出	11,417,347.81	11,417,347.81
(2) 其他转出-划分至持有待售	334,448,089.35	334,448,089.35
4.期末余额	98,467,111.86	98,467,111.86
二、累计折旧和累计摊销		

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋、建筑物	合计
1.期初余额	130,960,101.68	130,960,101.68
2.本期增加金额	13,187,047.94	13,187,047.94
(1) 计提或摊销	13,187,047.94	13,187,047.94
3.本期减少金额	105,482,578.76	105,482,578.76
(1) 其他转出	7,284,124.37	7,284,124.37
(2) 其他转出-划分至持有待售	98,198,454.39	98,198,454.39
4.期末余额	38,664,570.86	38,664,570.86
三、减值准备		
1.期初余额	1,956,668.78	1,956,668.78
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,956,668.78	1,956,668.78
四、账面价值		
1.期末账面价值	57,845,872.22	57,845,872.22
2.期初账面价值	311,415,778.56	311,415,778.56

(1) 未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
漳州海峡国际湾区商业 3 店面	15,316,365.42	手续未齐全
厦门海峡国际社区四期商业配套	3,666,849.91	手续未齐全
厦门海峡国际社区三期商业配套一楼	3,164,236.32	手续未齐全

16、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,087,858,357.62	9,927,671,826.81
固定资产清理	50,318,543.40	50,318,851.10
合 计	10,138,176,901.02	9,977,990,677.91

厦门钨业股份有限公司
财务报表附注
2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	模具	境外土地	合 计
一、账面原值:							
1.期初余额	5,368,781,121.83	10,083,999,570.88	71,496,791.82	783,102,776.93	163,263,087.03	38,417,603.85	16,509,060,952.34
2.本期增加金额	290,441,378.79	940,662,670.00	4,528,949.87	130,246,142.68	24,774,067.33	1,144,516.50	1,391,797,725.17
(1) 购置	3,816,245.60	6,982,802.34	3,006,463.13	31,847,731.49	24,615,293.86		70,268,536.42
(2) 在建工程转入	270,913,839.56	923,435,647.43	1,522,486.74	97,392,354.63			1,293,264,328.36
(3) 其他增加	15,711,293.63	10,244,220.23		1,006,056.56	158,773.47	1,144,516.50	28,264,860.39
3.本期减少金额	110,535,259.35	228,193,423.35	5,551,387.50	37,150,015.06	26,439.33		381,456,524.59
(1) 处置或报废	2,752,406.98	103,190,174.33	2,284,993.21	15,475,624.72	26,439.33		123,729,638.57
(2) 其他减少	9,074,096.27	54,449,146.57	220.42	4,991,413.55			68,514,876.81
(3) 其他减少-划分至持有待售	86,835,711.23	69,177,585.81	1,672,022.00	13,575,986.16			171,261,305.20
(4) 其他减少-处置子公司	11,873,044.87	1,376,516.64	1,594,151.87	3,106,990.63			17,950,704.01
4.期末余额	5,548,687,241.27	10,796,468,817.53	70,474,354.19	876,198,904.55	188,010,715.03	39,562,120.35	17,519,402,152.92
二、累计折旧							
1.期初余额	1,264,107,035.67	4,526,670,099.63	55,245,471.20	467,634,627.08	117,401,456.64		6,431,058,690.22
2.本期增加金额	167,689,465.92	783,426,366.23	3,278,107.32	81,199,793.63	21,210,361.91		1,056,804,095.01
(1) 计提	160,281,222.37	782,756,512.94	3,278,107.32	80,940,997.08	21,136,884.50		1,048,393,724.21
(2) 其他增加	7,408,243.55	669,853.29		258,796.55	73,477.41		8,410,370.80
3.本期减少金额	27,413,937.33	144,182,519.67	4,489,378.87	26,826,536.49	14,506.12		202,926,878.48
(1) 处置或报废	464,367.52	79,375,843.39	2,155,666.19	13,104,437.70	14,506.12		95,114,820.92
(2) 其他减少	25,133.52	33,016,535.63	3,143.97	228,254.80			33,273,067.92
(3) 其他减少-划分至持有待售	25,627,379.42	31,331,612.79	1,588,420.90	12,564,512.60			71,111,925.71

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（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	其他设备	模具	境外土地	合 计
(4) 其他减少-处置子公司	1,297,056.87	458,527.86	742,147.81	929,331.39			3,427,063.93
4.期末余额	1,404,382,564.26	5,165,913,946.19	54,034,199.65	522,007,884.22	138,597,312.43		7,284,935,906.75
三、减值准备							
1.期初余额	86,306,431.79	61,051,603.91		2,972,399.61			150,330,435.31
2.本期增加金额		5,607,761.93		2,066.74			5,609,828.67
(1) 计提		5,607,761.93					5,607,761.93
(2) 其他增加				2,066.74			2,066.74
3.本期减少金额		9,127,997.80		204,377.63			9,332,375.43
(1) 处置或报废		7,550,979.43		204,377.63			7,755,357.06
(2) 其他减少		2,066.74					2,066.74
(3) 其他减少-划分至持有待售		1,574,951.63					1,574,951.63
4.期末余额	86,306,431.79	57,531,368.04		2,770,088.72			146,607,888.55
四、账面价值							
1.期末账面价值	4,057,998,245.22	5,573,023,503.30	16,440,154.54	351,420,931.61	49,413,402.60	39,562,120.35	10,087,858,357.62
2.期初账面价值	4,018,367,654.37	5,496,277,867.34	16,251,320.62	312,495,750.24	45,861,630.39	38,417,603.85	9,927,671,826.81

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
海沧分公司建筑物	27,867,223.05	目前协调办理地块相关手续
行洛坑钨矿公司建筑物	63,563,576.12	目前补办所在土地前期手续
厦门虹鹭公司建筑物	73,751,321.29	补办竣工验收相关手续
厦门海峡国际社区三期商业配套	5,172,670.21	目前协调办理相关手续
漳州海峡国际湾区商业配套	71,588,427.64	办理竣工验收等手续
豫鹭公司建筑物	753,529.43	协调办理建筑物土地使用权相关手续
长汀金龙公司建筑物	9,511,977.43	处于申办流程中
新能源公司建筑物	577,335,886.56	处于申办流程中
厦门金鹭建筑物	234,474,802.46	处于申办流程中
嘉鹭建筑物	1,490,209.81	处于申办流程中

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
固定资产清理	50,318,543.40	50,318,851.10	虹波钨业公司搬迁涉及

截至 2023 年 12 月 31 日，该项搬迁涉及的固定资产清理尚未完成。

17、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,566,179,470.60	1,202,569,835.96
工程物资	98,613,124.96	78,245,425.59
合 计	2,664,792,595.56	1,280,815,261.55

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	2,566,179,470.60		2,566,179,470.60	1,202,569,835.96		1,202,569,835.96

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
九江金鹭年产 5000 吨超细钨粉末项目	2,647,079.85	1,460,996.95	644,361.06	2,159,068.44				1,304,647.30
天津百斯图数控刀具生产基地项目	9,005,168.60	6,212,806.25	13,850,488.31		9,735,052.48			1,367,486.54
厦钨新能源车用动力锂离子电池产业化项目（一、二期）	15,954,189.31	31,024,774.83	46,978,964.14					
厦钨新能源车用动力锂离子电池产业化项目（三期）	10,433,521.51	16,684,735.64	22,246,903.88		3,024,444.44			4,871,353.27
虹波实业鼎泰公司年产 8000 吨钼新材料生产线	22,940,497.72	24,610,953.13	38,888,853.26					8,662,597.59
厦门金鹭硬质合金工业园生产线建设项目一期	83,462,246.18	64,984,176.77	46,777,405.59					101,669,017.36
长汀金龙 4000 吨高性能稀土永磁材料扩建项目	128,566,366.19	50,258,456.27	72,146,761.71		2,661,618.21	1,341,374.46	2.08	106,678,060.75
行洛坑梅子甲尾矿库工程	137,249,692.78	47,668,489.77			13,892,879.27	2,677,967.03	3.97	184,918,182.55
厦门金鹭新增年产 210 万件整体刀具生产线项目	58,297,460.32	17,706,223.04	72,121,773.76					3,881,909.60
虹鹭 2021 年 200 亿米钨丝升级扩产项目	9,968,237.15	12,308,453.79	21,860,214.40	416,476.54	172,468.35	25,346.82	2.00	
虹鹭 2022 年 600 亿米光伏用钨丝生产线建设项目	85,224,647.19	250,073,761.70	178,407,002.06	33,547.03	819,235.82	819,235.82	2.00	156,857,859.80
雅安厦钨铁锂生产线建设一期	136,429,717.05	469,907,589.20	90,053,944.20		641,997.64	641,997.64	2.60	516,283,362.05
厦门金鹭硬质合金工业园生产线建设项目二期	50,401,054.49	202,086,594.38						252,487,648.87
长汀金龙 5000 吨节能电机用高性能稀土永磁材料项目	2,259,375.82	83,744,797.53	988,495.55					85,015,677.80

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
长汀金龙源通项目		34,291,830.06		13,751,895.00				20,539,935.06
雅安厦钨铁锂产线建设二期		332,149,209.23						332,149,209.23
海璟基地锂离子电池材料综合生产车间扩产项目		59,964,898.65						59,964,898.65
海璟基地年产 30000 吨锂离子电极材料扩产项目		46,579,937.16						46,579,937.16
70000 吨锂离子电极正极材料（CD 车间）项目（一期）		147,832,144.80	738,938.10					147,093,206.70
福泉厦钨新能源科技有限公司福泉年产 4 万吨三元前驱体		48,879,082.38		43,500,062.38				5,379,020.00
博白矿山项目建设		12,326,207.50						12,326,207.50
都昌金鼎 4500 吨钨钼浮选生产线	5,339,118.04	24,100,228.44	12,746,668.57	173,584.91				16,519,093.00
泰国金鹭硬质合金生产基地项目（二期）		651,716.17						651,716.17
虹鹭 2023 年 1000 亿米光伏用钨丝产线建设		49,114,901.42						49,114,901.42
合计	758,178,372.20	2,034,622,965.06	618,450,774.59	60,034,634.30	30,947,696.21	5,505,921.77		2,114,315,928.37

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
九江金鹭年产 5000 吨超细钨粉末项目	274,320,000.00	70.22%	未完工	自筹
天津百斯图数控刀具生产基地项目	487,000,000.00	87.28%	未完工	自筹、贷款
厦钨新能车用动力锂离子材料产业化项目（一、二期）	1,847,934,000.00	57.78%	完工	自筹、募集资金
厦钨新能车用动力锂离子材料产业化项目（三期）	620,066,000.00	68.08%	基本完工	自筹、贷款
虹波实业鼎泰公司年产 8000 吨钼新材料生产线	240,060,000.00	98.42%	基本完工	自筹
厦门金鹭硬质合金工业园生产线建设项目一期	726,001,752.73	57.00%	未完工	自筹
长汀金龙 4000 吨高性能稀土永磁材料扩建项目	362,890,000.00	96.45%	未完工	自筹、贷款
行洛坑梅子甲尾矿库工程	237,240,000.00	77.95%	未完工	自筹、贷款
厦门金鹭新增年产 210 万件整体刀具生产线项目	245,770,000.00	87.50%	未完工	自筹
虹鹭 2021 年 200 亿米钨丝升级扩产项目	203,620,000.00	68.60%	完工	自筹、贷款
虹鹭 2022 年 600 亿米光伏用钨丝产线建设项目	677,510,000.00	49.87%	未完工	自筹、贷款
雅安厦钨铁锂产线建设一期	926,551,100.00	65.44%	未完工	自筹、贷款
厦门金鹭硬质合金工业园生产线建设项目二期	1,998,080,000.00	12.64%	未完工	自筹
长汀金龙 5000 吨节能电机用高性能稀土永磁材料项目	508,500,000.00	16.91%	未完工	自筹
长汀金龙源通项目	414,463,100.00	8.27%	未完工	自筹
雅安厦钨铁锂产线建设二期	408,000,000.00	81.41%	未完工	自筹
海璟基地锂离子电池材料综合生产车间扩产项目	363,800,000.00	16.48%	未完工	自筹
海璟基地年产 30000 吨锂离子电池材料扩产项目	864,000,000.00	5.39%	未完工	自筹、募集资金
70000 吨锂离子电池正极材料(CD 车间)项目（一期）	1,824,928,000.00	8.10%	未完工	自筹
福泉厦钨新能源科技有限公司福泉年产 4 万吨三元前驱体	1,048,440,000.00	4.66%	未完工	自筹
博白矿山项目建设	689,513,200.00	1.79%	未完工	自筹
都昌金鼎 4500 吨钨钼浮选生产线	410,675,700.00	9.82%	未完工	自筹
泰国金鹭硬质合金生产基地项目（二期）	388,000,000.00	0.17%	未完工	自筹
虹鹭 2023 年 1000 亿米光伏用钨丝产线建设	965,634,900.00	5.09%	未完工	自筹
合计	16,732,997,752.73	-	-	-

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
专用材料	66,977,472.61	24,196,264.15
专用设备	31,620,069.17	53,572,879.26
工器具	15,583.18	476,282.18
合 计	98,613,124.96	78,245,425.59

18、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合 计
一、账面原值：				
1.期初余额	121,252,524.45	15,323,826.13		136,576,350.58
2.本期增加金额	61,148,763.58	6,210,941.63	320,106.39	67,679,811.60
(1) 租入	60,471,204.61	6,210,941.63	320,106.39	67,002,252.63
(2) 其他增加	677,558.97			677,558.97
3.本期减少金额	27,429,508.12			27,429,508.12
(1) 租赁期结束	27,070,943.38			27,070,943.38
(2) 其他减少	358,564.74			358,564.74
4.期末余额	154,971,779.91	21,534,767.76	320,106.39	176,826,654.06
二、累计折旧				
1.期初余额	58,269,266.94	14,245,202.32		72,514,469.26
2.本期增加金额	25,772,008.41	1,187,447.02	69,356.39	27,028,811.82
(1) 计提	25,771,040.81	1,187,447.02	69,356.39	27,027,844.22
(1) 其他增加	967.60			967.60
3.本期减少金额	27,236,586.37			27,236,586.37
(1) 租赁期结束	27,070,943.38			27,070,943.38
(2) 其他减少	165,642.99			165,642.99
4.期末余额	56,804,688.98	15,432,649.34	69,356.39	72,306,694.71
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	98,167,090.93	6,102,118.42	250,750.00	104,519,959.35
2.期初账面价值	62,983,257.51	1,078,623.81		64,061,881.32

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	采矿权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	1,101,000,449.65	19,965,846.67	921,308,181.92	48,124,319.68	56,867,626.74	6,238,505.77	2,153,504,930.43
2.本期增加金额	124,198,378.13	206,651.47		8,000,000.00	22,017,245.01		154,422,274.61
(1) 购置	124,198,378.13			8,000,000.00	20,147,048.40		152,345,426.53
(2) 其他增加		206,651.47			1,870,196.61		2,076,848.08
3.本期减少金额			3,977,160.00	10,270,475.50	51,681.42		14,299,316.92
(1) 其他减少					51,681.42		51,681.42
(2) 其他减少-处 置子公司			3,977,160.00	8,000,000.00			11,977,160.00
(3) 其他减少-划 分至持有待售				2,270,475.50			2,270,475.50
4.期末余额	1,225,198,827.78	20,172,498.14	917,331,021.92	45,853,844.18	78,833,190.33	6,238,505.77	2,293,627,888.12
二、累计摊销							
1.期初余额	195,332,893.84	8,491,288.51	314,931,385.58	28,639,415.06	30,452,096.82	4,108,299.58	581,955,379.39
2.本期增加金额	26,142,654.40	1,180,361.69	24,765,101.05	3,300,812.81	5,817,734.36	282,167.76	61,488,832.07
(1) 计提	26,142,654.40	1,169,805.64	24,765,101.05	3,300,812.81	5,816,645.96	282,167.76	61,477,187.62
(2) 其他增加		10,556.05			1,088.40		11,644.45
3.本期减少金额			3,977,160.00	1,670,475.28			5,647,635.28
(1) 其他减少-处 置子公司			3,977,160.00	600,000.02			4,577,160.02
(2) 其他减少-划 分至持有待售				1,070,475.26			1,070,475.26
4.期末余额	221,475,548.24	9,671,650.20	335,719,326.63	30,269,752.59	36,269,831.18	4,390,467.34	637,796,576.18
三、减值准备							
1.期初余额					4,469.46		4,469.46
2.本期增加金额							
3.本期减少金额					4,469.46		4,469.46
(1) 处置					4,469.46		4,469.46
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	1,003,723,279.54	10,500,847.94	581,611,695.29	15,584,091.59	42,563,359.15	1,848,038.43	1,655,831,311.94
2.期初账面价值	905,667,555.81	11,474,558.16	606,376,796.34	19,484,904.62	26,411,060.46	2,130,206.19	1,571,545,081.58

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
集美职工宿舍土地使用权	4,229,636.84	正在进行地籍调查
虹鹭连胜厂区土地使用权	2,402,568.24	正在进行地籍调查
虹鹭天凤工厂土地使用权	3,340,268.88	正在进行地籍调查
行洛坑钨矿公司土地使用权	11,535,160.05	正在进行地籍调查
新能源土地使用权	16,452,583.02	新增地块，办理中

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	3,996,706.00					3,996,706.00
厦门滕王阁房地产开发有限公司	2,412,555.36					2,412,555.36
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	3,849,687.57					3,849,687.57
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	24,172,770.85					24,172,770.85
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	110,918,216.43					110,918,216.43
成都滕王阁房地产开发有限公司	3,484,840.50				3,484,840.50	
成都联虹钼业有限公司	6,888,145.85					6,888,145.85
赣州市豪鹏科技有限公司	17,098,449.27					17,098,449.27
合计	172,821,371.83				3,484,840.50	169,336,531.33

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	107,257,540.30					107,257,540.30
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	24,172,770.85					24,172,770.85
成都联虹钼业有限公司	6,888,145.85					6,888,145.85
赣州市豪鹏科技有限公司	17,098,449.27					17,098,449.27
合计	155,416,906.27					155,416,906.27

说明：2023 年 12 月 31 日，公司对商誉进行了减值测试。

①对于江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司、洛阳豫鹭矿业有限责任公司和厦门虹鹭钨钼工业有限公司的商誉，公司结合各资产组合经营业绩和经管理层认可的经营计划，预计各资产组合未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率不高于相关行业总体长期平均增长率，各资产组合为公司带来持续盈利能力，未来现金为净流入。根据减值测试的结果，本期相关商誉无需新增计提减值。

②对于厦门滕王阁房地产开发有限公司、成都滕王阁房地产开发有限公司的商誉，公司结合各资产组合的经营业绩及所持有的资产的市场状况，预计各资产组合的公允价值减去处置费用后的净额大于含整体商誉（包括未确认归属于少数股东权益的商誉价值）的资产组账面价值。本期相关商誉无需新增计提减值。

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
行洛坑矿山露天基建剥离费用	60,061,456.38		2,239,069.32		57,822,387.06
行洛坑采选技改配套工程（一期）土地租占费	15,443,066.68		980,512.08		14,462,554.60
长汀金龙稀土有机相摊销	31,973,666.45		4,360,045.44	27,613,621.01	
长汀金龙电力设施增容费	170,961.69		31,562.28		139,399.41
长汀金龙零星装修	3,682,860.08	1,884,645.27	1,019,137.28	712,458.65	3,835,909.42
长汀金龙 HA 线和富 Y 线扩产一期有机相费用摊销	7,299,388.01	6,208,716.55	1,466,717.04	12,041,387.52	
长汀金龙开槽费	16,593.48		16,593.48		
长汀金龙片料磨削集中供液系统		919,697.11	137,954.61		781,742.50
厦门金鹭租赁宿舍装修费	145,381.28		145,381.28		-0.00
都昌金鼎青苗林地补偿费	19,953,788.40	2,152,980.00	6,711,067.80		15,395,700.60
豪鹏熔剂分摊	4,211,766.22	1,849,665.68	1,834,780.06		4,226,651.84
特房租赁办公室装修工程	58,959.63		27,212.16		31,747.47
厦钨职工食堂装修		318,199.97	14,149.31		304,050.66
天翔车间装修费	826,052.53		619,539.24		206,513.29
博白宿舍楼食堂装修费	852,655.56	60,792.44	224,205.67		689,242.33
欧斯拓厂房装修改造费	512,390.01	5,148,794.95	917,377.72		4,743,807.24
鑫鹭树脂费分摊	1,762,477.83	442,123.89	564,914.48		1,639,687.24
鸣鹤阿里云服务器	24,729.63		8,992.56		15,737.07
雅安厦钨产线初始易耗品		10,689,904.34	2,969,417.87		7,720,486.47
雅安厦钨新能厂房装修		9,536,393.16			9,536,393.16
九江金鹭车间装修		2,182,651.34	612,594.69		1,570,056.65
创云厂房装修		703,164.87			703,164.87
合 计	146,996,193.86	42,097,729.57	24,901,224.37	40,367,467.18	123,825,231.88

22、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	272,390,299.09	51,094,944.65	182,805,391.21	32,134,445.41
信用减值准备	339,686,294.47	67,317,167.72	406,114,215.92	87,545,642.49
可抵扣亏损	2,669,757,807.08	455,090,848.30	2,645,327,025.18	456,991,701.72
内部交易未实现利润	497,228,766.09	110,753,810.33	661,559,118.29	132,935,236.23

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
无形资产摊销	1,110,120.08	277,530.02	1,244,680.07	311,170.05
政府补助	273,136,208.30	47,925,444.82	238,547,995.77	41,833,874.97
固定资产折旧	14,971,789.50	3,656,286.69	16,933,369.61	4,137,226.83
预提费用	40,412,111.40	9,201,889.90	42,148,426.83	8,282,782.04
预提利息	3,803,482.23	916,040.30	5,118,498.52	1,112,493.80
预提土地增值税	70,141,230.14	17,535,307.54		
租赁负债	111,904,580.37	23,089,411.89	69,152,259.12	11,988,400.88
其他	216,285,517.06	51,668,273.33	73,132,835.48	14,580,867.86
小计	4,510,828,205.81	838,526,955.49	4,342,083,816.00	791,853,842.28
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	92,882,000.07	22,034,946.89	111,331,545.77	26,570,221.63
交易性金融资产公允价值变动	4,163,210.94	962,890.98		
在建工程试制损失	3,990,807.08	632,981.55	6,048,964.92	965,160.89
固定资产折旧	102,695,811.43	16,740,995.77	114,691,883.97	18,607,828.05
对合伙企业投资收益	26,086,548.89	6,521,637.22		
使用权资产	103,507,667.17	20,946,552.29	60,612,409.19	11,988,400.88
小计	333,326,045.58	67,840,004.70	292,684,803.85	58,131,611.45

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	429,036,862.30	520,820,006.28
可抵扣亏损	2,235,806,262.90	1,947,816,842.07
合计	2,664,843,125.20	2,468,636,848.35

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2023 年	—	27,950,066.52
2024 年	30,324,843.62	30,492,865.99
2025 年	139,754,072.82	139,754,072.82
2026 年	171,578,040.70	171,578,040.70
2027 年	130,951,355.74	193,938,539.47
2028 年	231,266,187.36	194,376,497.57
预计 2029 年及以后	1,531,931,762.66	1,189,726,759.00
合计	2,235,806,262.90	1,947,816,842.07

根据国家税务总局《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》“公告 2018 年第 45 号”，本公司部分高新技术企业延长亏损结转弥补年限至 10 年。

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
行洛坑-梅子甲尾矿库 征地费、林地补偿等	92,555,752.14		92,555,752.14	87,990,671.24		87,990,671.24
预付房屋、设备款	94,116,924.90		94,116,924.90	72,515,971.38		72,515,971.38
博白矿山建设支出	40,697,532.56		40,697,532.56	8,947,274.77		8,947,274.77
预付无形资产款	2,811,094.15		2,811,094.15	22,326,211.79		22,326,211.79
预付工程款	2,946,047.18		2,946,047.18			
合 计	233,127,350.93		233,127,350.93	191,780,129.18		191,780,129.18

24、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末		受限情况
	账面余额	账面价值	
货币资金	18,785,620.46	18,785,620.46	保证金
持有待售资产-货币资金	225,304.67	225,304.67	保证金
无形资产	216,300.00	213,419.91	担保
合 计	19,227,225.13	19,224,345.04	

续：

项 目	上年年末		受限情况
	账面余额	账面价值	
货币资金	14,483,752.26	14,483,752.26	保证金
投资性房地产	86,142,460.78	56,923,949.43	抵押贷款
合 计	100,626,213.04	71,407,701.69	

25、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		175,000,000.00
信用借款	1,954,178,636.82	3,892,870,823.74
短期借款应付利息	1,130,342.92	2,024,201.68
已贴现未到期未终止确认的承兑汇票	210,286,063.24	154,340,406.26
合 计	2,165,595,042.98	4,224,235,431.68

26、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,892,007,962.42	3,492,113,872.03

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末不存在已到期未支付的应付票据。

27、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	2,757,483,167.80	2,811,728,368.38
设备款或在建工程款	807,199,512.19	529,893,433.43
房地产工程款	83,223,868.57	86,769,146.63
其他	26,404,536.50	20,352,888.80
合 计	3,674,311,085.06	3,448,743,837.24

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
江苏博涛智能热工股份有限公司	43,288,201.00	未到期
上海宝冶集团有限公司	21,380,000.00	未到期
苏州鸿昱莱机电科技有限公司	13,591,300.00	未到期
福建建工集团有限责任公司	8,833,669.41	未到期
龙岩市明发机电安装工程有限公司	8,038,116.36	未到期
重庆水泵厂有限责任公司	5,136,000.00	未到期
合 计	100,267,286.77	

28、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	688,214,735.33	525,944,035.97
预售房款	3,254,426.67	3,254,426.67
物业费	4,449,185.52	13,932,670.54
其他	855,620.01	3,253,555.25
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	696,773,967.53	546,384,688.43

(1) 合同负债中预售房产收款情况列示如下：

项目名称	期末余额	上年年末余额	预售(销售)比例
漳州海峡国际湾区一期	84,112.38	84,112.38	98.97%
漳州海峡国际湾区二期	3,170,314.29	3,170,314.29	63.48%
合 计	3,254,426.67	3,254,426.67	

29、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	158,688,548.37	2,462,896,671.95	2,483,879,137.01	137,706,083.31
离职后福利-设定提存计划	39,988.34	248,098,206.79	248,002,369.98	135,825.15

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	7,040,604.82	15,370,583.58	16,980,366.26	5,430,822.14
合 计	165,769,141.53	2,726,365,462.32	2,748,861,873.25	143,272,730.60

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	147,656,112.77	2,055,755,918.38	2,077,014,412.48	126,397,618.67
职工福利费	466,259.75	121,172,186.38	121,145,653.85	492,792.28
社会保险费	145,575.91	95,657,608.21	95,762,663.43	40,520.69
其中：1. 医疗保险费	145,575.91	77,546,137.31	77,651,192.53	40,520.69
2. 工伤保险费		11,795,859.49	11,795,859.49	
3. 生育保险费		6,315,611.41	6,315,611.41	
住房公积金		105,844,448.86	105,844,448.86	
工会经费和职工教育经费	10,420,599.94	63,184,692.48	62,830,140.75	10,775,151.67
非货币性福利		21,281,817.64	21,281,817.64	
合 计	158,688,548.37	2,462,896,671.95	2,483,879,137.01	137,706,083.31

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	39,988.34	248,098,206.79	248,002,369.98	135,825.15
其中：基本养老保险费	39,988.34	163,129,608.76	163,033,771.95	135,825.15
失业保险费		5,371,935.98	5,371,935.98	
企业年金缴费		79,596,662.05	79,596,662.05	
合 计	39,988.34	248,098,206.79	248,002,369.98	135,825.15

30、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	28,231,901.91	48,420,676.86
企业所得税	139,438,425.93	179,750,599.39
个人所得税	19,139,187.60	28,762,959.98
城市维护建设税	4,793,091.34	3,454,728.22
教育费附加	2,090,844.78	1,608,276.79
地方教育附加	1,393,899.45	1,072,334.65
资源税	3,795,893.85	10,310,059.49
其他	24,240,661.11	25,434,194.85
合 计	223,123,905.97	298,813,830.23

31、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	236,165,413.68	236,165,413.68
其他应付款	521,784,061.22	910,626,378.26
合 计	757,949,474.90	1,146,791,791.94

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	236,165,413.68	236,165,413.68

重要的超过 1 年未支付的应付股利

股东名称	应付股利金额	未支付原因
滕王阁公司应付少数股东股利	234,419,063.68	
虹波公司应付少数股东股利	1,746,350.00	部分法人股未办理托管手续
合 计	236,165,413.68	

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	220,607,441.14	155,505,828.16
押金	11,020,280.00	12,107,427.08
代收款项	20,182,445.79	19,671,218.27
往来款	155,927,599.91	554,706,910.30
暂收款	23,146,656.64	26,691,890.42
限制性股票回购义务	19,433,169.00	50,098,868.00
拆迁补偿款	21,503,897.29	28,572,167.73
其他	49,962,571.45	63,272,068.30
合 计	521,784,061.22	910,626,378.26

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
建明（厦门）房地产有限公司	154,014,099.91	未到期
成都新开元城市建设投资有限公司	21,503,897.29	未到期
三明台商投资区开发建设有限公司	11,032,415.00	未到期
浙江德威硬质合金制造有限公司	10,000,000.00	未到期
合 计	196,550,412.20	

32、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	525,197,960.59	1,226,626,470.00
一年内到期的应付债券	608,517,767.67	
一年内到期的长期应付款	11,583,826.64	11,069,112.89

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	21,105,549.99	18,896,674.94
一年内到期的分期付息到期还本的 长期借款利息	6,726,271.74	2,929,263.97
合 计	1,173,131,376.63	1,259,521,521.80

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		30,000,000.00
保证借款	30,500,000.00	103,000,000.00
信用借款	494,697,960.59	1,093,626,470.00
合 计	525,197,960.59	1,226,626,470.00

(2) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期末余额
厦门钨业股份有限公司 2021 年度第一期中期票据	600,000,000.00	2021-7-22	3 年	600,000,000.00	608,517,767.67

(3) 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
矿业权出让金	11,583,826.64	11,069,112.89

33、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券		804,434,575.36
待转销项税额	42,329,182.41	68,210,474.56
已背书未到期未终止确认的承兑汇票	95,074,401.96	130,142,283.31
合 计	137,403,584.37	1,002,787,333.23

(1) 短期应付债券

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
2022 年第一期超短期融资券	500,000,000.00	2.13%	2022-9-5	270 天	500,000,000.00
2022 年第二期超短期融资券	300,000,000.00	2.32%	2022-11-10	267 天	300,000,000.00
小 计	800,000,000.00				800,000,000.00

短期应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期 发行	按面值 计提利息	溢折价 摊销	本期偿还	期末 余额	是否 违约
2022 年第一期超短期 融资券	503,443,013.71		4,435,068.48		507,878,082.19		否
2022 年第二期超短期 融资券	300,991,561.65		4,042,520.55		305,034,082.20		否
合 计	804,434,575.36		8,477,589.03		812,912,164.39		

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款			195,000,000.00	7.50%
保证借款	41,500,000.00	3.88%	144,500,000.00	3.45%-4.275%
信用借款	7,510,286,725.84	1.50%-4.00%	6,210,714,245.29	1.80%-4.00%
长期借款应付利息	6,726,271.74		6,225,853.15	
小 计	7,558,512,997.58		6,556,440,098.44	
减：一年内到期的长期借款	525,197,960.59		1,226,626,470.00	
减：一年内到期的分期付息到期还本的长期借款利息	6,726,271.74		2,929,263.97	
合 计	7,026,588,765.25		5,326,884,364.47	

35、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
债券面值	2,200,000,000.00	2,200,000,000.00
应计利息	50,385,149.34	50,462,301.40
利息调整	-3,295,155.67	-6,401,826.53
减：一年内到期的应付债券	608,517,767.67	
合 计	1,638,572,226.00	2,244,060,474.87

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
厦门钨业股份有限公司 2021 年度第一期中期票据	600,000,000.00	3.37%	2021-7-22	3 年	600,000,000.00
厦门钨业股份有限公司 2022 年度第一期中期票据	800,000,000.00	3.25%	2022-2-23	3 年	800,000,000.00
厦门钨业股份有限公司 2022 年度第二期中期票据	800,000,000.00	3.27%	2022-4-8	3 年	800,000,000.00
小 计	2,200,000,000.00				2,200,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
厦门钨业股份有限公司 2021 年度第一期中期票据	607,681,446.07		20,195,328.54	860,993.06	20,220,000.00	608,517,767.67	否
厦门钨业股份有限公司 2022 年度第一期中期票据	819,763,943.22		26,000,000.00	1,126,248.29	26,000,000.00	820,890,191.51	否
厦门钨业股份有限公司 2022 年度第二期中期票据	816,615,085.58		26,107,519.40	1,119,429.51	26,160,000.00	817,682,034.49	否
小 计	2,244,060,474.87		72,302,847.94	3,106,670.86	72,380,000.00	2,247,089,993.67	
减：一年内到期的应付债券	607,681,446.07		20,195,328.54	860,993.06	20,220,000.00	608,517,767.67	否
合 计	1,636,379,028.80		52,107,519.40	2,245,677.80	52,160,000.00	1,638,572,226.00	

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	124,206,011.38	79,052,657.18
未确认融资费用	-9,904,680.38	-6,443,207.95
小 计	114,301,331.00	72,609,449.23
减：一年内到期的租赁负债	21,105,549.99	18,896,674.94
合 计	93,195,781.01	53,712,774.29

2023年计提的租赁负债利息费用金额为7,994,127.61元，计入财务费用-利息支出。

37、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	90,571,892.70	102,155,719.34
专项应付款	21,598,900.00	19,557,091.36
合 计	112,170,792.70	121,712,810.70

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
福建省稀有稀土（集团）有限公司	9,003,300.00	9,003,300.00
国开发展投资基金	15,051,000.00	15,051,000.00
应付矿业权出让金	78,101,419.34	89,170,532.23
小 计	102,155,719.34	113,224,832.23
减：一年内到期长期应付款	11,583,826.64	11,069,112.89
合 计	90,571,892.70	102,155,719.34

(2) 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
九江金鹭地铁施工精密仪器及设备搬迁专项补助	467,591.36		467,591.36		精密仪器及设备搬迁费用
虹波公司项目专项补助	19,089,500.00	6,921,400.00	4,412,000.00	21,598,900.00	信军函字[2004]69号 委计函字[2003]266号 厂科技字[2006]116号 厂科技字[2007]035号
合 计	19,557,091.36	6,921,400.00	4,879,591.36	21,598,900.00	

38、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	上年年末余额
辞退福利	28,918,038.58	34,538,193.67

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
矿山弃置费用	4,869,568.70	4,851,701.88

上述预计负债系行洛坑公司和都昌金鼎公司按现值确认的矿山生态环境恢复治理费。

40、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	321,670,247.68	74,176,718.58	65,235,818.55	330,611,147.71

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

41、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	141,845.92				-17.40	141,828.52

2023 年因限制性股票激励对象离职，不再符合限制性股票激励计划的激励条件，公司对其已获授但尚未解锁的限制性股票 17.4 万股进行回购注销。

42、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,389,423,523.65	16,735,108.93	983,100.00	2,405,175,532.58
其他资本公积	887,982,788.87	21,550,848.62	1,770,535.25	907,763,102.24
合 计	3,277,406,312.52	38,285,957.55	2,753,635.25	3,312,938,634.82

①本期股本溢价变动：因子公司金龙稀土公司引进外部战略投资，本公司股权被动稀释增加资本公积 1,619.50 万元；因子公司成都虹波实业股份有限公司（以下简称“虹波实业公司”）同一控制下合并成都联虹钼业有限公司（以下简称“联虹钼业公司”）增加资本公积 54.01 万元；因限制性股票激励对象离职回购注销股份减少资本公积 98.31 万元。

②本期其他资本公积变动：本期确认股权激励费用增加资本公积 2,036.49 万元，限制性股票激励对象离职减少资本公积 177.05 万元；本期确认联营企业其他权益变动增加资本公积 118.59 万元。

43、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	50,098,868.00		30,665,699.00	19,433,169.00

本期库存股减少 3,066.57 万元，其中：限制性股票分配现金股利减少库存股 255.92 万元；限制性股票激励计划二期解锁减少库存股 2,694.94 万元；因限制性股票激励对象离职回购股份减少库存股 115.71 万元。

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,538,947.05	19,890,497.43		17,351,550.38
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	8,963,353.04	5,375,817.05		14,339,170.09
2.其他债权投资公允价值变动	-4,985,379.76	1,555,005.24		-3,430,374.52
3.外币财务报表折算差额	-6,516,920.33	12,959,675.14		6,442,754.81
其他综合收益合计	-2,538,947.05	19,890,497.43		17,351,550.38

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生额 (1)	本期发生额			税后归属于母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益 (2)	减：所得税费用 (3)	减：税后归属于少数股东 (4)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
二、将重分类进损益的其他综合收益	25,616,777.49		849,064.25	4,877,215.81	19,890,497.43
1.权益法下可转损益的其他综合收益	5,375,817.05				5,375,817.05
2.其他债权投资公允价值变动	4,175,678.04		849,064.25	1,771,608.55	1,555,005.24
3.外币财务报表折算差额	16,065,282.40			3,105,607.26	12,959,675.14
其他综合收益合计	25,616,777.49		849,064.25	4,877,215.81	19,890,497.43

本期其他综合收益的税后净额为 24,767,713.24 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额为 19,890,497.43 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额为 4,877,215.81 元。

45、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	123,152,423.24	123,828,898.26	102,832,984.01	144,148,337.49

本公司根据有关规定，按财资〔2022〕136号文计提和使用安全生产费用。

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

46、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	534,043,080.11	48,935,678.20		582,978,758.31

47、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	4,690,078,951.07	3,699,085,779.68	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-42,941,360.26	--
调整后 期初未分配利润	4,690,078,951.07	3,656,144,419.42	
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,601,699,946.56	1,446,186,670.24	--
减：提取法定盈余公积	48,935,678.20	43,452,746.59	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	496,460,720.00	368,799,392.00	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
其他调整	9,153,409.70		
期末未分配利润	5,755,535,909.13	4,690,078,951.07	

公司 2022 年年度股东大会审议通过 2022 年度利润分配方案，公司向全体股东每 10 股派发现金股利 3.50 元（含税），共分配 496,460,720.00 元。

48、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,961,740,870.87	31,790,878,068.08	47,224,424,612.78	41,000,189,044.64
其他业务	1,436,165,119.79	1,097,208,974.48	998,362,432.13	658,583,644.73
合 计	39,397,905,990.66	32,888,087,042.56	48,222,787,044.91	41,658,772,689.37

(2) 本公司营业收入和营业成本按行业及地区分析的信息，参见附注十五、1。

49、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	35,020,438.27	25,091,339.62
教育费附加	17,570,354.74	12,689,091.81
地方教育附加	11,769,712.70	8,464,258.55
资源税	86,905,488.40	109,247,203.61
房产税	47,135,588.72	39,515,645.98
土地使用税	13,558,416.66	12,420,109.79

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	38,048,172.71	41,054,179.03
其他	549,415.17	637,820.79
合 计	250,557,587.37	249,119,649.18

主要税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

50、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	198,952,052.92	183,863,624.20
折旧及摊销	9,799,129.62	14,301,924.61
宣传广告费	10,426,781.45	14,008,146.63
委托代销(理)费用	30,428,987.67	31,324,458.99
保险费	10,781,172.92	16,281,161.12
包装费	7,865,607.10	6,891,190.28
展览及样品费	19,877,528.01	15,382,492.54
差旅费	37,082,400.45	21,067,690.80
招待费	19,550,844.80	14,754,027.87
其他	24,528,332.09	21,525,718.24
合 计	369,292,837.03	339,400,435.28

51、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	636,686,586.57	566,685,090.49
折旧及摊销	90,959,650.62	82,035,484.47
维修费	8,366,601.23	21,783,314.61
业务招待费	10,095,176.37	7,590,094.08
办公费	60,847,826.82	56,511,381.15
差旅费	23,369,996.86	11,106,030.96
咨询费	47,593,881.92	35,270,341.57
股份支付	18,594,344.63	44,301,996.91
其他	71,547,833.27	64,564,521.21
合 计	968,061,898.29	889,848,255.45

52、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	380,562,388.10	337,918,492.17
直接投入	1,059,670,453.04	1,243,454,228.20
折旧与摊销	80,425,218.89	76,734,922.19
技术服务费	35,666,734.32	25,937,136.55

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他费用	52,246,027.64	44,894,629.12
合 计	1,608,570,821.99	1,728,939,408.23

53、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	463,669,882.77	421,991,203.95
减：利息资本化	5,973,989.00	8,874,332.16
减：利息收入	48,235,221.00	26,239,855.89
承兑汇票贴息	123,120,423.21	139,055,677.24
汇兑损益	-37,132,757.98	-102,040,759.21
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	13,833,900.61	39,413,331.84
合 计	509,282,238.61	463,305,265.77

利息资本化金额已计入存货和在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 1.85%、2%、2.08%、2.6%、3.97%（上期：2%、3%、4.21%、4.82%）。

54、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税加计抵减及减免金额	77,792,875.26		
与递延收益相关的政府补助	48,540,315.82	43,663,636.33	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	11,356,202.73	8,106,669.34	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	201,209,089.84	256,889,672.12	与收益相关
合 计	338,898,483.65	308,659,977.79	

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

55、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	50,407,227.86	-61,405,934.55
处置长期股权投资产生的投资收益	29,554,785.95	13,597,140.09
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,071,399.76	225,555.56
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,861,455.92	1,757,465.21
债权投资持有期间的利息收入		15,217,601.86
其他权益工具投资的股利收入	9,374,386.39	1,251,274.43
大额存单利息收入	556,876.73	
合 计	94,826,132.61	-29,356,897.40

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

56、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,163,210.94	
其中：理财产品	4,163,210.94	
其他非流动金融资产	-133,622.79	-271,875.82
合计	4,029,588.15	-271,875.82

57、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-9,459,893.19	-807,585.74
应收账款坏账损失	69,828,783.56	-114,277,226.29
其他应收款坏账损失	1,195,544.45	-15,540,676.76
债权投资减值损失		10,939,680.00
合计	61,564,434.82	-119,685,808.79

58、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-362,823,757.81	-376,876,228.90
固定资产减值损失	-5,607,761.93	-85,943,981.92
投资性房地产减值损失		-1,956,668.78
合计	-368,431,519.74	-464,776,879.60

59、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	191,803.30	599,354.12
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）		40,756.21
合计	191,803.30	640,110.33

60、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
罚款收入	2,846,976.11	1,664,950.35	2,846,976.11
其他收入	9,787,010.59	16,151,017.65	9,787,010.59
合计	12,633,986.70	17,815,968.00	12,633,986.70

61、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
对外捐赠	6,742,220.56	8,233,573.76	6,742,220.56
赔偿违约及罚款支出	1,709,506.89	3,504,145.09	1,709,506.89

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
滞纳金	2,083,827.57	1,205,597.36	2,083,827.57
非流动资产毁损报废损失	16,384,386.29	21,152,148.82	16,384,386.29
其他支出	3,795,463.32	740,916.11	3,795,463.32
合 计	30,715,404.63	34,836,381.14	30,715,404.63

62、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	447,458,409.32	401,729,640.03
递延所得税费用	-47,849,538.13	-12,836,454.37
合 计	399,608,871.19	388,893,185.66

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,917,051,069.67	2,571,589,555.00
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	437,557,660.45	385,738,433.25
某些子公司适用不同税率的影响	70,152,917.61	42,190,851.04
对以前期间当期所得税的调整	5,483,273.99	-9,088,259.15
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,826,271.36	14,349,533.15
无须纳税的收入（以“-”填列）	-10,791,982.62	-11,317,970.35
不可抵扣的成本、费用和损失	36,363,927.22	9,762,554.40
税率变动对期初递延所得税余额的影响		1,732,677.82
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,086,378.36	-4,639,196.58
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	50,948,637.37	132,141,379.41
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-204,667,286.12	-214,334,198.92
其他	17,474,373.01	42,357,381.59
所得税费用	399,608,871.19	388,893,185.66

63、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收利息	65,677,613.96	63,778,198.27
收政府补助款	283,703,469.15	329,767,266.45
代收房租及工程押金保证金	75,326,047.54	62,256,281.20
经营性往来款	62,249,303.35	72,765,457.40
其他	69,160,667.16	129,995,756.05
合 计	556,117,101.16	658,562,959.37

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用	160,541,654.49	141,234,886.47
支付管理费用	221,821,316.47	196,825,683.59
支付研发费用	87,912,761.96	70,831,765.67
支付财务金融手续费	13,833,900.61	37,842,798.89
支付保证金	52,190,724.56	40,269,329.15
经营性往来款	72,737,727.61	89,242,271.70
其他	89,558,780.62	179,603,946.51
合 计	698,596,866.32	755,850,681.98

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期收回	1,050,811,416.67	303,251,813.20
收回处置联营和合营企业投资款	262,140,000.00	88,246,846.80
收回委托贷款		426,000,000.00
合 计	1,312,951,416.67	817,498,660.00

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付联营企业股权投资款	702,544,000.00	577,470,000.00
购买理财产品	1,099,999,000.00	550,000,000.00
合 计	1,802,543,000.00	1,127,470,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回同基置业债权款	985,222,565.42	
票据融资	111,178,636.82	1,726,832,904.08
信用证融资	262,648,904.50	186,970,364.10
收回福建省冶金（控股）有限责任公司往来款		400,000,000.00
合 计	1,359,050,106.74	2,313,803,268.18

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
票据融资	1,981,519,728.24	1,045,224,905.77
支付福建省冶金（控股）有限责任公司往来款	400,000,000.00	
支付租赁款	29,893,708.80	23,024,531.08
限制性股票回购	791,442.00	
支付成都同基置业有限公司往来款		499,500,000.00
支付同一控制下合并博白股权款		299,077,952.13
支付神威公司关联往来款		55,490,251.14

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还国家发展投资基金款		39,000,000.00
合 计	2,412,204,879.04	1,961,317,640.12

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允 价值 变动	其他	
短期 借款	4,224,235,431.68	2,936,815,680.48	4,761,519,728.24	-893,858.76	-233,042,482.18		2,165,595,042.98
长期 借款	6,556,440,098.44	4,400,107,437.46	3,398,941,191.54	500,418.59		406,234.63	7,558,512,997.58
应付 债券	2,244,060,474.87		72,380,000.00	75,409,518.80			2,247,089,993.67
短期 应付 债券	804,434,575.36		812,912,164.39	8,477,589.03			
租赁 负债	72,609,449.23		29,893,708.80	3,461,472.43		68,124,118.14	114,301,331.00
合 计	13,901,780,029.58	7,336,923,117.94	9,075,646,792.97	86,955,140.09	-164,512,129.41		12,085,499,365.23

长期借款、应付债券、租赁负债包含一年内到期的部分。

64、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,517,442,198.48	2,182,696,369.34
加：资产减值损失	368,431,519.74	464,776,879.60
信用减值损失	-61,564,434.82	119,685,808.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,061,580,772.15	962,278,641.28
使用权资产折旧	27,027,844.22	22,429,651.67
无形资产摊销	61,477,187.62	56,101,559.45
长期待摊费用摊销	24,901,224.37	19,540,218.90
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)	-191,803.30	-640,110.33
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	16,384,386.29	21,152,148.82
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-4,029,588.15	271,875.82
财务费用(收益以“-”号填列)	543,683,559.00	450,131,789.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-94,826,132.61	29,356,897.40
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-51,792,604.80	-18,129,788.55
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	9,708,393.25	5,604,219.34
存货的减少(增加以“-”号填列)	588,326,150.70	-1,007,480,092.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	893,017,860.45	-4,069,758,797.03

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,634,792,517.40	387,249,594.45
其他	20,995,914.25	14,302,026.58
经营活动产生的现金流量净额	4,285,779,929.44	-360,431,107.59
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	67,002,252.63	36,426,766.66
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,837,850,861.25	2,157,348,119.11
减：现金的期初余额	2,157,348,119.11	1,538,511,683.09
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	680,502,742.14	618,836,436.02

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	33,926,274.55
其中：龙岩市稀土开发有限公司及其子公司	33,926,273.55
三明市稀土开发有限公司及其子公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	24,458,478.18
其中：龙岩市稀土开发有限公司及其子公司	24,232,625.83
三明市稀土开发有限公司及其子公司	225,852.35
处置子公司收到的现金净额	9,467,796.37

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,837,850,861.25	2,157,348,119.11
其中：库存现金	4,299.10	91,457.84
可随时用于支付的银行存款	2,832,157,860.38	2,157,185,969.65
可随时用于支付的其他货币资金	140,069.12	70,691.62
划分为持有待售资产的货币资金	5,548,632.65	
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	2,837,850,861.25	2,157,348,119.11

65、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	29,595,104.42	7.0827	209,496,666.68
欧元	1,546,799.03	7.8592	12,156,602.94
日元	315,299,998.00	0.0502	15,832,158.81
澳大利亚元	134,755.00	4.8484	653,346.14
台币	6,366,846.00	0.2314	1,473,288.16
新加坡元	21.95	5.3772	118.03
瑞士法郎	63,423.66	8.4184	533,925.74
泰铢	20,025,565.70	0.2074	4,153,302.33
韩元	5,867,720,340.00	0.0055	32,354,609.95
加拿大元	0.03	5.3673	0.16
巴西雷亚尔	287,422.87	1.4655	421,218.22
应收账款			
其中：美元	66,558,095.02	7.0827	471,410,618.49
欧元	6,314,827.82	7.8592	49,629,494.80
日元	139,229,512.81	0.0502	6,991,131.53
澳大利亚元	57,275.25	4.8484	277,693.32
台币	2,972,008.00	0.2314	687,722.65
泰铢	327,579,138.78	0.2074	67,939,913.38
巴西雷亚尔	3,955,625.12	1.4655	5,796,968.61
加拿大元	145,064.00	5.3673	778,602.00
其他应收款			
其中：欧元	368,785.46	7.8592	2,898,358.69
日元	7,072,903.86	0.0502	355,151.72
台币	140,000.00	0.2314	32,396.00
泰铢	5,005,357.94	0.2074	1,038,111.24
巴西雷亚尔	1,389,940.37	1.4655	2,036,957.61
应付账款			
其中：美元	8,254,009.84	7.0827	58,460,191.07
欧元	149,070.27	7.8592	1,171,573.06
日元	16,362,540.04	0.0502	821,612.21
瑞士法郎	115,600.00	8.4184	973,167.04
泰铢	2,104,748.63	0.2074	436,524.87
加拿大元	17,640.00	5.3673	94,679.17
其他应付款			
其中：美元	120,218.22	7.0827	851,469.60
欧元	15,635.36	7.8592	122,881.42
日元	2,472,166.97	0.0502	124,134.92
台币	7,271.00	0.2314	1,682.51
泰铢	5,251,841.51	0.2074	1,089,231.93

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期借款			
其中：巴西雷亚尔	1,785,322.75	1.4655	2,616,390.49

(2) 境外经营实体

说明：本期对子公司佳鹭（香港）有限公司、台北金鹭特种合金有限公司、日本金鹭硬质合金株式会社、金鹭硬质合金（泰国）有限公司、巴西金鹭硬质合金有限公司、德国金鹭硬质合金有限公司、韩国厦钨金属材料有限公司以及厦门厦钨新能源欧洲有限公司的外币报表进行折算。对于佳鹭（香港）有限公司的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的港币对人民币即期汇率 0.90622 折算；对子公司台北金鹭特种合金有限公司资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日台币对人民币的即期汇率 0.2314 折算；对子公司日本金鹭硬质合金株式会社资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日日元对人民币的即期汇率 0.0502 折算；对子公司金鹭硬质合金（泰国）有限公司资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日泰铢对人民币的即期汇率 0.2074 折算；对子公司巴西金鹭硬质合金有限公司资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日巴西雷亚尔对人民币的即期汇率 1.4655 折算；对子公司德国金鹭硬质合金有限公司资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日欧元对人民币的即期汇率 7.8592 折算；对子公司韩国厦钨金属材料有限公司资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日欧元对人民币的即期汇率 0.0055 折算；对子公司厦门厦钨新能源欧洲有限公司资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日欧元对人民币的即期汇率 7.8592 折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	380,562,388.10		337,918,492.17	
直接投入	1,059,670,453.04		1,243,454,228.20	
折旧与摊销	80,425,218.89		76,734,922.19	
技术服务费	35,666,734.32		25,937,136.55	
其他费用	52,246,027.64		44,894,629.12	
合 计	1,608,570,821.99		1,728,939,408.23	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
厦门金鹭特种合金有限公司	61000 万人民币	厦门市	厦门市	工业生产	70.00		设立或投资
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	5000 万人民币	洛阳市	洛阳市	钨矿生产	60.00		设立或投资
厦门嘉鹭金属工业有限公司	4750 万人民币	厦门市	厦门市	工业生产	90.00		设立或投资

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
宁化行洛坑钨矿有限公司	20000 万人民币	宁化县	宁化县	钨矿生产	98.95		设立或投资
麻栗坡海隅钨业有限公司	14000 万人民币	麻栗坡县	麻栗坡县	工业生产	100.00		设立或投资
九江金鹭硬质合金有限公司	40000 万人民币	九江市	九江市	工业生产	70.00		设立或投资
佳鹭（香港）有限公司	1950 万美元	香港	香港	国际贸易	100.00		设立或投资
厦门欧斯拓科技有限公司	4800 万人民币	厦门市	厦门市	工业生产	100.00		设立或投资
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	24067 万人民币	厦门市	厦门市	工业生产	56.45	4.34	同一控制下合并
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	26000 万人民币	都昌县	都昌县	钨矿生产	100.00		同一控制下合并
成都虹波实业股份有限公司	7204.29 万人民币	成都市	成都市	工业生产	95.03		同一控制下合并
赣州虹飞钨钼材料有限公司	2580 万人民币	赣州市	赣州市	工业生产	70.93		同一控制下合并
厦门滕王阁房地产开发有限公司	4000 万人民币	厦门市	厦门市	房地产开发	60.00		非同一控制下合并
福建省金龙稀土股份有限公司	247500 万人民币	长汀县	长汀县	稀土矿加工	65.20		非同一控制下合并
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	105000 万人民币	洛阳市	洛阳市	工业生产	100.00		非同一控制下合并
屏南县稀土开发有限公司	600 万人民币	屏南县	屏南县	稀土矿加工	51.00		设立或投资
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	42077.1001 万人民币	厦门市	厦门市	工业生产	50.26		设立或投资
厦门创云精智机械设备股份有限公司	1000 万人民币	厦门市	厦门市	工业生产	70.00		设立或投资
成都联虹钼业有限公司	10000 万人民币	成都市	成都市	工业生产		70.00	非同一控制下合并
厦门厦钨投资有限公司	100000 万人民币	厦门市	厦门市	投资	100.00		设立或投资
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	100 万人民币	厦门市	厦门市	管理咨询	70.00		设立或投资
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	1000 万人民币	厦门市	厦门市	信息技术	70.00		设立或投资
福建贝思科电子材料股份有限公司	3000 万人民币	长汀县	长汀县	工业生产	70.00		设立或投资
赣州市豪鹏科技有限公司	8947.3685 万人民币	赣州市	赣州市	工业生产	47.00		设立或投资
百斯图工具制造有限公司	30000 万人民币	天津市	天津市	工业生产	100.00		设立或投资
福建鑫鹭钨业有限公司	16000 万人民币	龙岩市	龙岩市	工业生产	51.00		设立或投资
湖南厦钨金属科技有限公司	1000 万人民币	长沙市	长沙市	工业生产	51.00		设立或投资
厦门朋鹭金属工业有限公司	5000 万人民币	厦门市	厦门市	工业生产		90.00	设立或投资
台北金鹭特种合金有限公司	642.4345 万新台币	台湾新北市	台湾新北市	一般贸易		100.00	设立或投资
德国金鹭硬质合金有限公司	40 万美元	德国	德国	一般贸易		100.00	设立或投资
日本金鹭硬质合金株式会社	3000 万日元	日本	日本	一般贸易		100.00	设立或投资
厦门金鹭硬质合金有限公司	50000 万人民币	厦门市	厦门市	工业生产		100.00	设立或投资
广东友鹭工具有限公司	2000 万人民币	深圳市	深圳市	工业生产		100.00	设立或投资
金鹭硬质合金（泰国）有限公司	5208.33 万美元	泰国	泰国	工业生产		92.00	设立或投资

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
成都虹波钼业有限责任公司	7000 万人民币	成都市	成都市	工业生产	100.00		设立或投资
厦门滕王阁物业管理有限公司	500 万人民币	厦门市	厦门市	物业管理	100.00		设立或投资
成都滕王阁房地产开发有限公司	3000 万人民币	成都市	成都市	房地产开发	100.00		非同一控制下合并
漳州滕王阁房地产开发有限公司	3000 万人民币	龙海市	龙海市	房地产开发	100.00		设立或投资
东山滕王阁房地产开发有限公司	3000 万人民币	东山县	东山县	房地产开发	60.00		设立或投资
都江堰滕王阁房地产开发有限公司	2000 万人民币	都江堰市	都江堰市	房地产开发	100.00		设立或投资
成都滕王阁物业管理有限公司	300 万人民币	成都市	成都市	服务	100.00		设立或投资
厦门原石滩酒店管理有限公司	100 万人民币	厦门市	厦门市	服务	67.29		设立或投资
成都原石滩酒店管理有限公司	100 万人民币	成都市	成都市	服务	100.00		设立或投资
厦门海峡国际社区项目	-	厦门市	-	房地产开发	67.29		设立或投资
都江堰滕王阁物业管理有限公司	200 万人民币	都江堰市	都江堰市	物业管理	100.00		设立或投资
漳州原石滩酒店有限公司	100 万人民币	龙海市	龙海市	服务	100.00		设立或投资
广州珠江光电新材料有限公司	8200 万人民币	广州市	广州市	工业生产	100.00		非同一控制下合并
厦门象屿鸣鹭国际贸易有限公司	10000 万人民币	厦门市	厦门市	国际贸易	100.00		设立或投资
三明厦钨新能源材料有限公司	14500 万人民币	三明市	三明市	工业生产	70.00		设立或投资
宁德厦钨新能源材料有限公司	130000 万人民币	宁德市	宁德市	工业生产	100.00		设立或投资
新疆金鹭硬质合金工具有限公司	500 万人民币	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	一般贸易	60.00		设立或投资
福建省长汀卓尔科技股份有限公司	4087.9189 万人民币	长汀县	长汀县	工业生产	71.11		设立或投资
巴西金鹭硬质合金有限公司	100 万美元	巴西	巴西	一般贸易	70.00		设立或投资
厦门璟鹭新能源材料有限公司	20000 万人民币	厦门市	厦门市	工业生产	100.00		设立或投资
成都鼎泰新材料有限责任公司	13000 万人民币	成都市	成都市	工业生产	100.00		设立或投资
雅安厦钨新能源材料有限公司	50000 万人民币	雅安市	雅安市	工业生产	83.00		设立或投资
博白县巨典矿业有限公司	43020 万人民币	博白县	博白县	工业生产	100.00		同一控制下合并
厦门厦钨氢能科技有限公司	10000 万人民币	厦门市	厦门市	工业生产	100.00		设立或投资
厦门厦钨新能源欧洲有限公司	100 万欧元	德国	德国	工业生产	100.00		设立或投资
韩国厦钨金属材料股份有限公司	633910 万韩元	韩国	韩国	工业生产	100.00		设立或投资
福建源通新材料有限公司	20000 万人民币	长汀县	长汀县	工业生产	100.00		设立或投资
厦门厦钨嘉泰私募基金管理有限公司	3000 万人民币	厦门市	厦门市	投资	100.00		设立或投资
都昌金鼎固废综合利用有限公司	4800 万人民币	都昌县	都昌县	钨矿生产	60		设立或投资

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
福泉厦钨新能源科技有限公司	50000 万人民币	福泉市	福泉市	工业生产		65	设立或投资
福泉鼎盛新材料有限责任公司	5000 万人民币	福泉市	福泉市	工业生产		100	设立或投资
云南磨憨金龙稀土有限公司	100 万人民币	昆明市	昆明市	工业生产		100	设立或投资
云南厦钨科技发展有限公司	100 万人民币	昆明市	昆明市	工业生产	100		设立或投资

① 厦门海峡国际社区项目为公司控制的特殊目的主体，该项目系公司控股子公司厦门滕王阁房地产开发有限公司与建明(厦门)房地产有限公司合作开发的房地产项目，根据协议，由厦门滕王阁房地产开发有限公司提供项目建设启动资金，并享有项目 67.285% 收益权。厦门滕王阁房地产开发有限公司通过主导项目管理、销售管理、财务管理行使控制权。

② 本公司对于赣州市豪鹏科技有限公司持股比例为 47.00%，本公司在赣州市豪鹏科技有限公司董事会中拥有多数席位，对该公司拥有实质控制权，故将其纳入合并报表范围。

③ 根据洛阳豫鹭矿业有限责任公司 2007 年度股东大会决议，自 2008 年起投资双方按照 1: 1 的比例分享公司净利润。因此，本公司持有洛阳豫鹭矿业有限责任公司 60% 股权，按照 50% 比例享有收益权。

④ 根据都昌金鼎固废利用有限公司章程，本公司子公司江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司持有都昌金鼎固废利用有限公司 60% 股权，按照 51% 比例享有收益权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门金鹭特种合金有限公司	30%	152,459,546.44	23,100,000.00	1,129,723,674.04
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	39.43%	326,107,976.20	164,935,471.56	546,035,874.86
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	49.74%	264,393,125.02	74,748,322.00	4,538,720,905.62
福建省金龙稀土股份有限公司	34.80%	21,917,444.95		1,221,385,525.92

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门金鹭特种合金有限公司	354,245.30	249,453.13	603,698.43	77,722.90	155,303.79	233,026.69
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	181,575.66	109,500.66	291,076.32	109,089.92	47,348.33	156,438.25
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	783,274.87	564,829.48	1,348,104.35	376,958.19	87,211.16	464,169.35

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建省金龙稀土股份有限公司	358,667.87	152,328.36	510,996.23	147,673.60	12,197.41	159,871.01

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门金鹭特种合金有限公司	299,162.18	236,233.47	535,395.65	117,465.45	92,525.57	209,991.02
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	107,416.09	70,595.16	178,011.25	69,510.76	9,926.41	79,437.17
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	1,105,226.82	433,133.12	1,538,359.94	600,217.92	103,126.08	703,344.00
福建省金龙稀土股份有限公司	287,489.60	137,863.46	425,353.06	168,039.85	35,552.74	203,592.59

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门金鹭特种合金有限公司	447,176.63	50,095.56	51,012.59	37,688.79	448,564.02	40,104.81	41,186.56	58,473.74
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	311,474.56	83,299.82	83,300.63	87,304.69	169,322.96	31,319.89	31,341.59	41,667.30
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	1,731,087.33	52,949.18	53,342.56	258,019.97	2,875,131.11	112,988.05	112,510.85	-156,143.06
福建省金龙稀土股份有限公司	547,581.29	7,330.85	7,386.11	17,333.07	611,573.10	25,641.09	25,801.10	26,525.75

说明：上述财务数据为公允调整后的合并口径数据。

（4）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

2023 年 2 月，金龙稀土公司实施增资扩股同步引入员工持股暨混合所有制改革，注册资本由 161,370 万元增加至 247,500 万元。公司放弃对金龙稀土公司本次增资的认缴增资权。本次权益变动后，本公司对金龙稀土公司持股比例降至 65.20%，仍为金龙稀土公司控股股东。

本期公司将持有联虹钼业公司 70% 股权转让给子公司虹波实业公司，公司对联虹钼业公司股权由直接持股 70% 变为间接持股 70%。

上述权益变动对资本公积的影响详见附注五、42 资本公积。

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、处置子公司

(1) 单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例%	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制 权时点的 判断依据	处置价款与处置投 资所对应的合并财 务报表层面享有该 子公司净资产份额 的差额	合并财务报 表中与该子 公司相关的 商誉
龙岩市稀土开发 有限公司及其子 公司	33,926,273.55	26.01	协议转让	2023/12/29	工商 变更	4,473,920.46	
三明市稀土开发 有限公司及其子 公司	1.00	26.01	协议转让	2023/12/28	工商 变更	10,029,342.11	

续：

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例%	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按公允价值重 新计量产生 的利得/损失	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值的确定方法 及主要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 或留存收益的 金额
龙岩市稀土开发有 限公司及其子公司	24.99	31,523,952.44	32,595,828.03	1,071,875.59	评估价	
三明市稀土开发有 限公司及其子公司	24.99				评估价	

①处置的龙岩市稀土开发有限公司子公司包括：福建省长汀金闽矿产有限公司、武平县橙铈稀土开发有限公司、上杭县兆瑞矿产有限公司、上杭县稀土开发有限公司、连城县冠龙稀土有限公司、龙岩市永定区龙辉稀土开发有限公司、龙岩市永定区龙辉稀土开发有限公司、龙岩市古蛟紫钇稀土开发有限公司、连城县鼎臣稀土矿有限公司、长汀县赤铺稀土开发有限公司。

②处置的三明市稀土开发有限公司子公司包括：宁化县稀土开发有限公司、清流县稀土开发有限公司。

3、其他原因导致的合并范围的变动

企业名称	变动情况	变动原因
都昌金鼎固废综合利用有限公司	增加	新设
福泉厦钨新能源科技有限公司	增加	新设
福泉鼎盛新材料有限责任公司	增加	新设
云南磨憨金龙稀土有限公司	增加	新设
云南厦钨科技发展有限公司	增加	新设

4、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
合营企业：		

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
投资账面价值合计		292,451,665.61
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		-48,506,600.72
其他综合收益		
综合收益总额		-48,506,600.72
联营企业：		
投资账面价值合计	3,300,212,780.02	2,539,031,724.34
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	48,725,038.57	-12,899,333.83
其他综合收益	5,375,817.05	16,793,617.78
综合收益总额	54,100,855.62	3,894,283.95

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	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/ 与收益相关
4000 吨高性能稀土 永磁材料扩建项目 (2020 年第二批中央 预算内补助资金)	财政 拨款	43,132,695.15		2,436,716.31		40,695,978.84	其他收益	与资产相关
高性能硬质合金可 转位刀片及配套刀 具项目	财政 拨款		30,760,000.00	1,258,041.36		29,501,958.64	其他收益	与资产相关
2019 年技术改造专 项中央预算内投资 补助	财政 拨款	24,730,035.21		3,298,526.28		21,431,508.93	其他收益	与资产相关
宁德 20000 吨正极 材料项目技改补助	财政 拨款	23,154,666.53		3,656,000.02		19,498,666.51	其他收益	与资产相关
厦门厦钨新能源年 处理 80 万方废水项 目	财政 拨款		20,000,000.00	666,666.67		19,333,333.33	其他收益	与资产相关
年产 10000 吨车用 锂离子三元正极材 料产业化项目（二、 三期）	财政 拨款	20,648,250.00		3,591,000.00		17,057,250.00	其他收益	与资产相关
轨道交通行业高效 精密数控刀片生产 线投资补助	财政 拨款	19,011,455.51		2,046,000.00		16,965,455.51	其他收益	与资产相关
钨制品深加工项目	财政 拨款	13,859,385.00		1,705,320.00		12,154,065.00	其他收益	与资产相关
高性能稀土永磁材 料扩建项目	财政 拨款	15,000,000.00		3,000,000.00		12,000,000.00	其他收益	与资产相关
三明经济开发区基 础建设补助	财政 拨款	13,740,144.03		1,827,531.03		11,912,613.00	其他收益	与资产相关
土地款补助	财政 拨款	12,401,443.36		679,527.84		11,721,915.52	其他收益	与资产相关

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	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/ 与收益相关
东侨经济技术开发区 经济发展局宁德 厦钨一期竣工验收 奖励	财政 拨款	10,396,680.00		1,113,930.00		9,282,750.00	其他收益	与资产相关
3C 行业加工用高精 密数控刀具生产线 专项补助金	财政 拨款	10,843,850.30		2,077,464.60		8,766,385.70	其他收益	与资产相关
洛阳高新区服务业 发展促进局产业引 导资金	财政 拨款	10,621,575.42		1,877,314.92		8,744,260.50	其他收益	与资产相关
海沧工业园 2018- 2021 年设备投资 10%专项补助	财政 拨款	6,489,864.21		1,358,010.92		5,131,853.29	其他收益	与资产相关
航空航天加工用硬 质合金刀具生产线 建设补助	财政 拨款	6,322,551.61		1,445,164.44		4,877,387.17	其他收益	与资产相关
山海协作中心补助	财政 拨款		3,750,000.00			3,750,000.00	其他收益	与资产相关
郑洛新产业集群专 项补助	财政 拨款	2,204,357.27	1,200,000.00	271,630.88		3,132,726.39	其他收益	与资产相关
2022 年度海沧区技 改设备投资补助	财政 拨款		3,000,000.00	25,000.00		2,975,000.00	其他收益	与资产相关
关于 2023 年企业技 术改造设备投资补 助资金	财政 拨款		1,090,300.00	47,871.64		1,042,428.36	其他收益	与资产相关
绿色制造专项资金 补助	财政 拨款		1,000,000.00	90,909.10		909,090.90	其他收益	与资产相关
研发中心建设补助	财政 拨款	2,211,111.45		1,433,333.28		777,778.17	其他收益	与资产相关
航空飞机承力构件 用耐磨蚀碳化钨涂 层新材料开发及产 业化项目补助	财政 拨款		1,006,400.00	254,636.06		751,763.94	其他收益	与收益相关
退城进园搬迁项	财政 拨款	2,873,062.70		2,298,450.36		574,612.34	其他收益	与资产相关
稀土及关联产品生 产应用奖励	财政 拨款	4,095,800.00	2,000,000.00	1,068,900.00	-4,764,300.00	262,600.00	其他收益	与收益相关
高端溅射靶材用高 纯金属钨粉产业化 技术开发	财政 拨款	3,334,000.00	566,000.00	3,900,000.00		-	其他收益	与收益相关
面向高精度模具构 件加工用高效切削 刀具开发及产业化	财政 拨款		2,940,000.00	2,940,000.00		-	其他收益	与收益相关
CT 关键部件开发	财政 拨款	816,666.67	1,050,000.00	1,866,666.67		-	其他收益	与收益相关
工业企业技术改造 专项资金	财政 拨款	1,762,117.83		1,762,117.83		-	其他收益	与资产相关
其他与资产相关的 政府补助	财政 拨款	73,520,535.43	3,880,518.58	10,573,788.34	-575,000.00	66,252,265.67	其他收益	与资产相关
其他与收益相关的 政府补助	财政 拨款	500,000.00	1,933,500.00	1,326,000.00		1,107,500.00	其他收益	与收益相关
合 计		321,670,247.68	74,176,718.58	59,896,518.55	-5,339,300.00	330,611,147.71		

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稀土及关联产品生产应用和销售奖励	财政拨款	37,003,600.00	39,053,400.00	其他收益	与收益相关
研发经费补助	财政拨款	31,908,266.00	98,155,337.05	其他收益	与收益相关
增产增效奖励	财政拨款	19,355,925.50	15,119,681.00	其他收益	与收益相关
中央外经贸发展专项资金	财政拨款	11,195,100.00		其他收益	与收益相关
政府产业扶持资金	财政拨款	10,000,000.00	10,000,000.00	其他收益	与收益相关
社保及稳岗补贴	财政拨款	6,923,610.25	9,943,173.07	其他收益	与收益相关
三高企业高新技术成果转化项目补助	财政拨款	6,315,000.00		其他收益	与收益相关
实现跨越发展奖励	财政拨款	5,000,000.00	6,376,833.00	其他收益	与收益相关
东侨开发区产业发展补助	财政拨款	4,664,000.00		其他收益	与收益相关
面向高精密模具构件加工高效切削刀具开发项目	财政拨款	3,746,681.42		其他收益	与收益相关
出口信保补助	财政拨款	3,684,395.69	3,061,817.73	其他收益	与收益相关
郑洛新产业集群专项补助	财政拨款	3,135,000.00	2,090,000.00	其他收益	与收益相关
工信局 21 年龙头企业上台阶奖励	财政拨款	3,000,000.00	3,000,000.00	其他收益	与收益相关
纳税奖励	财政拨款	1,632,185.19	23,613,534.53	其他收益	与收益相关
重点工业企业止跌企稳定向政策包	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
其他补贴款	财政拨款	52,645,325.79	46,475,895.74	其他收益	与收益相关
合 计		201,209,089.84	256,889,672.12		

3、采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	本期冲减相关成本的金额	上期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
厦门市技术创新基金贴息	财政拨款	9,026,583.79	4,233,348.40	财务费用	与收益相关
厦门市技改服务基金贴息	财政拨款	5,235,930.56	1,817,777.76	财务费用	与收益相关
绿色信贷贴息	财政拨款	600,000.00		财务费用	与收益相关
厦门市技改服务基金贴息	财政拨款		2,218,333.34	在建工程	与资产相关
工业企业信保融资贴息	财政拨款		1,000,000.00	财务费用	与收益相关
厦门市技术创新基金贴息	财政拨款		357,289.70	在建工程	与资产相关
东侨经济技术开发区财政局贷款贴息补助	财政拨款		200,000.00	财务费用	与收益相关
合 计		14,862,514.35	9,826,749.20		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长

期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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、市场风险(包括汇率风险、利率风险)。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统执行是否符合风险管理政策。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 48.30% (2022 年：65.35%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 75.68% (2022 年：95.30%)。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，

以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 312.25 亿元（上年年末：262.42 亿元）。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 51.44%（上年年末：59.65%）。

3、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
信用证福费廷业务	应收账款	5,201,000,000.00	终止确认	信用证福费廷业务不附追索权，故终止确认
保理融资	应收账款	33,662,919.60	终止确认	应收账款保理业务不附追索权，故终止确认

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
背书及贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	8,787,628,956.99	终止确认	应收款项融资中的部分银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，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
合计		14,022,291,876.59		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	信用证福费廷业务	5,201,000,000.00	52,303,234.44
应收账款	保理融资	33,662,919.60	111,049.54
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	票据贴现或背书	8,787,628,956.99	19,935,936.77
合计		14,022,291,876.59	72,350,220.75

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

期末，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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		504,162,210.94		504,162,210.94
其中：理财产品及结构性存款		504,162,210.94		504,162,210.94
（二）应收款项融资		1,301,251,053.60		1,301,251,053.60
（三）其他权益工具投资			31,937,548.10	31,937,548.10
（四）其他非流动金融资产		496,742.97		496,742.97

(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、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

本公司上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (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%
福建省稀有稀土（集团）有限公司	福州市	稀有金属、 稀土、能源 新材料投资	160,000.00	31.77	31.77

公司控股股东为福建省稀有稀土（集团）有限公司，福建省稀有稀土（集团）有限公司为福建省冶金（控股）有限责任公司的控股子公司。福建省冶金（控股）有限责任公司系福建省人民政府国有资产监督管理委员会出资组建的国有独资公司。

本公司最终控制方是：福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
赣州腾远钴业新材料股份有限公司及其控股子公司	联营企业
苏州爱知高斯电机有限公司	联营企业
四川虹加气体有限公司	联营企业
龙岩市稀土开发有限公司	联营企业
三明市稀土开发有限公司	联营企业
中稀金龙（长汀）稀土有限公司	联营企业
厦钨电机工业有限公司及其控股子公司	联营企业及母公司的子公司

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
日本联合材料株式会社（A.L.M.T.Corp）	参股股东
福建马坑矿业贸易有限责任公司	母公司的控股子公司
福建三钢闽光股份有限公司	母公司的控股子公司
福建省闽光文化旅游发展有限公司	母公司的控股子公司
福建省南铝工程股份有限公司	母公司的控股子公司

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（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
福建省兴龙新材料有限公司	母公司的控股子公司
福建省冶金产品质量检验站有限公司	母公司的控股子公司
福建省冶金工业设计院有限公司	母公司的控股子公司
福建三钢冶金建设有限公司	母公司的控股子公司
福建闽冶节能环保科技有限公司	母公司的控股子公司
福建省金磐矿业有限公司	母公司的控股子公司
福建省华侨实业集团有限责任公司	母公司的控股子公司
福建省南平铝业股份有限公司	母公司的控股子公司
厦门天马华侨农场有限公司	母公司的控股子公司
福建马坑矿业股份有限公司	母公司的控股子公司
江西巨通实业有限公司	其他关联方
中钨高新材料股份有限公司	其他关联方
中钨稀有金属新材料（湖南）有限公司	其他关联方
自贡长城表面工程技术有限公司	其他关联方
自贡硬质合金有限责任公司	其他关联方
TMACORPORATION	其他关联方
成都长城切削刀具有限责任公司	其他关联方
金洲精工科技（昆山）有限公司	其他关联方
南昌硬质合金有限责任公司	其他关联方
深圳市金洲精工科技股份有限公司	其他关联方
株洲硬质合金集团有限公司	其他关联方
株洲硬质合金进出口有限责任公司	其他关联方
株洲长江硬质合金工具有限公司	其他关联方
株洲钻石切削刀具股份有限公司	其他关联方

5、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	本期发生额	上期发生额
福建马坑矿业贸易有限责任公司	钨精矿	32,384,313.08	4,772,859.86
福建三钢闽光股份有限公司	硫酸铵	4,255,060.00	6,443,320.00
福建省闽光文化旅游发展有限公司	矿泉水	23,500.00	44,360.00
福建省南铝工程股份有限公司	工程结算	9,728,733.00	
福建省兴龙新材料有限公司	硫酸锰	33,096,156.10	56,222,563.62
福建省冶金产品质量检验站有限公司	检测费	75,770.00	76,100.00
福建省冶金工业设计院有限公司	设计费、监理、咨询费等	19,120,744.08	18,986,145.72
赣州腾远钴业新材料股份有限公司	钴产品、加工费等	157,056,239.80	1,077,256,131.00
日本联合材料株式会社（A.L.M.T.Corp）	钨产品、配件等	191,142.00	1,466,585.25

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门势拓伺服科技股份有限公司	电机、配件、风扇等	17,492,434.88	7,710,111.05
厦门势拓吉诚科技有限公司	电机、离心泵、配件等	12,525,041.92	1,889,830.16
厦门势拓医疗科技有限公司	升降办公桌	367,018.39	6,120.00
厦门势拓智动科技有限公司	电机、配件、风扇等	3,897,704.10	716,004.00
四川虹加气体有限公司	氢气等能源	21,530,834.98	16,693,604.62
西安合升动力科技有限公司	技术服务及配件采购等	3,584,400.00	2,759,700.00
中钨高新材料股份有限公司	钨精矿	5,024,872.48	17,415,973.62
中钨稀有金属新材料(湖南)有限公司	钼盒、钼盒盖、坩埚等	49,390.09	65,750.09
株洲硬质合金集团有限公司	盾构合金等	745,772.30	405,807.00
厦门厦钨智能装备科技有限公司	技术服务、配件等	3,321,331.22	385,543.00
福建三钢冶金建设有限公司	维修费	58,627.94	
福建省稀有稀土(集团)有限公司	氯化稀土	5,940,299.96	
厦钨电机工业有限公司	租金及物业费	272,051.42	
自贡长城表面工程技术有限公司	碳化钨	930,460.00	
自贡硬质合金有限责任公司	轧机配件等	90,200.00	88,870.00
福建闽冶节能环保科技有限公司	环评技术咨询		48,000.00
福建省金磐矿业有限公司	钼精矿		1,010,548.00

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
TMACORPORATION	钨钼产品	267,438,130.28	474,487,227.78
成都长城切削刀具有限责任公司	碳化钨粉等	611,990.66	1,930,002.15
福建省华侨实业集团有限责任公司	培训费	76,000.00	130,944.00
福建省南平铝业股份有限公司	培训费	52,900.00	13,740.00
福建省稀有稀土(集团)有限公司	化验分析费	182,220.00	259,522.00
福建省兴龙新材料有限公司	锰产品	211,812.55	218,786.40
福建省冶金(控股)有限责任公司	培训费	39,400.00	246,639.00
福建省冶金工业设计院有限公司	培训费	19,200.00	43,390.00
赣州腾远钴业新材料股份有限公司	ERP 运维费、动力电池包	211,490.00	803,733.00
赣州腾驰新能源材料技术有限公司	技术服务费	18,600,000.00	
江西巨通实业有限公司	培训费	39,950.00	11,700.00
金洲精工科技(昆山)有限公司	合金棒材、PCB 工具	1,116,318.31	156,211.60
南昌硬质合金有限责任公司	PCB 工具、培训费	1,580,000.00	148,000.00
日本联合材料株式会社 (A. L. M. T. Corp)	钨钼产品	1,384,071.47	4,435,566.39
厦门厦钨智能装备科技有限公司	服务费、备品备件等	100,665.00	1,457,226.72
厦门势拓伺服科技股份有限公司	磁性材料、服务等	7,500,804.62	5,412,227.58
厦门势拓吉诚科技有限公司	稀土产品、服务费、配件等	1,789,097.95	750,196.80
厦门势拓医疗科技有限公司	服务等	2,467,151.67	301,375.00

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门势拓御能科技有限公司	稀土产品、服务费等	12,393,100.08	2,158,915.12
厦门势拓智动科技有限公司	稀土产品、服务费等	540,197.64	1,191,563.90
厦钨电机工业有限公司	服务费、配件等	5,804,580.00	8,596,365.02
厦门势拓伟鑫电气有限公司	服务费等	175,200.00	
深圳市金洲精工科技股份有限公司	合金棒材、PCB 工具	1,220,791.98	6,018,357.50
四川虹加气体有限公司	能源、生活服务、租金等	1,024,551.20	18,313,960.95
苏州爱知高斯电机有限公司	稀土产品、服务费等	34,049,469.72	131,539,481.95
西安合升动力科技有限公司	设备、磁材、服务费等	823,938.96	85,604.30
中钨高新材料股份有限公司	仲钨酸铵	5,205,000.00	18,999,900.00
中钨稀有金属新材料（湖南）有限公司	钼产品等	103,191,062.76	25,280,000.00
中稀金龙（长汀）稀土有限公司	氧化镨	21,922,565.00	
株洲硬质合金集团有限公司	钨钼产品	19,331,800.00	61,447,990.00
株洲钻石切削刀具股份有限公司	碳化钨粉、合金棒材等	26,144,896.52	41,097,838.36
自贡硬质合金有限责任公司	钨钼产品	255,770,410.00	143,157,931.89
自贡长城表面工程技术有限公司	粉末产品	5,241,559.20	1,334,400.00
福建省南铝工程股份有限公司	石料和电费	9,147.27	
厦门天马华侨农场有限公司	培训费	1,696.00	
成都同基置业有限公司	物业服务费		693,026.27
株洲硬质合金进出口有限责任公司	钨基喷涂粉		13,750.00
福建马坑矿业股份有限公司	培训费		5,262.00
株洲长江硬质合金工具有限公司	碳化钨粉		280.00

(2) 关联托管、承包情况

① 公司受托管理、承包

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
福建省稀有稀土（集团）有限公司	长汀县赤钨稀土开发有限公司	福建省稀有稀土（集团）有限公司长汀分公司	2018 年 4 月 24 日	原受托终止日 2024 年 4 月 23 日，现于 2024 年 1 月 25 日提前终止	在托管期间，长汀赤钨公司在确保福建稀土集团长汀分公司的经营收益扣除福建稀土集团前期为办理长汀中坊稀土矿《采矿许可证》所缴纳采矿权价款和年度采矿权使用费以及未来为支持长汀分公司办理的各种证照、资质、年检等所支付的相关费用后，剩余的经营收益由福建稀土集团作为委托管理费用支付给长汀赤钨公司	

经第九届董事会第三十六次会议审议，公司原下属子公司长汀县赤钨稀土开发有限公司提前终止该受托管理协议，不再受托管理福建省稀有稀土（集团）有限公司长汀分

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司及其名下的长汀中坊稀土矿。本期受托资产尚未产生经营收益，福建省稀有稀土（集团）有限公司根据原协议无需支付委托管理费用。

(3) 关联租赁情况

① 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
厦钨电机工业有限公司	厂房		

公司承租厦钨电机工业有限公司厂房，本期属于免租期，无需支付租赁款项。

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
厦钨电机工业有限公司	厂房	29,209,532.63	

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
厦钨电机工业有限公司	厂房	679,504.12	

(4) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
厦钨电机工业有限公司	47,040,000.00	2023-8-16	2028-7-16	否

根据公司《经营决策和经营管理规则》规定，对控股子公司以外企业提供担保不得超过持股比例，且应要求被担保的合资公司提供反担保。该担保事项，由其控股股东厦钨电机工业有限公司提供连带责任保证担保，公司按持有厦门势拓御能科技有限公司股份比例为厦钨电机工业有限公司提供担保，同时厦门势拓御能科技有限公司为该担保事项向公司提供反担保。

(5) 关联方资金拆借情况

关联方	期初拆借余额	期末拆借余额	说明
拆入：			
福建省稀有稀土（集团）有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	不含应付利息
福建省冶金（控股）有限责任公司	400,000,000.00		不含应付利息
拆出：			
成都同基置业有限公司	978,500,000.00		不含应收利息

本期公司确认向福建省稀有稀土（集团）有限公司拆入资金对应的利息费用 109,500.00 元；确认向福建省冶金（控股）有限责任公司拆入资金对应的利息费用 331,739.73 元；本期公司确认向成都同基置业有限公司拆出资金对应的应收借款利息 13,413,447.14 元。

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省冶金（控股）有限责任公司	转让房产、土地	60,881,200.00	

本期福建省冶金（控股）有限责任公司将价值 60,881,200.00 元（含税）的房产及土地转让给本公司。

(7) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,749.24	1,933.42

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州爱知高斯电机有限公司	5,925,329.45	281,453.15	11,630,936.87	552,469.50
应收账款	株洲钻石切削刀具股份有限公司	1,641,299.42	77,961.72	490,583.84	23,302.73
应收账款	自贡硬质合金有限责任公司	5,237,611.40	248,786.54	4,298.72	204.19
应收账款	中钨稀有金属新材料（湖南）有限公司	26,317,004.04	1,250,057.69	58,348.86	2,771.57
应收账款	TMACORPORATION	8,796,122.58	417,815.82	40,844,233.66	1,940,101.10
应收账款	深圳市金洲精工科技股份有限公司	102,402.48	4,864.12		
应收账款	金洲精工科技（昆山）有限公司	167,202.50	7,942.12	46,525.50	2,209.96
应收账款	株洲硬质合金集团有限公司	2,264,000.00	107,540.00	1,136,000.00	53,960.00
应收账款	南昌硬质合金有限责任公司	1,580,000.00	75,050.00		
应收账款	福建省南铝工程股份有限公司	1,678.50	79.73		
应收账款	福建省华侨实业集团有限责任公司	19,000.00	902.50	46,000.00	2,185.00
应收账款	厦门势拓医疗科技有限公司	2,302,666.67	109,376.67	142,500.00	6,768.75
应收账款	厦门势拓伺服科技股份有限公司	2,137,676.69	101,539.64	626,823.67	29,774.12
应收账款	厦门势拓御能科技有限公司	2,936,916.64	139,503.54	1,401,989.12	66,594.48
应收账款	厦钨电机工业有限公司	1,448,200.00	68,789.50	4,300.00	860.00
应收账款	厦门势拓智动科技有限公司	48,254.22	2,292.08	71,005.60	3,372.77
应收账款	厦门势拓吉诚科技有限公司	1,196,642.96	56,840.54	21,993.66	1,044.70
应收账款	中稀金龙（长汀）稀土有限公司	21,922,565.00	1,041,321.84		
应收账款	福建省兴龙新材料有限公司	74,103.85	3,519.93	74,065.20	3,518.10

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都长城切削刀具有限责任公司	26,489.20	1,258.24	9,450.28	448.89
应收账款	自贡长城表面工程技术有限公司	16,750.00	795.63	280,000.00	13,300.00
应收账款	厦门厦钨智能装备科技有限公司	52,650.00	2,500.88		
应收账款	西安合升动力科技有限公司	746,226.40	35,445.75		
应收账款	福建三钢闽光股份有限公司			138,782.70	6,592.18
预付款项	福建马坑矿业贸易有限责任公司	3,144,033.93			
预付款项	福建省冶金工业设计院有限公司	45,000.00		141,000.00	
预付款项	福建省稀有稀土（集团）有限公司			47,888,220.00	
预付款项	株洲硬质合金集团有限公司			280.00	
其他应收款	福建三钢闽光股份有限公司	80,000.00	4,000.00		
其他应收款	龙岩市稀土开发有限公司	1,550,090.89	77,504.54		
其他应收款	三明市稀土开发有限公司	40,048,022.73	2,242,849.78		
其他应收款	厦钨电机工业有限公司	40,000.00	2,000.00	5,000.00	250.00
其他应收款	成都同基置业有限公司			978,500,000.00	25,127,880.00
其他非流动资产	厦门势拓伺服科技股份有限公司	188,000.00			
其他非流动资产	福建省冶金工业设计院有限公司	139,622.64		42,550.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	1,760,883.68	51,217,322.98
应付账款	四川虹加气体有限公司	553,214.62	398,526.09
应付账款	福建省南铝工程股份有限公司	135,815.45	135,815.45
应付账款	福建省冶金工业设计院有限公司	5,691,374.21	5,460,035.62
应付账款	自贡硬质合金有限责任公司	90,200.00	
应付账款	福建省兴龙新材料有限公司	5,884,392.98	6,018,053.81
应付账款	龙岩市稀土开发有限公司	42,656,290.07	
应付账款	厦门势拓智动科技有限公司	151,840.27	
应付账款	厦门势拓医疗科技有限公司	246,464.39	
应付账款	中钨稀有金属新材料（湖南）有限公司	88,460.18	65,750.09
应付账款	厦门势拓伺服科技股份有限公司	5,736,258.59	2,225,428.02
应付账款	厦门厦钨智能装备科技有限公司	139,861.02	
应付账款	西安合升动力科技有限公司	445,200.00	519,000.00
应付账款	厦门势拓吉诚科技有限公司	2,223,821.49	1,388,952.61
合同负债	福建马坑矿业股份有限公司	93,113.21	
其他应付款	福建省冶金（控股）有限责任公司		400,534,794.52
其他应付款	四川虹加气体有限公司		50,000.00
其他应付款	日本联合材料株式会社（A.L.M.T.Corp）	6,964.96	

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
长期应付款	福建省稀有稀土（集团）有限公司	9,003,300.00	9,003,300.00
应付票据	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	14,050,799.96	273,272,474.68
应付票据	福建省兴龙新材料有限公司		27,507,136.98
应付账款	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	1,760,883.68	51,217,322.98

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司管理人员和技术骨干			3,636,900.00		26,949,429.00		174,000.00	1,157,100.00

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	本期授予的权益工具为限制性股票，其公允价值由授予日股票市场价格减去授予价格确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日市场价格选取证券交易所收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	资产负债表日股权激励股份实际持有数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	113,122,442.78

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司管理人员和技术骨干	18,594,344.63	

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	币种	担保金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 已经履行 完毕
宁化行洛坑钨矿有限公司	信用担保	人民币	4,150.00	2020-3-27	2025-3-27	否
厦钨电机工业有限公司	反担保	人民币	4,704.00	2023-8-16	2028-7-16	否
合计			8,854.00			

①截至 2023 年 12 月 31 日，公司为控股子公司提供融资担保余额为人民币 4,150.00 万元，上述担保事项均不存在逾期未归还情况。

②根据公司《经营决策和经营管理规则》规定，对控股子公司以外企业提供担保不得超过持股比例，且应要求被担保的合资公司提供反担保。该担保事项，由其控股股东厦钨电机工业有限公司提供连带责任保证担保，公司按持有势拓御能股份比例为厦钨电机工业有限公司提供反担保，同时厦门势拓御能科技有限公司为该担保事项向公司提供反担保。

（2）其他或有负债

本公司房地产业务按房地产经营惯例为商品房承购人提供抵押借款担保，担保类型为阶段性担保。阶段性担保的担保期限自保证合同生效之日起，至商品房承购人所购住房的房屋产权证及抵押登记手续办妥后并交银行执管之日止。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团承担上述阶段性担保金额为人民币 2,513.30 万元。其中漳州滕王阁 831.00 万元；成都滕王阁 8.30 万元，厦门海峡国际社区项目 1,674.00 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、2024 年 4 月 17 日，本公司第九届董事会第四十次会议审议通过了《2023 年度利润分配方案》，拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 4.00 元（含税），截至 2024 年 4 月 17 日公司总股本 1,418,285,200 股，以此为基数减去由于限制性股票激励对象退休或离职而拟回购并注销的股份数 186,600 股，即以 1,418,098,600 股为基数计算，共计派发股利 567,239,440.00 元，剩余未分配利润结转下年度。本次不进行资本公积转增股本和送红股。若存在利润分配方案披露后，至实施利润分配方案的股权登记日之间发生股本变动的情形，在实施权益分派时，将维持每股分配现金股利不变，相应调整分配总额。本次利润分配方案须经股东大会审议批准后实施。

2、截至本报告日，厦门滕王阁房地产开发有限公司、厦门滕王阁物业管理有限公司已完成成都滕王阁房地产开发有限公司 100%股权、成都滕王阁物业管理有限公司 100%股权转让事宜，并收回全部股权和债权款项，具体情况详见附注五、9。

3、截至本报告日，金龙稀土公司已完成向中稀金龙（长汀）稀土有限公司转让稀土冶炼分离相关资产事宜，具体情况详见附注五、9。

截至 2024 年 4 月 17 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 XX 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- （1）钨钼等有色金属制品；
- （2）稀土业务；
- （3）电池材料；
- （4）房地产及配套管理。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

厦门钨业股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期末末	钨钼等有色金属 属制品	稀土业务	电池材料	房地产及配 套管理	其他	分部间抵销	合计
营业收入	16,767,154,077.41	5,523,438,635.32	17,310,873,278.22	134,634,699.51	97,155,714.99	-435,350,414.79	39,397,905,990.66
其中：主营业务收入	15,756,616,878.80	5,203,290,078.37	17,136,363,536.18	84,052,337.94		-218,581,960.42	37,961,740,870.87
营业成本	12,149,716,124.67	4,934,376,458.36	15,927,192,080.98	95,384,338.97		-218,581,960.42	32,888,087,042.56
其中：主营业务成本	11,314,253,972.00	4,827,447,174.62	15,785,841,033.70	81,917,848.18		-218,581,960.42	31,790,878,068.08
营业利润/(亏损)	2,654,306,141.57	144,351,075.22	560,381,772.08	-131,611,338.53	455,625,936.22	-747,921,098.96	2,935,132,487.60
资产总额	13,472,382,136.73	5,126,729,020.12	13,481,043,518.92	2,821,273,163.03	19,260,130,044.64	-14,889,037,520.19	39,272,520,363.25
负债总额	2,422,825,772.86	1,595,246,082.11	4,641,693,460.10	3,383,337,896.66	12,610,874,971.17	-4,452,649,864.41	20,201,328,318.49
补充信息：							
1.资本性支出	1,298,646,277.62	334,221,638.07	1,415,709,683.04	86,637.16	37,524,227.52		3,086,188,463.41
2.折旧和摊销费用	648,142,396.80	126,779,590.84	365,598,528.27	18,718,324.18	15,748,188.27		1,174,987,028.36
3.资产减值损失	-106,537,258.10	-93,893,369.60	-102,047,848.46	-735,041.33	-3,355,993.14	-297,574.29	-306,867,084.92
上期或上期期末	钨钼等有色金属 属制品	稀土业务	电池材料	房地产及配 套管理	其他	分部间抵销	合计
营业收入	13,574,329,666.20	6,187,135,218.48	28,752,000,474.30	180,244,067.83	154,691,508.23	-625,613,890.13	48,222,787,044.91
其中：主营业务收入	12,981,556,238.08	5,939,336,258.77	28,605,371,808.61	96,527,045.08		-398,366,737.76	47,224,424,612.78
营业成本	10,310,473,954.66	5,338,200,300.17	26,286,310,896.73	122,154,275.57		-398,366,737.76	41,658,772,689.37
其中：主营业务成本	9,912,010,136.76	5,215,837,013.53	26,171,221,327.05	99,487,305.06		-398,366,737.76	41,000,189,044.64
营业利润/(亏损)	1,637,341,364.38	312,691,124.44	1,239,742,484.77	-432,908,145.20	357,220,382.97	-525,477,243.22	2,588,609,968.14
资产总额	12,359,717,043.74	4,469,976,108.67	15,380,365,316.92	4,058,782,120.19	19,092,766,942.48	-15,562,837,469.70	39,798,770,062.30
负债总额	2,882,432,397.09	2,101,416,405.86	7,030,205,879.46	4,500,581,029.81	12,479,511,658.99	-5,255,412,344.97	23,738,735,226.24

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上期或上期期末	钨钼等有色金属 属制品	稀土业务	电池材料	房地产及配 套管理	其他	分部间抵销	合计
补充信息：							
1.资本性支出	1,419,680,674.01	370,342,473.32	910,173,864.02	645,962.51	22,303,793.01		2,723,146,766.87
2.折旧和摊销费用	604,527,821.15	109,904,093.15	307,225,202.59	23,043,610.46	15,649,343.95		1,060,350,071.30
3.资产减值损失	-61,157,596.82	-88,030,414.49	-252,170,026.31	-230,988,115.81	-4,574,671.56	52,458,136.60	-584,462,688.39

(2) 其他分部信息

① 产品和劳务对外交易收入

项 目	本期发生额	上期发生额
钨钼等有色金属制品	15,569,246,160.45	12,633,926,641.89
稀土业务	5,172,078,836.30	5,898,160,634.70
电池材料	17,136,363,536.18	28,595,810,291.11
房地产及配套管理	84,052,337.94	96,527,045.08
合 计	37,961,740,870.87	47,224,424,612.78

② 地区信息

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	32,631,520,122.56	27,492,836,326.68	41,570,124,126.85	36,080,224,287.93
出口	5,330,220,748.31	4,298,041,741.40	5,654,300,485.93	4,919,964,756.71
合 计	37,961,740,870.87	31,790,878,068.08	47,224,424,612.78	41,000,189,044.64

③ 对主要客户的依赖程度

公司的日常经营活动，未重点依赖于某个主要客户。

2、其他

①经公司第七届董事会第四次会议和 2015 年第二次临时股东大会批准，公司拟向福建省稀有稀土（集团）有限公司购买江西巨通实业有限公司 32.36% 股权。因拟收购标的公司和标的股权涉及诉讼，截至报告日，目标股权尚未过户。

②2023 年 3 月，公司已完成合营企业成都同基置业有限公司的股权转让，并收回全部债权本金和利息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	57,371,640.58	18,000.00
商业承兑票据		
合 计	57,371,640.58	18,000.00

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	463,521,336.98	361,775,699.27
1 至 2 年	1,706,800.00	4,300.00
2 至 3 年		
3 年以上	3,405,811.97	3,405,811.97
小 计	468,633,948.95	365,185,811.24
减：坏账准备	5,336,927.00	4,820,154.14
合 计	463,297,021.95	360,365,657.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	3,405,811.97	0.72	3,405,811.97	100.00			
按组合计提坏账准备	465,228,136.98	99.28	1,931,115.03	0.42			463,297,021.95
其中：							
应收合并报表范围内公司款项	430,052,810.10	91.77					430,052,810.10
应收其他客户	35,175,326.88	7.51	1,931,115.03	5.49			33,244,211.85
合 计	468,633,948.95	100.00	5,336,927.00	1.14			463,297,021.95

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	3,405,811.97	0.93	3,405,811.97	100.00			
按组合计提坏账准备	361,779,999.27	99.07	1,414,342.17	0.39			360,365,657.10
其中：							
应收合并报表范围内公司款项	332,018,179.89	90.92					332,018,179.89
应收其他客户	29,761,819.38	8.15	1,414,342.17	4.75			28,347,477.21
合 计	365,185,811.24	100.00	4,820,154.14	1.32			360,365,657.10

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	
福建宁化金江钨业有限公司	3,405,811.97	3,405,811.97	100.00	预计无法收回

续：

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	
福建宁化金江钨业有限公司	3,405,811.97	3,405,811.97	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	33,468,526.88	1,589,755.03	4.75	29,757,519.38	1,413,482.17	4.75
1 至 2 年	1,706,800.00	341,360.00	20.00	4,300.00	860.00	20.00
合计	35,175,326.88	1,931,115.03	5.49	29,761,819.38	1,414,342.17	4.75

计提项目：应收合并报表范围内公司款项

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	430,052,810.10			332,018,179.89		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	4,820,154.14
本期计提	343,045.46
本期收回或转回	143,896.49
其他	317,623.89
期末余额	5,336,927.00

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
客户 A	134,220,978.13	28.64	
客户 B	130,016,831.07	27.74	
客户 C	42,577,300.00	9.09	

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
客户 D	41,694,000.00	8.90	
客户 E	36,006,977.50	7.68	
合计	384,516,086.70	82.05	

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	351,628,595.54	351,628,595.54
其他应收款	5,384,980,369.33	5,429,021,123.20
合计	5,736,608,964.87	5,780,649,718.74

(1) 应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
厦门滕王阁房地产开发公司	351,628,595.54	351,628,595.54

①重要的账龄超过 1 年的应收股利如下:

项目	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
厦门滕王阁房地产开发公司	351,628,595.54	3 年以上	未结算	否

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,148,896,307.72	3,071,166,313.06
1 至 2 年	1,367,215,330.64	2,358,840,621.30
2 至 3 年	878,362,482.83	3,638,414.31
3 年以上	95,198.31	1,599,234.91
小 计	5,394,569,319.50	5,435,244,583.58
减: 坏账准备	9,588,950.17	6,223,460.38
合 计	5,384,980,369.33	5,429,021,123.20

②按款项性质披露

项 目	期末余额	上年年末余额
备用金	54,415.42	58,532.24
保证金	698,716.00	631,128.00
押金	1,557,960.60	3,056,488.50
代垫款项	31,198.31	31,198.31
往来款	5,320,973,216.59	5,341,352,898.26

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
暂付款	52,472.56	52,265.84
股权转让款	71,201,340.02	90,062,072.43
小 计	5,394,569,319.50	5,435,244,583.58
减：坏账准备	9,588,950.17	6,223,460.38
合 计	5,384,980,369.33	5,429,021,123.20

坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,394,474,121.19	0.18	9,507,751.86	5,384,966,369.33	
其中：					
应收合并报表范围 内公司款项	5,279,361,102.97			5,279,361,102.97	信用风险 未显著增加
应收其他款项	115,113,018.22	8.26	9,507,751.86	105,605,266.36	信用风险 未显著增加
合 计	5,394,474,121.19	0.18	9,507,751.86	5,384,966,369.33	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	95,198.31	85.29	81,198.31	14,000.00	
其中：					
应收合并报表范围 内公司款项					
应收其他款项	95,198.31	85.29	81,198.31	14,000.00	信用风险 显著增加
合 计	95,198.31	85.29	81,198.31	14,000.00	

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个 月内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,433,645,348.67	0.09	4,624,225.47	5,429,021,123.20	

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其中：					
应收合并报表范围内公司款项	5,341,352,898.26			5,341,352,898.26	信用风险未显著增加
应收其他款项	92,292,450.41	5.01	4,624,225.47	87,668,224.94	信用风险未显著增加
合计	5,433,645,348.67	0.09	4,624,225.47	5,429,021,123.20	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,599,234.91	100.00	1,599,234.91		
其中：					
应收合并报表范围内公司款项					
应收其他款项	1,599,234.91	100.00	1,599,234.91		信用风险显著增加
合计	1,599,234.91	100.00	1,599,234.91		

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,624,225.47		1,599,234.91	6,223,460.38
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,883,526.39			4,883,526.39
本期转回			1,518,036.60	1,518,036.60
期末余额	9,507,751.86		81,198.31	9,588,950.17

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

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
厦门滕王阁房地产开发有限公司	往来款	2,489,828,263.34	1 年以内: 443,431,105.23; 1-2 年: 1,168,128,557.15; 2-3 年: 878,268,600.96	46.15	
成都鼎泰新材料有限责任公司	往来款	711,361,430.00	1 年以内	13.19	
成都虹波实业股份有限公司	往来款	420,845,557.61	1 年以内	7.80	
百斯图工具制造有限公司	往来款	405,589,057.59	1 年以内: 342,697,217.51; 1-2 年: 62,891,840.08	7.52	
福建贝思科电子材料股份有限公司	往来款	233,927,570.50	1 年以内: 173,049,134.47; 1-2 年: 60,878,436.03	4.34	
合计		4,261,551,879.04		79.00	

4、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,353,862,061.87	202,422,926.51	10,151,439,135.36	10,094,930,043.57	202,422,926.51	9,892,507,117.06
对联营企业投资	1,708,864,596.06		1,708,864,596.06	1,628,619,329.72		1,628,619,329.72
合计	12,062,726,657.93	202,422,926.51	11,860,303,731.42	11,723,549,373.29	202,422,926.51	11,521,126,446.78

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动		计提减 值准备 其他	期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资			
麻栗坡海隅钨业有限公司	140,000,000.00					140,000,000.00	
厦门金鹭特种合金有限公司	651,982,000.00					651,982,000.00	
九江金鹭硬质合金有限公司	280,000,000.00					280,000,000.00	
厦门滕王阁房地产开发有限公司	19,117,500.99					19,117,500.99	
洛阳豫鹭矿业有限公司	39,367,188.27					39,367,188.27	
厦门嘉鹭金属工业有限公司	42,750,000.00					42,750,000.00	
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	163,530,921.48					163,530,921.48	
成都虹波实业股份有限公司	128,473,231.75					128,473,231.75	
赣州虹飞钨钼材料有限公司	17,956,387.89					17,956,387.89	
宁化行洛坑钨矿有限公司	197,900,000.00					197,900,000.00	
龙岩市稀土开发有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00			
福建省金龙稀土股份有限公司	1,627,036,847.49					1,627,036,847.49	
佳鹭（香港）有限公司	126,240,450.00					126,240,450.00	
三明市稀土开发有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00			
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	503,276,666.51	202,422,926.51				503,276,666.51	202,422,926.51
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	1,068,130,000.00					1,068,130,000.00	
厦门欧斯拓科技有限公司	48,000,000.00					48,000,000.00	
屏南县稀土开发有限公司	3,060,000.00					3,060,000.00	
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	3,168,029,893.24					3,168,029,893.24	
厦门创云精密机械股份有限公司	7,000,000.00					7,000,000.00	
成都联虹钼业有限公司	49,655,300.00			49,655,300.00			

厦门钨业股份有限公司
财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	其他 计提减值准备		
厦门厦钨投资有限公司	800,000,000.00		200,000,000.00			1,000,000,000.00	
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	700,000.00					700,000.00	
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	7,000,000.00					7,000,000.00	
福建贝思科电子材料股份有限公司	21,000,000.00					21,000,000.00	
赣州市豪鹏科技有限公司	78,848,684.00					78,848,684.00	
百斯图工具制造有限公司	300,000,000.00					300,000,000.00	
福建鑫鹭钨业有限公司	81,600,000.00					81,600,000.00	
湖南厦钨金属科技有限公司	500,000.00					500,000.00	
博白县巨典矿业有限公司	406,293,676.98		30,000,000.00			436,293,676.98	
韩国厦钨金属材料股份有限公司	6,369,300.00		80,990,400.00			87,359,700.00	
对子公司高管的股权激励	100,911,994.97		7,796,918.30			108,708,913.27	
合计	10,094,930,043.57	202,422,926.51	318,787,318.30	59,855,300.00		10,353,862,061.87	202,422,926.51

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动					期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			权益法下 确认的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值准备		
苏州爱知高斯 电机有限公司	64,320,814.22		771,866.69						65,092,680.91
赣州腾远钴业 新材料股份有 限公司	815,290,375.93		32,708,116.65	5,375,817.05	1,185,968.74	24,624,886.80			829,935,391.57

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值 准备 期初 余额	本期增减变动					其他	期末余额 (账面价 值)	减值 准备 期末 余额
			追加/新增 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动			
福建巨虹稀有 金属投资合伙 企业（有限合 伙）	305,181,571.15				1,542,772.44				306,724,343.59	
厦钨电机工业 有限公司	347,529,185.34			-26,160,858.80					321,368,326.54	
厦门势拓智 能科技有限公司	4,267,186.56			-4,267,186.56						
厦门厦钨智能 装备科技有限 公司	5,927,407.53		4,900,000.00		-3,625,665.96				7,201,741.57	
西安合升动力 科技有限公司	16,409,343.62				1,933,399.68				18,342,743.30	
厦门势拓御能 科技有限公司	40,293,445.37			-11,970,959.49					28,322,485.88	
上海赤金厦钨 金属资源有限 公司	29,400,000.00			226,054.82					29,626,054.82	
中稀厦钨（福 建）稀土矿业有 限公司			78,400,000.00						78,400,000.00	
龙岩市稀土开 发有限公司			4,500,635.20		-7,673,124.56				23,850,827.88	25,902,973.54
三明市稀土开 发有限公司			3,125,845.52				1,120,343.70			-3,125,845.52
合 计	1,628,619,329.72		90,926,480.72	-16,515,585.09	5,375,817.05	2,306,312.44	24,624,886.80	22,777,128.02	1,708,864,596.06	

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,607,232,947.09	2,454,185,096.62	3,290,136,168.93	3,043,625,476.67
其他业务	466,448,087.91	357,625,072.77	368,563,422.57	179,513,727.72
合 计	3,073,681,035.00	2,811,810,169.39	3,658,699,591.50	3,223,139,204.39

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	750,493,626.02	600,473,058.28
权益法核算的长期股权投资收益	-16,515,585.09	-12,378,078.42
处置长期股权投资产生的投资收益	23,182,768.54	-2,393,036.98
其他		-14,572,184.54
合 计	757,160,809.47	571,129,758.34

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
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	13,362,202.96
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	275,968,122.74
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	8,930,217.10
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	16,145,510.46
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,712,396.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,697,031.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	318,421,417.80
减：非经常性损益的所得税影响数	-44,413,118.20
非经常性损益净额	274,008,299.60
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-72,360,286.84
归属于公司普通股股东的非经常性损益	201,648,012.76

厦门钨业股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.19	1.1351	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.27	0.9922	

厦门钨业股份有限公司

2024 年 4 月 17 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

9111010592343655N



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)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

经营范围

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

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
审计报告；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

2024 年 03 月 08 日

<http://www.gsxt.gov.cn>

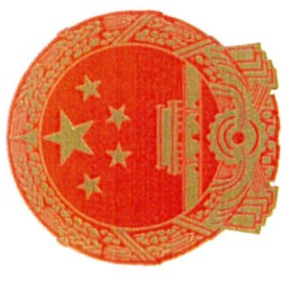
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



会计师事务所 执业证书



名称: 北京惠风华通会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师: 惠琦

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

说明

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



发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2024年1月1日至2024年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

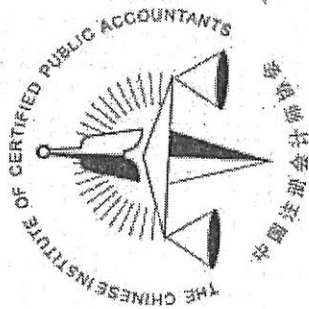
致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：



李惠琦

2024年1月1日



姓 名	殷雪芳
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1973-01-23
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普 通合伙)福州分所
Working unit	
身份证号码	410203197301232023
Identity card No.	



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 renew



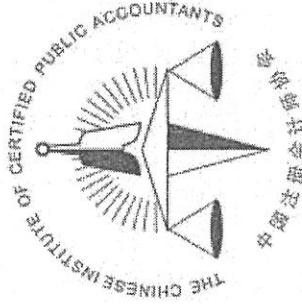
殷雪芳 350100010023

证书编号: 350100010023
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 12月 31日
Date of issuance / /

换发时间: 2021年 12月 10日



姓名	郑海霞
Full name	郑海霞
性别	女
Sex	女
出生日期	1985-06-30
Date of birth	1985-06-30
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
Working unit	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
身份证号码	350181198506301768
Identity card No.	350181198506301768



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.



郑海霞 110101560021

年 月 日
Year Month Day

证书编号: 110101560021
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 27 日
Date of Issuance / /