

株洲冶炼集团股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

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，
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。
报告编码：京24KYAE9Y5



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 | 9-89 |



审计报告

致同审字（2024）第 110A010478 号

株洲冶炼集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了株洲冶炼集团股份有限公司（以下简称 株冶集团）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，公允反映了株冶集团 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，我们独立于株冶集团，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）有色金属销售收入确认的准确性

相关信息披露详见财务报表附注三、24 及附注五、41。

1、 事项描述



株冶集团 2023 年度合并财务报表的营业收入为 194.06 亿元，主要为有色金属产品的销售收入。株冶集团销售收入在客户取得相关商品控制权时确认，具体包括：根据合同约定买方仓库交货的销售，取得购买方签收后确认收入；合同约定卖方仓库交货的销售，在购买方提货后确认收入。由于有色金属销售收入金额重大，其中锌产品、贵金属等销售单价波动性较大，买方仓库交货销售模式下，商品发出后，购买方确认验收形式多样，收入的准确性和截止性存在潜在错报的固有风险等级较高，因此我们将有色金属销售收入的准确性作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对有色金属销售收入的准确性主要执行了以下审计程序：

（1）了解并评价了与收入确认相关的内部控制设计，并测试了关键控制流程运行的有效性。

（2）获取了株冶集团与客户签订的销售合同，检查合同中约定的交货签收、调试验收、货权转移、合同价款及结算付款等关键条款，同时结合公司所处行业和业务模式，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求及行业惯例。

（3）询问株冶集团销售业务的基本情况及其货物验收情况，结合重要业务凭证，抽样检查销售合同、出库单、运输单、验收单、销售发票以及银行进账单等，以核实相关收入确认的真实性和准确性。

（4）结合应收账款函证，以抽样方式对客户实施了函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款余额，并检查期后收款与结算情况。

（5）调查客户的工商登记资料和其他相关信息，以了解客户是否真实存在，其业务范围是否支持其采购行为。

（6）对资产负债表日前后的交易样本执行测试程序，评价收入是否确认于恰当的会计期间。

（二）存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、12 及附注五、8。

1、事项描述



于 2023 年 12 月 31 日，株冶集团的存货账面原值为 22.14 亿元，存货跌价准备为 0.04 亿元。资产负债表日，存货采用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。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货跌价准备的计提主要执行了以下审计程序：

(1) 了解并评价了与存货跌价准备相关的内部控制设计，并测试了关键控制流程运行的有效性。

(2) 了解并评价株冶集团存货跌价准备计提政策的合理性。

(3) 对存货实施了监盘，检查存货的数量、对存货库龄进行分析、关注状况异常及长库龄存货是否存在减值迹象。

(4) 获取了存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，抽查是否按相关会计政策执行，核实存货跌价准备计提是否充分、金额是否准确。

(5) 检查了以前年度计提的存货跌价准备本年的变化情况。

(6) 复核了存货减值准备相关信息披露的准确性和充分性。

四、其他信息

株冶集团管理层（以下简称 管理层）对其他信息负责。其他信息包括株冶集团 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



株冶集团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，管理层负责评估株冶集团的持续经营能力，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株冶集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督株冶集团的财务报告过程。

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，就可能导致对株冶集团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株冶集团不能持续经营。

(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) 就株冶集团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) 纪小健
110001660098

中国注册会计师 郑州旭
110101560587





合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：株洲冶炼集团股份有限公司

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 | 600,479,782.26 | 137,206,460.68 | 561,446,730.27 | 176,484,226.94 |
| 交易性金融资产 | 五、2 | | | 3,113,293.41 | 2,103,651.06 |
| 应收票据 | 五、3 | 295,168,939.32 | 191,088,800.00 | 405,154,249.59 | 377,691,665.54 |
| 应收账款 | 五、4；十五、1 | 191,178,297.76 | 230,464,604.24 | 232,839,369.25 | 211,970,604.80 |
| 应收款项融资 | 五、5 | 27,554,600.50 | 21,526,782.81 | 25,658,562.23 | 20,818,504.37 |
| 预付款项 | 五、6 | 172,523,304.09 | 51,239,423.16 | 250,527,739.68 | 121,607,759.10 |
| 其他应收款 | 五、7；十五、2 | 154,761,551.26 | 69,543,292.83 | 195,421,326.22 | 75,819,998.66 |
| 其中：应收利息 | | | | | |
| 应收股利 | | | | | |
| 存货 | 五、8 | 2,209,980,459.37 | 23,608,534.70 | 1,923,672,012.56 | 19,249,791.00 |
| 合同资产 | | | | | |
| 持有待售资产 | | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | | |
| 其他流动资产 | 五、9 | 183,431,123.71 | 15,738,269.05 | 138,887,259.32 | 11,348,132.39 |
| 流动资产合计 | | 3,835,078,058.27 | 740,416,167.47 | 3,736,720,542.53 | 1,017,094,333.86 |
| 非流动资产： | | | | | |
| 债权投资 | | | | | |
| 其他债权投资 | | | | | |
| 长期应收款 | | | | | |
| 长期股权投资 | 十五、3 | | 4,440,848,757.10 | | 2,159,089,552.39 |
| 其他权益工具投资 | 五、10 | | | 459,025.03 | |
| 其他非流动金融资产 | | | | | |
| 投资性房地产 | | | | | |
| 固定资产 | 五、11 | 3,931,127,248.40 | 40,264,732.97 | 4,040,198,668.49 | 43,716,446.07 |
| 在建工程 | 五、12 | 590,200,224.63 | 9,031,206.54 | 363,659,928.88 | 1,022,608.65 |
| 生产性生物资产 | | | | | |
| 油气资产 | | | | | |
| 使用权资产 | 五、13 | 16,688,197.45 | 15,311,087.37 | 26,153,089.64 | 23,076,428.79 |
| 无形资产 | 五、14 | 676,167,994.99 | 11,224,072.46 | 702,703,350.88 | 12,299,921.42 |
| 开发支出 | 五、15 | 1,761,769.92 | | | |
| 商誉 | | | | | |
| 长期待摊费用 | 五、16 | 19,964,425.22 | 9,077,174.49 | 21,564,843.47 | 9,203,701.57 |
| 递延所得税资产 | 五、17 | 43,069,252.70 | 3,827,771.84 | 48,176,193.37 | 5,769,107.20 |
| 其他非流动资产 | | | | | |
| 非流动资产合计 | | 5,278,979,113.31 | 4,529,584,802.77 | 5,202,915,099.76 | 2,254,177,766.09 |
| 资产总计 | | 9,114,057,171.58 | 5,270,000,970.24 | 8,939,635,642.29 | 3,271,272,099.95 |

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：株洲冶炼集团股份有限公司

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、19 | 1,698,674,681.68 | 575,406,111.12 | 2,124,353,380.81 | 840,896,990.19 |
| 交易性金融负债 | 五、20 | 12,554,885.00 | 7,609,700.00 | 6,720,797.27 | |
| 应付票据 | 五、21 | 559,000,000.00 | 466,000,000.00 | 729,456,462.69 | 694,000,000.00 |
| 应付账款 | 五、22 | 336,733,757.04 | 719,225,756.67 | 421,722,212.79 | 1,089,184,655.03 |
| 预收款项 | | | | | |
| 合同负债 | 五、23 | 243,469,023.41 | 79,755,406.20 | 270,655,124.40 | 103,225,768.17 |
| 应付职工薪酬 | 五、24 | 29,457,622.75 | 18,330,346.41 | 33,388,274.61 | 21,319,956.61 |
| 应交税费 | 五、25 | 31,326,551.21 | 3,703,275.18 | 19,525,051.94 | 5,015,237.53 |
| 其他应付款 | 五、26 | 599,947,120.06 | 206,692,952.69 | 290,266,595.55 | 159,602,663.28 |
| 其中：应付利息 | | | | | |
| 应付股利 | | | | | |
| 持有待售负债 | | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、27 | 155,355,260.40 | 138,042,974.60 | 532,711,524.82 | 9,916,029.75 |
| 其他流动负债 | 五、28 | 204,162,032.21 | 91,661,002.81 | 321,358,305.56 | 280,121,652.39 |
| 流动负债合计 | | 3,870,680,933.76 | 2,306,427,525.68 | 4,750,157,730.44 | 3,203,282,952.95 |
| 非流动负债： | | | | | |
| 长期借款 | 五、29 | 980,265,566.72 | 5,765,566.72 | 1,096,373,555.56 | 3,350,000.00 |
| 应付债券 | | | | | |
| 租赁负债 | 五、30 | 8,948,161.29 | 8,577,097.65 | 18,453,733.56 | 16,516,794.45 |
| 长期应付款 | 五、31 | 294,323,858.28 | | 281,319,482.08 | |
| 预计负债 | 五、32 | 35,782,206.57 | | 43,715,005.96 | |
| 递延收益 | 五、33 | 155,966,321.24 | 55,430,815.38 | 186,785,072.78 | 64,242,800.00 |
| 递延所得税负债 | 五、17 | 10,739,656.99 | 3,827,771.84 | 12,923,030.65 | 5,769,107.20 |
| 其他非流动负债 | | | | | |
| 非流动负债合计 | | 1,486,025,771.09 | 73,601,251.59 | 1,639,569,880.59 | 89,878,701.65 |
| 负债合计 | | 5,356,706,704.85 | 2,380,028,777.27 | 6,389,727,611.03 | 3,293,161,654.60 |
| 股东权益： | | | | | |
| 股本 | 五、34 | 1,072,872,703.00 | 1,072,872,703.00 | 527,457,914.00 | 527,457,914.00 |
| 其他权益工具 | 五、35 | 1,500,000,000.00 | 1,500,000,000.00 | 1,500,000,000.00 | 1,500,000,000.00 |
| 其中：优先股 | | | | | |
| 永续债 | | 1,500,000,000.00 | 1,500,000,000.00 | 1,500,000,000.00 | 1,500,000,000.00 |
| 资本公积 | 五、36 | 3,072,333,114.41 | 3,258,838,883.02 | 2,417,422,972.68 | 866,818,486.50 |
| 减：库存股 | | | | | |
| 其他综合收益 | 五、37 | 2,817,647.59 | | 2,577,793.25 | |
| 专项储备 | 五、38 | 10,917,027.04 | | 5,556,130.95 | |
| 盈余公积 | 五、39 | 95,095,815.42 | 95,095,815.42 | 95,095,815.42 | 95,095,815.42 |
| 未分配利润 | 五、40 | -2,121,684,429.06 | -3,036,835,208.47 | -2,656,886,178.81 | -3,011,261,770.57 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 3,632,351,878.40 | 2,889,972,192.97 | 1,891,224,447.49 | -21,889,554.65 |
| 少数股东权益 | | 124,998,588.33 | | 658,683,583.77 | |
| 股东权益合计 | | 3,757,350,466.73 | 2,889,972,192.97 | 2,549,908,031.26 | -21,889,554.65 |
| 负债和股东权益总计 | | 9,114,057,171.58 | 5,270,000,970.24 | 8,939,635,642.29 | 3,271,272,099.95 |

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：株洲冶炼集团股份有限公司

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、41；十五、4 | 19,406,137,867.09 | 9,640,972,157.50 | 20,407,984,102.31 | 13,791,928,302.75 |
| 减：营业成本 | 五、41；十五、4 | 17,750,123,444.45 | 9,580,921,450.12 | 18,845,107,850.77 | 13,744,036,218.81 |
| 税金及附加 | 五、42 | 109,125,230.77 | 7,781,653.01 | 103,569,582.75 | 8,950,649.64 |
| 销售费用 | 五、43 | 27,435,691.54 | 16,526,796.77 | 31,401,532.57 | 14,510,012.19 |
| 管理费用 | 五、44 | 531,345,872.20 | 75,136,141.30 | 433,152,585.05 | 55,788,546.42 |
| 研发费用 | 五、45 | 157,572,681.67 | 21,275,103.92 | 128,595,784.37 | 27,959,487.61 |
| 财务费用 | 五、46 | 105,248,322.99 | 29,791,133.22 | 169,962,446.73 | 41,889,870.76 |
| 其中：利息费用 | | 87,247,999.30 | 27,889,796.97 | 136,951,360.58 | 36,530,800.21 |
| 利息收入 | | 5,780,086.24 | 1,703,573.38 | 5,476,454.70 | 1,578,059.23 |
| 加：其他收益 | 五、47 | 44,763,742.39 | 8,437,955.78 | 32,495,580.39 | 9,809,786.45 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、48；十五、5 | -8,080,173.06 | 142,224,043.59 | -73,586,404.16 | 88,501,459.57 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 五、49 | -8,947,381.14 | -9,713,351.06 | -7,532,859.68 | 2,957,350.01 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、50 | 351,956.20 | 68,675.87 | 3,535,877.45 | -260,100.45 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、51 | -3,730,160.13 | -816,935.62 | -5,985,094.17 | -3,000,896.74 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、52 | 5,321,538.31 | | 13,264,296.32 | 9,503,916.50 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 754,966,146.04 | 49,740,267.72 | 658,385,716.22 | 6,305,032.66 |
| 加：营业外收入 | 五、53 | 4,052,133.97 | 728,690.73 | 16,354,329.09 | 7,359,372.69 |
| 减：营业外支出 | 五、54 | 2,349,754.63 | 15,313.01 | 35,924,367.29 | 745,494.59 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 756,668,525.38 | 50,453,645.44 | 638,815,678.02 | 12,918,910.76 |
| 减：所得税费用 | 五、55 | 122,154,397.02 | | 97,946,498.37 | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 634,514,128.36 | 50,453,645.44 | 540,869,179.65 | 12,918,910.76 |
| （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） | | 634,514,128.36 | 50,453,645.44 | 540,869,179.65 | 12,918,910.76 |
| 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） | | 611,154,633.09 | | 492,924,716.24 | |
| 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 23,359,495.27 | | 47,944,463.41 | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | 五、37 | 314,054.34 | | 2,657,197.76 | |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | 314,054.34 | | 2,657,197.76 | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -145,971.28 | | 220,171.28 | |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | | -145,971.28 | | 220,171.28 | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | 460,025.62 | | 2,437,026.48 | |
| 外币财务报表折算差额 | | 460,025.62 | | 2,437,026.48 | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | | | |
| 六、综合收益总额 | | 634,828,182.70 | 50,453,645.44 | 543,526,377.41 | 12,918,910.76 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 611,468,687.43 | | 495,581,914.00 | |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 23,359,495.27 | | 47,944,463.41 | |
| 七、每股收益 | | | | | |
| （一）基本每股收益 | 十六、2 | 0.54 | | 0.49 | |
| （二）稀释每股收益 | | | | | |

同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：27,620,255.76元，上期被合并方实现的净利润为：431,274,438.54元。

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

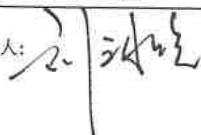
2023年度

编制单位：株冶集团股份有限公司

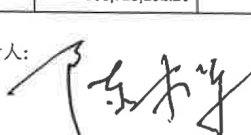
单位：人民币元

| 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 | | 20,848,279,553.23 | 9,512,380,684.05 | 19,085,225,954.54 | 13,901,010,928.33 |
| 收到的税费返还 | | 164,722.26 | | 215,823,271.64 | 35,524,441.73 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、56 | 146,861,908.49 | 31,840,042.81 | 1,898,486,209.99 | 1,352,381,723.63 |
| 经营活动现金流入小计 | | 20,995,306,183.98 | 9,544,220,726.86 | 21,199,535,436.17 | 15,288,917,093.69 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 18,648,217,171.32 | 10,026,538,924.52 | 16,540,951,925.79 | 13,466,754,470.45 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 723,424,539.22 | 84,667,027.87 | 691,731,584.54 | 72,590,467.05 |
| 支付的各项税费 | | 518,712,237.94 | 18,387,995.51 | 485,045,385.36 | 11,947,843.00 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、56 | 414,643,477.25 | 79,449,906.62 | 2,101,846,642.68 | 1,315,125,881.62 |
| 经营活动现金流出小计 | | 20,304,997,425.73 | 10,209,043,854.52 | 19,819,575,538.37 | 14,866,418,662.12 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 690,308,758.25 | -664,823,127.66 | 1,379,959,897.80 | 422,498,431.57 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 274,200.00 | | 208,833,850.77 | 166,707,732.55 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 17,693,581.24 | 142,224,043.59 | | 133,900,000.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 9,500,486.19 | 992,677.53 | 49,193,309.01 | 6,465,002.37 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 五、56 | 51,698,349.79 | 15,595,220.93 | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 79,166,617.22 | 158,811,942.05 | 258,027,159.78 | 307,072,734.92 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 338,254,971.54 | 8,383,551.00 | 396,250,412.82 | 1,764,062.37 |
| 投资支付的现金 | | | 497,454,615.00 | 386,566,129.87 | 293,566,129.87 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 497,454,615.00 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 五、56 | 25,023,754.30 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 860,733,340.84 | 505,838,166.00 | 782,816,542.69 | 295,330,192.24 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -781,566,723.62 | -347,026,223.95 | -524,789,382.91 | 11,742,542.68 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 1,158,076,045.36 | 1,158,076,045.36 | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 3,496,341,878.96 | 1,029,998,085.16 | 4,316,841,300.31 | 1,140,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、56 | 109,642,800.00 | 101,492,800.00 | 49,483,750.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 4,764,060,724.32 | 2,289,566,930.52 | 4,366,325,050.31 | 1,140,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 4,393,932,437.27 | 1,164,000,000.00 | 4,849,156,513.74 | 1,409,097,150.66 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 179,954,134.21 | 103,959,469.30 | 261,992,536.92 | 112,429,876.17 |
| 其中：子公司支付少数股东的股利、利润 | | 12,444,182.62 | | 25,500,000.00 | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、56 | 21,795,887.86 | 14,710,764.75 | 20,848,853.98 | 11,792,616.98 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 4,595,682,459.34 | 1,282,670,234.05 | 5,131,997,904.64 | 1,533,319,643.81 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 168,378,264.98 | 1,006,896,696.47 | -765,672,854.33 | -393,319,643.81 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 4,175,347.14 | -212,516.36 | 1,277,151.29 | 502,621.46 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 五、57 | 81,295,646.75 | -5,165,171.50 | 90,774,811.85 | 41,423,951.90 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 505,432,635.51 | 138,971,632.18 | 414,657,823.66 | 97,547,680.28 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 586,728,282.26 | 133,806,460.68 | 505,432,635.51 | 138,971,632.18 |

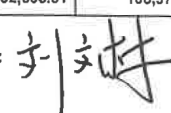
公司法定代表人：



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

单位：人民币元

| | 本期金额 | | | | | | | | | | 股东权益合计 |
|-----------------------|------------------|------------------|-------------------|-------|--------------|---------------|---------------|-------------------|-----------------|------------------|--------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | 少数股东权益 | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 少数股东权益 | | |
| 一、上年年末余额 | 527,457,914.00 | 1,500,000,000.00 | 2,417,422,972.68 | | 2,577,793.25 | 5,556,130.95 | 95,095,815.42 | -2,656,886,178.81 | 658,683,583.77 | 2,549,908,031.26 | |
| 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 | 527,457,914.00 | 1,500,000,000.00 | 2,417,422,972.68 | | 2,577,793.25 | 5,556,130.95 | 95,095,815.42 | -2,656,886,178.81 | 658,683,583.77 | 2,549,908,031.26 | |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 545,414,789.00 | | 654,910,141.73 | | 239,854.34 | 5,360,896.09 | | 535,201,749.75 | -533,684,995.44 | 1,207,442,435.47 | |
| （一）综合收益总额 | 545,414,789.00 | | 654,910,141.73 | | 314,054.34 | | | 611,154,633.09 | 23,359,495.27 | 634,828,182.70 | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （二）股东投入和减少资本 | 545,414,789.00 | | 4,007,133,514.80 | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | -3,362,223,373.07 | | | | | -76,027,083.34 | -12,444,182.62 | -88,471,265.96 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | | | | |
| 4. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,072,872,703.00 | 1,500,000,000.00 | 3,072,333,114.41 | | 2,817,647.59 | 10,917,027.04 | 95,095,815.42 | -2,121,684,429.06 | 124,986,586.33 | 3,757,350,466.73 | |

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

单位：人民币元

| 项目 | 上期金额 | | | | 归属于母公司股东权益 | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|--------------------|----------------|------------------|------------------|-----|---------------|------|---------------|-------------------|----------------|------------------|--------|--------|
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 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 | 527,457,914.00 | 1,500,000,000.00 | 867,422,972.68 | | -1,871,923.20 | | 95,095,815.42 | -2,757,885,017.08 | 636,931,449.30 | 867,151,211.12 | | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | 134,534.81 | | 134,534.81 | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | 1,550,000,000.00 | | 1,792,518.69 | | | -317,554,162.78 | -3,988,279.37 | 1,230,270,076.54 | | |
| 二、本年年初余额 | 527,457,914.00 | 1,500,000,000.00 | 2,417,422,972.68 | | -79,404.51 | | 95,095,815.42 | -3,075,304,645.05 | 632,963,169.93 | 2,097,555,922.47 | | |
| 三、本年年末余额 | | | | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (二) 利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (三) 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. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (四) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 527,457,914.00 | 1,500,000,000.00 | 2,417,422,972.68 | | 2,577,793.25 | | 95,095,815.42 | -2,656,886,178.81 | 656,683,563.77 | 2,549,909,031.26 | | |

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

单位：人民币元

| 项目 | 上期金额 | | | | | | 本期金额 | | | | | |
|-----------------------|------------------|-----|------------------|----|-------------------|-------|--------|------|---------------|-------------------|-------------------|--|
| | 股本 | | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 527,457,914.00 | | 1,500,000,000.00 | | 866,818,486.50 | | | | 95,095,815.42 | -3,011,261,770.57 | -21,889,554.65 | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 527,457,914.00 | | 1,500,000,000.00 | | 866,818,486.50 | | | | 95,095,815.42 | -3,011,261,770.57 | -21,889,554.65 | |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 545,414,789.00 | | | | 2,392,020,396.52 | | | | | -25,573,437.90 | 2,911,861,747.62 | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 50,453,645.44 | 50,453,645.44 | |
| （二）股东投入和减少资本 | 545,414,789.00 | | | | 2,392,020,396.52 | | | | | | 2,937,435,185.52 | |
| 1. 股东投入的普通股 | 545,414,789.00 | | | | 4,007,133,514.80 | | | | | | 4,552,546,303.80 | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | -1,615,113,118.28 | | | | | -76,027,083.34 | -1,615,113,118.28 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,072,872,703.00 | | 1,500,000,000.00 | | 3,256,838,883.02 | | | | 95,095,815.42 | -3,036,835,208.47 | 2,889,972,192.97 | |

公司法定代表人：

张华

主管会计工作负责人：

李中

公司会计机构负责人：

王



公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

| 项目 | 上期金额 | | | 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 | 股东权益合计 |
|-----------------------|----------------|--------|----|----------------|-------|--------|------|---------------|-------------------|----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | 其他 | | | | | | | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 527,457,914.00 | | | 866,818,486.50 | | | | 95,095,815.42 | -2,949,674,431.33 | 39,697,784.59 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 527,457,914.00 | | | 866,818,486.50 | | | | 95,095,815.42 | -2,949,674,431.33 | 39,697,784.59 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | |
| （二）利润分配 | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | |
| （三）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | |
| 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. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 527,457,914.00 | | | 866,818,486.50 | | | | 95,095,815.42 | -3,011,261,770.57 | -21,889,554.65 |

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

株洲冶炼集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名湖南株冶火炬金属股份有限公司。本公司是经湖南省人民政府湘政函（2000）208 号文批准，由湖南火炬有色金属有限公司的原股东株洲冶炼厂（现更名为株洲冶炼集团有限责任公司）、湖南经济技术投资担保公司、株洲全鑫实业有限责任公司、株洲市国有资产投资经营有限公司、中国有色金属工业长沙公司（现为湖南有色金属控股集团有限公司，以下简称“有色控股”）、西部矿业有限责任公司、会理锌矿（现更名为四川会理锌矿有限责任公司）、江西省七宝山铅锌矿、吴县市铜矿（现更名为苏州市小茅山铜铅锌矿）、乐昌市铅锌矿（现更名为乐昌市铅锌矿业有限公司）等十名投资者以发起方式设立。上述发起人分别以其原持有的湖南火炬有色金属有限公司的股权，以湖南火炬有色金属有限公司截至 2000 年 9 月 30 日经审计的净资产 307,457,914.53 元，按 1: 1 比例折股变更为股份有限公司。公司于 2000 年 12 月 13 日在湖南省工商行政管理局登记注册，注册号 4300001004959，注册资本为 307,457,900.00 元，注册地址为株洲天元区滨江一村 17 栋 208、209 号。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]124 号文核准，本公司于 2004 年 8 月 13 日在上海证券交易所向社会公开发行人民币普通股（A 股）12,000 万股，并于 2004 年 8 月 30 日在上海证券交易所上市流通。本公司已于 2004 年 11 月 1 日变更了工商登记，变更后的注册资本为 427,457,914.00 元。

2005 年 10 月，本公司股权分置改革方案经湖南省人民政府国有资产监督管理委员会“湘国资产函[2005]234 号”文与“湘国资产函[2005]254 号”文批复，并经本公司股权分置改革相关股东会议表决通过，即方案实施股权登记日在册的流通股股东每持有 10 股流通股获得公司非流通股股东支付的 3.50 股对价股份，非流通股股东共支付对价 4,200.00 万股。股权分置改革方案于 2005 年 11 月正式实施完毕，方案实施后，本公司总股本不变。

2007 年 3 月 20 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字（2007）57 号文核准本公司非公开发行新股 10,000 万股，公司注册资本变更为 527,457,914.00 元。同时，本公司名称变更为株洲冶炼集团股份有限公司。

2022 年 10 月 18 日，根据 2022 年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准株洲冶炼集团股份有限公司向湖南水口山有色金属集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2023〕80 号）核准，公司向湖南水口山有色金属集团有限公司（以下简称“水口山集团”）发行 321,060,305 股股份、向湖南湘投金冶私募股权投资基金企业（有限合伙）发行 66,117,110 股股份购买资产，发行股份募集配套资金不超过 1,337,454,600 元。2023 年 3 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕股份登记手续，增加注册资本 387,177,415.00 元，变更后的注册资本为 914,635,329.00 元。2023 年 5 月 9 日，本公司完成向特定对象发行普通股（A 股）158,237,374 股，变更后注册资本为 1,072,872,703.00 元。

公司注册地址：湖南省株洲市天元区衡山东路 12 号。

公司经营范围：常用有色金属冶炼；有色金属压延加工；有色金属合金销售；第三类非药品类易制毒化学品生产；新材料技术研发；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；电池制造；电池销售；储能技术服务；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；企业管理；企业管理咨询；以自有资金从事投资活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司最终控制方为中国五矿集团有限公司（以下简称“五矿集团”）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第五次会议于 2024 年 4 月 16 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。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、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17、附注三、18 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

公司在编制和披露财务报告时应遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

| 项 目 | 重要性标准 |
|------------------|-------------------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款 |
| 本期重要的应收款项核销 | 单项应收款项金额超过资产总额 0.5%的应收款项 |
| 重要的应付账款、其他应付款 | 单项账龄超过 1 年且金额超过资产总额 0.5%的应付账款、其他应付款 |
| 重要的在建工程 | 单项在建工程金额超过资产总额 0.5%的在建工程 |
| 重要的子公司、非全资子公司 | 收入总额或者利润总额超过集团利润总额 10%的子公司 |

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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。发行股份面值总额与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，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，合并成本为本公司在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，本公司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。

（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。

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

8、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。

9、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，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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。

10、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

本公司衍生金融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、11。

（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间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据和应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产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和应收账款划分组合，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: 账龄组合
- 应收账款组合 2: 性质组合

对于划分为组合的应收票据、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，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/逾期天数自信用期满之日起计算。

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: 账龄组合
- 其他应收款组合 2: 性质组合

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。

其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（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。

11、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。

12、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、周转材料、工程施工及在途物资等。

（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月末一次加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

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）低值易耗品摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、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。

对于以企业合并以外的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；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所有者权益。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，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控制、共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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，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，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，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，本公司计提资产减值的方法见附注三、19。

14、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 | 10-40 | 3-5 | 9.70-2.38 |
| 机器设备 | 10-18 | 3-5 | 9.70-5.28 |
| 运输工具 | 5-10 | 3-5 | 19.40-9.50 |
| 电子和办公设备 | 5 | 3-5 | 19.40-19.00 |
| 复垦费 | 根据生态保护修复方案计提折旧 | | |

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、19。

（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。

15、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、19。

16、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。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、采矿权、软件、探矿权、特许权等。

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 | 使用寿命及确定依据 | 摊销方法 |
|-------|--------------|------|
| 土地使用权 | 在土地使用证有效期内摊销 | 直线法 |
| 专利权 | 10 | 直线法 |
| 非专利技术 | 10 | 直线法 |
| 采矿权 | 按出矿量摊销 | 产量法 |
| 软件 | 8 | 直线法 |
| 探矿权 | 探明后根据矿山储量 | 产量法 |
| 特许权 | 按实际排污量 | 工作量法 |

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、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、试验试剂费、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。

具体研发项目的资本化条件：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有

可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19、资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、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。

21、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。

（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。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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。

22、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。

23、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

24、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

本公司收入业务类型主要包括：销售商品、提供劳务等。

销售商品

本公司商品销售模式分为一般信用销售、预收款销售等。收入确认的具体原则为：在客户取得相关商品控制权时确认。根据合同约定买方仓库交货的销售，取得购买方签收后确认收入；合同约定卖方仓库交货的销售，由购买方提货后确认收入。

提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

25、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。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补

助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

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

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

27、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。

28、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、29。

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

短期租赁

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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。

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。

29、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、19。

30、安全生产费用

本公司根据有关规定，按冶金企业、非煤矿山开采企业标准提取安全生产费用。

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。

31、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。

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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则解释第 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 日合并资产负债表的影响如下：

| 合并资产负债表项目（2023 年 12 月 31 日） | 调整金额 |
|-----------------------------|---------------|
| 递延所得税资产 | 10,739,656.99 |
| 递延所得税负债 | 10,739,656.99 |

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下：

| 合并利润表项目（2023 年度） | 影响金额 |
|------------------|-------------|
| 所得税费用 | -547,972.26 |
| 净利润 | 547,972.26 |

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日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 | 35,948,311.82 | 12,227,881.55 | 48,176,193.37 |
| 递延所得税负债 | 147,176.84 | 12,775,853.81 | 12,923,030.65 |
| 未分配利润 | -2,656,338,206.55 | -547,972.26 | -2,656,886,178.81 |

执行上述会计政策对 2022 年度合并利润表的影响如下：

| 合并利润表项目 (2022 年度) | 调整前 | 调整金额 | 调整后 |
|----------------------|----------------|-------------|----------------|
| 所得税费用 | 97,263,991.30 | 682,507.07 | 97,946,498.37 |
| 净利润 | 541,551,686.72 | -682,507.07 | 540,869,179.65 |

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 | 52,162,999.76 | 14,332,380.64 | 66,495,380.40 |
| 递延所得税负债 | 1,048,813.39 | 14,197,845.83 | 15,246,659.22 |
| 未分配利润 | -3,075,439,179.86 | 134,534.81 | -3,075,304,645.05 |

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无需要披露的重要会计估计变更事项。

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） | 13、9、6 |
| 房产税 | 房产原值扣除 20%~30%、租金收入 | 1.2、12 |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税额 | 5、7 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25、16.5、15 |

2、税收优惠及批文

子公司水口山有色金属有限责任公司于 2022 年 10 月 18 日取得湖南省高新技术企业证书，减按 15% 的税率征收企业所得税，有效期 3 年，证书编号为 GR202243001804；子公司湖南株冶有色金属有限公司于 2023 年 10 月 16 日被认定为高新技术企业，有效期 3 年，证书编号为 GR202343001949；子公司湖南株冶火炬新材料有限公司于 2023 年 12 月 8 日被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202343004117。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，2023 年度享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠。

子公司香港山水金属有限公司适用当地 16.5% 所得税率；控股子公司（香港）火炬金属有限公司执行香港特别行政区税务条例。经香港税务局核准，（香港）火炬金属有限公司经营业务全部属于离岸业务，无需缴纳利得税。

本公司根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

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 | 1,760.28 | 1,760.28 |
| 银行存款 | 85,045,122.87 | 190,560,843.33 |
| 存放财务公司款项 | 501,673,536.28 | 314,860,669.07 |
| 其他货币资金 | 13,759,362.83 | 56,023,457.59 |
| 合 计 | 600,479,782.26 | 561,446,730.27 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 25,883,885.81 | 29,400,716.91 |

受限制的货币资金明细如下

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 13,750,000.00 | 56,012,594.76 |
| ETC 冻结款 | 1,500.00 | 1,500.00 |
| 合 计 | 13,751,500.00 | 56,014,094.76 |

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 | | 3,113,293.41 |
| 其中：衍生金融资产 | | 3,113,293.41 |

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 | 254,578,939.32 | | 254,578,939.32 | 395,814,886.59 | | 395,814,886.59 |
| 商业承兑 汇票 | 41,000,000.00 | 410,000.00 | 40,590,000.00 | 9,433,700.00 | 94,337.00 | 9,339,363.00 |
| 合 计 | 295,578,939.32 | 410,000.00 | 295,168,939.32 | 405,248,586.59 | 94,337.00 | 405,154,249.59 |

(1) 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 | | 170,578,939.32 |

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。

(2) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(3) 按坏账计提方法分类

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

| 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(%) |
| 银行承兑汇票 | 254,578,939.32 | | | 395,814,886.59 | | |

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(%) |
| 商业承兑汇票 | 41,000,000.00 | 410,000.00 | 1.00 | 9,433,700.00 | 94,337.00 | 1.00 |

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项 目 | 坏账准备金额 |
|------|------------|
| 期初余额 | 94,337.00 |
| 本期计提 | 315,663.00 |
| 期末余额 | 410,000.00 |

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 | 193,195,154.80 | 235,148,433.35 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 3 年以上 | 67,322,207.06 | 68,863,935.93 |
| 小计 | 260,517,361.86 | 304,012,369.28 |
| 减：坏账准备 | 69,339,064.10 | 71,173,000.03 |
| 合计 | 191,178,297.76 | 232,839,369.25 |

(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 | 67,321,323.56 | 25.84 | 67,321,323.56 | 100.00 | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 193,196,038.30 | 74.16 | 2,017,740.54 | 1.04 | | | 191,178,297.76 |
| 其中： | | | | | | | |
| 账龄组合 | 193,196,038.30 | 74.16 | 2,017,740.54 | 1.04 | | | 191,178,297.76 |
| 合计 | 260,517,361.86 | 100.00 | 69,339,064.10 | 26.62 | | | 191,178,297.76 |

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 | 67,321,323.56 | 22.14 | 67,321,323.56 | 100.00 | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 236,691,045.72 | 77.86 | 3,851,676.47 | 1.63 | | | 232,839,369.25 |
| 其中： | | | | | | | |
| 账龄组合 | 236,691,045.72 | 77.86 | 3,851,676.47 | 1.63 | | | 232,839,369.25 |
| 合计 | 304,012,369.28 | 100.00 | 71,173,000.03 | 23.41 | | | 232,839,369.25 |

按单项计提坏账准备的应收账款

| 名称 | 期末余额 | | 预期信用损失率(%) | 计提依据 |
|-------------|---------------|---------------|------------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | |
| 衡阳水口山金信铅业公司 | 67,321,323.56 | 67,321,323.56 | 100.00 | 预计无法收回 |

续：

| 名称 | 上年年末余额 | | 预期信用损失率(%) | 计提依据 |
|-------------|---------------|---------------|------------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | |
| 衡阳水口山金信铅业公司 | 67,321,323.56 | 67,321,323.56 | 100.00 | 预计无法收回 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

| 账 龄 | 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 | 193,195,154.80 | 2,016,857.04 | 1.04 | 235,148,433.35 | 2,309,064.10 | 0.98 |
| 3 年以上 | 883.50 | 883.50 | 100.00 | 1,542,612.37 | 1,542,612.37 | 100.00 |
| 合 计 | 193,196,038.30 | 2,017,740.54 | 1.04 | 236,691,045.72 | 3,851,676.47 | 1.63 |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项 目 | 坏账准备金额 |
|------|---------------|
| 期初余额 | 71,173,000.03 |
| 本期计提 | -378,267.08 |
| 本期核销 | 1,455,668.85 |
| 期末余额 | 69,339,064.10 |

(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 | 1,455,668.85 |

(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% | 应收账款坏账准备期末余额 |
|--------------|-----------------------|------------------|----------------------|
| 北京首钢物资贸易有限公司 | 70,949,177.11 | 27.23 | 709,491.77 |
| 衡阳水口山金信铝业公司 | 67,321,323.56 | 25.84 | 67,321,323.56 |
| 欧冶工业品股份有限公司 | 64,600,420.40 | 24.80 | 646,004.20 |
| 北京首钢冷轧薄板有限公司 | 26,748,251.44 | 10.27 | 267,482.51 |
| 宝山钢铁股份有限公司 | 8,049,204.19 | 3.09 | 80,492.04 |
| 合 计 | 237,668,376.70 | 91.23 | 69,024,794.08 |

5、应收款项融资

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑票据 | 27,554,600.50 | 25,658,562.23 |

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 | 1,242,506,169.01 | |

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 | 172,089,045.92 | 99.75 | 250,458,896.41 | 99.98 |
| 1至2年 | 420,368.86 | 0.24 | 61,117.27 | 0.02 |
| 2至3年 | 10,745.40 | 0.01 | 4,582.09 | |
| 3年以上 | 3,143.91 | | 3,143.91 | |
| 合 计 | 172,523,304.09 | 100.00 | 250,527,739.68 | 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% |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 五矿铜业（湖南）有限公司 | 29,568,339.25 | 17.14 |
| 北欧金属矿产有限公司 | 16,769,814.18 | 9.72 |
| 五矿有色金属股份有限公司 | 11,186,090.57 | 6.48 |
| 株洲强业贸易有限公司 | 9,650,527.81 | 5.59 |
| 南京银茂铅锌矿业有限公司 | 7,234,600.00 | 4.19 |
| 合 计 | 74,409,371.81 | 43.12 |

7、其他应收款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应收款 | 154,761,551.26 | 195,421,326.22 |

（1）按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内 | 154,650,710.38 | 195,558,328.89 |
| 1至2年 | 1,112,731.43 | 1,979,327.08 |
| 2至3年 | 1,684,923.56 | 866,674.53 |
| 3年以上 | 860,477.76 | 5,310,663.77 |
| 小 计 | 158,308,843.13 | 203,714,994.27 |
| 减：坏账准备 | 3,547,291.87 | 8,293,668.05 |
| 合 计 | 154,761,551.26 | 195,421,326.22 |

（2）按款项性质披露

| 项 目 | 期末金额 | 上年年末金额 |
|---------|----------------|----------------|
| 押金及保证金 | 143,240,175.05 | 188,924,709.91 |
| 代垫及往来款等 | 14,759,649.82 | 14,475,674.06 |
| 备用金 | 309,018.26 | 314,610.30 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 | 期末金额 | 上年年末金额 |
|--------|----------------|----------------|
| 小 计 | 158,308,843.13 | 203,714,994.27 |
| 减：坏账准备 | 3,547,291.87 | 8,293,668.05 |
| 合 计 | 154,761,551.26 | 195,421,326.22 |

(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 | 3,740,228.28 | 10,700.00 | 4,542,739.77 | 8,293,668.05 |
| 本期计提 | -281,617.24 | -6,700.00 | -240.00 | -288,557.24 |
| 本期核销 | 67,119.17 | | 4,390,699.77 | 4,457,818.94 |
| 期末余额 | 3,391,491.87 | 4,000.00 | 151,800.00 | 3,547,291.87 |

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

| 项 目 | 核销金额 |
|------------|--------------|
| 实际核销的其他应收款 | 4,457,818.94 |

重要的其他应收款核销情况

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
|----------------|---------|--------------|---------|---------|-----------|
| 湖南株洲化工集团有限责任公司 | 往来款 | 2,748,340.87 | 对方已破产清算 | 董事会审批 | 否 |
| 株洲化工集团诚信有限公司 | 往来款 | 1,535,233.90 | 对方已破产清算 | 董事会审批 | 否 |
| 其他 | 押金及其他 | 174,244.17 | 预计无法收回 | 董事会审批 | 否 |
| 合 计 | | 4,457,818.94 | | | |

(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 |
|------------------|---------|----------------|------|---------------------|--------------|
| 五矿期货有限公司 | 保证金 | 136,330,131.40 | 1年以内 | 86.12 | 1,363,301.31 |
| 广深铁路股份有限公司广州货运中心 | 代垫及往来款等 | 4,722,530.20 | 1年以内 | 2.98 | 236,126.51 |
| 中信建投证券股份有限公司 | 代垫及往来款等 | 2,750,000.00 | 1年以内 | 1.74 | 27,500.00 |
| 呼伦贝尔驰宏矿业有限公司 | 代垫及往来款等 | 993,881.20 | 2-3年 | 0.63 | 496,940.60 |
| 株洲市清水塘投资集团有限公司 | 代垫及往来款等 | 857,509.60 | 1年以内 | 0.54 | 12,155.48 |
| 合 计 | | 145,654,052.40 | | 92.01 | 2,136,023.90 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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

| 存货种类 | 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 | 475,646,057.70 | 1,739,532.10 | 473,906,525.60 | 591,814,233.70 | 1,392,950.26 | 590,421,283.44 |
| 在产品 | 958,758,663.59 | 1,577,167.10 | 957,181,496.49 | 879,231,447.85 | 13,887.77 | 879,217,560.08 |
| 库存商品 | 583,283,497.11 | 980,276.65 | 582,303,220.46 | 265,705,399.38 | 2,173,029.62 | 263,532,369.76 |
| 周转材料 | 196,261,082.89 | | 196,261,082.89 | 187,758,516.14 | | 187,758,516.14 |
| 工程施工 | 328,133.93 | | 328,133.93 | 1,326,185.18 | | 1,326,185.18 |
| 在途物资 | | | | 1,416,097.96 | | 1,416,097.96 |
| 合计 | 2,214,277,435.22 | 4,296,975.85 | 2,209,980,459.37 | 1,927,251,880.21 | 3,579,867.65 | 1,923,672,012.56 |

(2) 存货跌价准备

| 存货种类 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末金额 |
|-----------|---------------------|---------------------|----|---------------------|----|---------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 1,392,950.26 | 1,739,532.10 | | 1,392,950.26 | | 1,739,532.10 |
| 在产品 | 13,887.77 | 1,577,167.10 | | 13,887.77 | | 1,577,167.10 |
| 库存商品 | 2,173,029.62 | 413,460.93 | | 1,606,213.90 | | 980,276.65 |
| 合计 | 3,579,867.65 | 3,730,160.13 | | 3,013,051.93 | | 4,296,975.85 |

9、其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 预缴增值税 | 67,679,707.41 | 22,190,386.38 |
| 待抵扣增值税 | 115,751,416.30 | 111,395,476.71 |
| 其他 | | 5,301,396.23 |
| 合计 | 183,431,123.71 | 138,887,259.32 |

10、其他权益工具投资

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------------|------|------------|
| 湖南有色诚信工程监理有限责任公司 | | 459,025.03 |

11、固定资产

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 固定资产 | 3,931,005,614.12 | 4,040,198,318.06 |
| 固定资产清理 | 121,634.28 | 350.43 |
| 合计 | 3,931,127,248.40 | 4,040,198,668.49 |

株洲冶炼集团股份有限公司

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 | 运输工具 | 电子和办公设备 | 复垦费 | 合 计 |
|------------|------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值: | | | | | | |
| 1.期初余额 | 2,832,632,332.24 | 2,777,695,023.04 | 50,898,513.07 | 109,789,336.80 | 50,830,504.98 | 5,821,845,710.13 |
| 2.本期增加金额 | 14,690,535.38 | 78,881,594.30 | 6,045,951.66 | 24,113,783.58 | 5,902,183.38 | 129,634,048.30 |
| (1) 购置 | 13,332,342.27 | 57,941,065.19 | 6,045,951.66 | 21,081,747.51 | 5,902,183.38 | 104,303,290.01 |
| (2) 在建工程转入 | 6,140,076.11 | 19,190,682.18 | | | | 25,330,758.29 |
| (3) 其他增加 | -4,781,883.00 | 1,749,846.93 | | 3,032,036.07 | | |
| 3.本期减少金额 | 1,393,865.06 | 13,197,975.57 | 4,864,165.78 | 2,120,939.75 | | 21,576,946.16 |
| (1) 处置或报废 | 1,393,865.06 | 13,197,975.57 | 4,864,165.78 | 2,120,939.75 | | 21,576,946.16 |
| 4.期末余额 | 2,845,929,002.56 | 2,843,378,641.77 | 52,080,298.95 | 131,782,180.63 | 56,732,688.36 | 5,929,902,812.27 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.期初余额 | 568,717,479.91 | 1,049,310,539.92 | 23,201,181.07 | 84,274,328.93 | 9,029,688.87 | 1,734,533,218.70 |
| 2.本期增加金额 | 75,763,601.17 | 130,343,167.39 | 4,221,461.40 | 17,933,216.74 | 6,680,593.87 | 234,942,040.57 |
| (1) 计提 | 76,592,502.70 | 130,205,210.62 | 4,215,997.86 | 17,247,735.52 | 6,680,593.87 | 234,942,040.57 |
| (2) 其他增加 | -828,901.53 | 137,956.77 | 5,463.54 | 685,481.22 | | |
| 3.本期减少金额 | 564,868.81 | 11,012,047.01 | 4,477,832.32 | 1,637,486.35 | | 17,692,234.49 |
| (1) 处置或报废 | 564,868.81 | 11,012,047.01 | 4,477,832.32 | 1,637,486.35 | | 17,692,234.49 |
| 4.期末余额 | 643,916,212.27 | 1,168,641,660.30 | 22,944,810.15 | 100,570,059.32 | 15,710,282.74 | 1,951,783,024.78 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.期初余额 | 5,944,358.23 | 40,926,867.90 | | 242,947.24 | | 47,114,173.37 |
| 2.本期增加金额 | | -53,811.07 | | 53,811.07 | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| 4.期末余额 | 5,944,358.23 | 40,873,056.83 | | 296,758.31 | | 47,114,173.37 |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 2,196,068,432.06 | 1,633,863,924.64 | 29,135,488.80 | 30,915,363.00 | 41,022,405.62 | 3,931,005,614.12 |
| 2.期初账面价值 | 2,257,970,494.10 | 1,687,457,615.22 | 27,697,332.00 | 25,272,060.63 | 41,800,816.11 | 4,040,198,318.06 |

② 暂时闲置的固定资产情况

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|-------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 房屋建筑物 | 80,442,307.51 | 71,716,026.91 | 2,523,007.68 | 6,203,272.92 |

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-------|------------|------------------------------|
| 房屋建筑物 | 264,375.28 | 建筑物建在公司临时使用的集体土地上，无法办理房屋权属证书 |

(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 |
|-----------|-------------------|---------------|---------|
| 机器设备 | 94,125.78 | 350.43 | 报废 |
| 运输工具 | 27,508.50 | | 报废 |
| 合计 | 121,634.28 | 350.43 | |

12、在建工程

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 590,200,224.63 | 363,659,928.88 |

(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 |
| 康家湾矿技术升级改造 工程 | 420,922,312.76 | | 420,922,312.76 | 205,523,749.97 | | 205,523,749.97 |
| 康家湾矿深边部资源勘 查项目（一期） | 40,739,776.46 | | 40,739,776.46 | 12,485,236.21 | | 12,485,236.21 |
| 水口山老鸦巢铅锌金多 金属矿深部勘查一期 | 17,511,360.17 | | 17,511,360.17 | 4,599,055.22 | | 4,599,055.22 |
| 铅冶炼厂制酸系统升级 改造项目 | 17,322,579.48 | | 17,322,579.48 | 17,322,579.48 | | 17,322,579.48 |
| 新选矿厂外部道路工程 | 14,009,989.03 | | 14,009,989.03 | 13,930,625.02 | | 13,930,625.02 |
| 康家湾矿十二中段至十 三中段风巷工程 | 5,659,136.91 | | 5,659,136.91 | 1,875,900.00 | | 1,875,900.00 |
| 康家湾矿斜坡道十五、 十六中段至电梯井、胶 带道联巷工程 | 5,347,399.69 | | 5,347,399.69 | | | |
| 铅系统氧、氮供气项目 | 4,212,422.99 | | 4,212,422.99 | | | |
| 株冶有色制酸脱硫尾气 酸雾治理项目 | 2,738,061.21 | | 2,738,061.21 | 2,140,578.06 | | 2,140,578.06 |
| 株冶有色砷盐净化增加 冷却塔项目株冶有色砷 盐净化增加冷却塔项目 | 2,205,869.64 | | 2,205,869.64 | 2,082,441.34 | | 2,082,441.34 |
| 职工澡堂及食堂 | 324,342.53 | | 324,342.53 | 1,951,297.27 | | 1,951,297.27 |
| 株冶有色大修资本化项 目（第二批）-1#主变大修 | | | | 3,209,874.00 | | 3,209,874.00 |
| 株冶有色剥锌机工作效 能提升项目（二期） | | | | 8,814,159.33 | | 8,814,159.33 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 | | |
|------------|-----------------------|------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 其他零星工程 | 59,206,973.76 | | 59,206,973.76 | 89,724,432.98 | | 89,724,432.98 |
| 合 计 | 590,200,224.63 | | 590,200,224.63 | 363,659,928.88 | | 363,659,928.88 |

(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 |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------|--------------|-----------|-----------------------|
| 康家湾矿技术升级改造 工程 | 205,523,749.97 | 215,398,562.79 | | | | | | 420,922,312.76 |
| 康家湾矿深边部资源 勘查项目（一期） | 12,485,236.21 | 28,254,540.25 | | | | | | 40,739,776.46 |
| 水口山老鸦巢铅锌金 多金属矿边深部勘查 一期 | 4,599,055.22 | 12,912,304.95 | | | | | | 17,511,360.17 |
| 铅冶炼厂制酸系统升 级改造项目 | 17,322,579.48 | | | | | | | 17,322,579.48 |
| 新选矿厂外部道路工程 | 13,930,625.02 | 79,364.01 | | | | | | 14,009,989.03 |
| 康家湾矿十二中段至 十三中段风巷工程 | 1,875,900.00 | 3,783,236.91 | | | | | | 5,659,136.91 |
| 康家湾矿斜坡道十五、 十六中段至电梯井、 胶带道联巷工程 | | 5,347,399.69 | | | | | | 5,347,399.69 |
| 铅系统氧、氮供气项目 | | 4,212,422.99 | | | | | | 4,212,422.99 |
| 株冶有色制酸脱硫尾 气酸雾治理项目 | 2,140,578.06 | 597,483.15 | | | | | | 2,738,061.21 |
| 株冶有色砷盐净化增 加冷却塔项目株冶有 色砷盐净化增加冷却 塔项目 | 2,082,441.34 | 123,428.30 | | | | | | 2,205,869.64 |
| 职工澡堂及食堂 | 1,951,297.27 | 986,970.32 | 2,613,925.06 | | | | | 324,342.53 |
| 株冶有色大修资本化 项目（第二批）-1#主 变大修 | 3,209,874.00 | 33,726.27 | 3,243,600.27 | | | | | |
| 株冶有色剥锌机工作 效能提升项目（二期） | 8,814,159.33 | | 8,814,159.33 | | | | | |
| 其他 | 89,724,432.98 | 61,910,665.41 | 10,659,073.63 | 81,769,051.00 | | | | 59,206,973.76 |
| 合 计 | 363,659,928.88 | 333,640,105.04 | 25,330,758.29 | 81,769,051.00 | | | | 590,200,224.63 |

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 |
|------------------------------------|----------------|------------------|-----------|------|
| 康家湾矿技术升级改造 工程 | 492,680,300.00 | 85.44 | 90.00 | 自有资金 |
| 康家湾矿深边部资源 勘查项目（一期） | 54,040,000.00 | 75.39 | 75.00 | 自有资金 |
| 水口山老鸦巢铅锌金 多金属矿边深部勘查 一期 | 19,058,400.00 | 91.88 | 85.00 | 自有资金 |
| 铅冶炼厂制酸系统升 级改造项目 | 19,325,000.00 | 89.64 | 80.00 | 自有资金 |
| 新选矿厂外部道路工程 | 16,300,000.00 | 85.95 | 87.00 | 自有资金 |
| 康家湾矿十二中段至 十三中段风巷工程 | 8,399,867.00 | 67.37 | 63.00 | 自有资金 |
| 康家湾矿斜坡道十五、 十六中段至电梯井、 胶带道联巷工程 | 8,411,629.32 | 63.57 | 64.00 | 自有资金 |
| 铅系统氧、氮供气项目 | 9,830,043.00 | 42.85 | | 自有资金 |

株冶冶炼集团股份有限公司
 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 | 预算数 | 工程累计投入 占预算比例% | 工程进 度% | 资金来源 |
|------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------|------|
| 株冶有色制酸脱硫尾气酸雾治理项目 | 8,550,000.00 | 32.02 | 32.02 | 自有资金 |
| 株冶有色砷盐净化增加冷却塔项目株冶有 色砷盐净化增加冷却塔项目 | 3,200,000.00 | 68.93 | 68.93 | 自有资金 |
| 职工澡堂及食堂 | 2,610,000.00 | 112.58 | 97.00 | 自有资金 |
| 株冶有色大修资本化项目（第二批）-1#主变大修 | 4,000,000.00 | 81.09 | 100.00 | 自有资金 |
| 株冶有色剥锌机工作效能提升项目（二期） | 11,010,000.00 | 80.06 | 100.00 | 自有资金 |
| 合 计 | 657,415,239.32 | | | |

13、使用权资产

| 项 目 | 土地资产 | 房屋建筑物 | 合计 |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.期初余额 | 18,104,599.59 | 24,508,780.57 | 42,613,380.16 |
| 2.本期增加金额 | | 203,544.56 | 203,544.56 |
| 3.本期减少金额 | 815,356.82 | 1,344,123.08 | 2,159,479.90 |
| 4.期末余额 | 17,289,242.77 | 23,368,202.05 | 40,657,444.82 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1.期初余额 | 7,513,018.74 | 8,947,271.78 | 16,460,290.52 |
| 2.本期增加金额 | 4,511,134.85 | 4,311,754.96 | 8,822,889.81 |
| 3.本期减少金额 | 879,160.47 | 434,772.49 | 1,313,932.96 |
| 4.期末余额 | 11,144,993.12 | 12,824,254.25 | 23,969,247.37 |
| 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 | 6,144,249.65 | 10,543,947.80 | 16,688,197.45 |
| 2.期初账面价值 | 10,591,580.85 | 15,561,508.79 | 26,153,089.64 |

14、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 采矿权 | 软件 | 探矿权 | 特许权 | 合计 |
|----------|----------------|------------|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | | | | | | |
| 1.期初余额 | 366,004,528.56 | 80,514.43 | 562,680.00 | 584,577,600.00 | 18,894,009.21 | 34,763,000.00 | 23,589,461.60 | 1,028,471,793.80 |
| 2.本期增加金额 | | 61,386.14 | | | 8,145,145.34 | | | 8,206,531.48 |
| (1) 购置 | | 61,386.14 | | | 8,145,145.34 | | | 8,206,531.48 |
| 3.本期减少金额 | 5,542,919.86 | | | | | 8,280,000.00 | | 13,822,919.86 |
| (1) 处置 | 5,542,919.86 | | | | | 8,280,000.00 | | 13,822,919.86 |
| 4.期末余额 | 360,461,608.70 | 141,900.57 | 562,680.00 | 584,577,600.00 | 27,039,154.55 | 26,483,000.00 | 23,589,461.60 | 1,022,855,405.42 |
| 二、累计摊销 | | | | | | | | |
| 1.期初余额 | 89,131,727.41 | 80,514.43 | 562,680.00 | 194,062,213.57 | 6,589,632.31 | | 22,218,427.78 | 312,645,195.50 |
| 2.本期增加金额 | 7,942,247.42 | 1,087.65 | | 21,909,793.38 | 1,812,438.40 | | | 31,665,566.85 |
| (1) 计提 | 7,942,247.42 | 1,087.65 | | 21,909,793.38 | 1,812,438.40 | | | 31,665,566.85 |
| 3.本期减少金额 | 2,466,599.34 | | | | | | | 2,466,599.34 |
| (1) 处置 | 2,466,599.34 | | | | | | | 2,466,599.34 |
| 4.期末余额 | 94,607,375.49 | 81,602.08 | 562,680.00 | 215,972,006.95 | 8,402,070.71 | | 22,218,427.78 | 341,844,163.01 |
| 三、减值准备 | | | | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | 1,937,747.42 | | 11,185,500.00 | | 13,123,247.42 |
| 2.本期增加金额 | | | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | 8,280,000.00 | | 8,280,000.00 |
| (1) 处置 | | | | | | 8,280,000.00 | | 8,280,000.00 |
| 4.期末余额 | | | | 1,937,747.42 | | 2,905,500.00 | | 4,843,247.42 |
| 四、账面价值 | | | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 265,854,233.21 | 60,298.49 | | 366,667,845.63 | 18,637,083.84 | 23,577,500.00 | 1,371,033.82 | 676,167,994.99 |
| 2.期初账面价值 | 276,872,801.15 | | | 388,577,639.01 | 12,304,376.90 | 23,577,500.00 | 1,371,033.82 | 702,703,350.88 |

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|----------|---------------|---------------------------------|
| 康家湾土地使用权 | 24,670,616.10 | 该土地属于康矿技术升级改造项目，需待工程项目验收完成后方可办理 |

15、开发支出

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------------|------|--------------|------|--------------|
| 康家湾矿智慧调度平台关键技术与建设项目 | | 1,761,769.92 | | 1,761,769.92 |

16、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 | |
| 株冶机关办公室搬迁 | 9,203,701.57 | 1,362,174.98 | 2,645,368.72 | | 7,920,507.83 |
| 担保费及其他融资费用 | 3,240,000.00 | 8,087,986.11 | 4,809,293.40 | | 6,518,692.71 |
| 锌有色控股铜铅锌产业基地项目公租房装修款 | 9,121,141.90 | | 5,646,582.14 | | 3,474,559.76 |
| 厂区绿化提质升级改造 | | 2,460,797.91 | 410,132.99 | | 2,050,664.92 |
| 合计 | 21,564,843.47 | 11,910,959.00 | 13,511,377.25 | | 19,964,425.22 |

17、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 | 81,100,251.87 | 12,247,816.15 | 82,712,984.81 | 12,481,494.17 |
| 衍生金融工具公允价值变动 | 4,945,185.00 | 741,777.75 | 10,923,502.04 | 1,642,173.99 |
| 预计负债 | 45,132,230.32 | 6,769,834.55 | 47,943,943.57 | 7,191,591.54 |
| 采矿权价款 | 13,078,158.28 | 1,961,723.74 | 13,512,600.00 | 2,026,890.00 |
| 可抵扣亏损 | 2,319,919.25 | 579,979.81 | | |
| 内部交易抵销 | 6,163,087.49 | 1,540,771.88 | 2,637,195.66 | 165,458.79 |
| 递延收益 | 100,535,505.86 | 15,080,325.88 | 120,788,740.78 | 18,118,311.11 |
| 租赁负债 | 17,074,530.74 | 4,147,022.94 | 26,359,792.03 | 6,550,273.77 |
| 小计 | 270,348,868.81 | 43,069,252.70 | 304,878,758.89 | 48,176,193.37 |
| 递延所得税负债： | | | | |
| 计入其他综合收益的金融资产公允价值变动 | | | 259,025.03 | 38,853.75 |
| 未实现外汇保值收益 | | | 433,292.35 | 108,323.09 |
| 弃置费用对应资产 | 44,367,496.14 | 6,655,124.42 | 41,800,264.07 | 6,270,039.61 |
| 使用权资产 | 16,688,197.45 | 4,084,532.57 | 26,153,089.64 | 6,505,814.20 |
| 小计 | 61,055,693.59 | 10,739,656.99 | 68,645,671.09 | 12,923,030.65 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 | 112,453,704.87 | 127,663,622.38 |
| 可抵扣亏损 | 1,046,760,117.45 | 1,686,011,075.48 |
| 合 计 | 1,159,213,822.32 | 1,813,674,697.86 |

(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 | | 725,070,808.54 |
| 2024 年 | 91,325,085.85 | 91,325,085.85 |
| 2025 年 | 235,364,410.62 | 235,364,410.62 |
| 2026 年 | 482,060,398.88 | 482,060,398.88 |
| 2027 年 | 152,190,371.59 | 152,190,371.59 |
| 2028 年 | 85,819,850.51 | |
| 合 计 | 1,046,760,117.45 | 1,686,011,075.48 |

18、所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目 | 期末余额 | | 受限类型 | 受限情况 |
|------|---------------|---------------|------|-----------------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | | |
| 货币资金 | 13,751,500.00 | 13,751,500.00 | 质押 | 银行承兑汇票保 证金、ETC 冻结款 |

续：

| 项 目 | 上年年末余额 | | 受限类型 | 受限情况 |
|------------|-------------------------|-------------------------|------|-----------------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | | |
| 货币资金 | 56,014,094.76 | 56,014,094.76 | 质押 | 银行承兑汇票保 证金、ETC 冻结款 |
| 固定资产 | 2,613,569,001.97 | 2,613,569,001.97 | 抵押 | 借款抵押 |
| 合 计 | 2,669,583,096.73 | 2,669,583,096.73 | | |

19、短期借款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 质押借款 | 381,173,402.77 | 396,177,954.41 |
| 保证借款 | | 240,236,050.01 |
| 信用借款 | 1,317,501,278.91 | 1,487,939,376.39 |
| 合 计 | 1,698,674,681.68 | 2,124,353,380.81 |

20、交易性金融负债

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------------------|------|------|------|------|
| 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债 | | | | |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 其中：衍生金融负债 | 6,720,797.27 | 7,889,375.00 | 2,055,287.27 | 12,554,885.00 |

21、应付票据

| 种 类 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | 447,000,000.00 | 443,000,000.00 |
| 商业承兑汇票 | 67,000,000.00 | 135,000,000.00 |
| 信用证 | 45,000,000.00 | 151,456,462.69 |
| 合 计 | 559,000,000.00 | 729,456,462.69 |

22、应付账款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 工程款 | | 123,449,745.49 |
| 货款及运费等 | 336,733,757.04 | 298,272,467.30 |
| 合 计 | 336,733,757.04 | 421,722,212.79 |

23、合同负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----|----------------|----------------|
| 货款 | 243,469,023.41 | 270,655,124.40 |

24、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 | 30,762,941.01 | 644,568,937.06 | 647,510,368.92 | 27,821,509.15 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 72,613,568.25 | 72,613,568.25 | |
| 其他 | 2,625,333.60 | | 989,220.00 | 1,636,113.60 |
| 合 计 | 33,388,274.61 | 717,182,505.31 | 721,113,157.17 | 29,457,622.75 |

(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 | | 487,101,293.05 | 487,101,293.05 | |
| 职工福利费 | | 47,282,860.04 | 47,282,860.04 | |
| 社会保险费 | | 36,171,860.14 | 36,171,860.14 | |
| 其中：1.医疗保险费 | | 24,483,239.55 | 24,483,239.55 | |
| 2.补充医疗保险费 | | 257,625.00 | 257,625.00 | |
| 3.工伤保险费 | | 11,430,995.59 | 11,430,995.59 | |
| 住房公积金 | | 41,869,608.80 | 41,869,608.80 | |
| 工会经费和职工教育经费 | 30,612,941.01 | 16,215,252.54 | 19,006,684.40 | 27,821,509.15 |
| 其他短期薪酬 | 150,000.00 | 15,928,062.49 | 16,078,062.49 | |
| 合 计 | 30,762,941.01 | 644,568,937.06 | 647,510,368.92 | 27,821,509.15 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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) 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 | | 72,613,568.25 | 72,613,568.25 | |
| 其中：1.基本养老保险费 | | 65,573,625.03 | 65,573,625.03 | |
| 2.失业保险费 | | 2,265,137.91 | 2,265,137.91 | |
| 3.企业年金缴费 | | 4,774,805.31 | 4,774,805.31 | |
| 合 计 | | 72,613,568.25 | 72,613,568.25 | |

25、应交税费

| 税 项 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 增值税 | 12,691,624.20 | |
| 企业所得税 | 3,450,257.56 | 1,968,086.10 |
| 个人所得税 | 6,568,884.47 | 6,988,001.20 |
| 房产税 | 94,070.52 | 90,692.64 |
| 印花税 | 3,750,715.81 | 6,299,454.69 |
| 资源税 | 2,088,165.27 | 1,858,972.74 |
| 环境保护税 | 610,000.00 | 150,035.27 |
| 其他 | 2,072,833.38 | 2,169,809.30 |
| 合 计 | 31,326,551.21 | 19,525,051.94 |

26、其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 其他应付款项 | 599,947,120.06 | 290,266,595.55 |

其他应付款按款项性质列示

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 往来款 | 233,581,003.42 | 84,179,062.49 |
| 工程款及设备款 | 137,946,233.77 | 4,822,069.69 |
| 押金保证金 | 139,294,918.70 | 140,652,756.93 |
| 应付费用 | 84,207,886.74 | 57,987,866.79 |
| 社会保险及公积金等 | 4,917,077.43 | 2,624,839.65 |
| 合 计 | 599,947,120.06 | 290,266,595.55 |

27、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 | 136,916,178.45 | 490,571,627.07 |
| 一年内到期的租赁负债 | 9,089,058.20 | 8,908,040.14 |
| 一年内到期的其他长期负债 | 9,350,023.75 | 33,231,857.61 |
| 合 计 | 155,355,260.40 | 532,711,524.82 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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) 一年内到期的长期借款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 保证借款 | 2,200,283.32 | 100,082,500.00 |
| 信用借款 | 134,715,895.13 | 390,489,127.07 |
| 合 计 | 136,916,178.45 | 490,571,627.07 |

(2) 一年内到期的其他长期负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----|--------------|---------------|
| 复垦费 | 9,350,023.75 | 33,231,857.61 |

28、其他流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 待转销项税 | 33,583,092.89 | 35,656,003.02 |
| 不能终止确认的承兑汇票 | 170,578,939.32 | 285,702,302.54 |
| 合 计 | 204,162,032.21 | 321,358,305.56 |

29、长期借款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|-----------------------|-------------------------|
| 抵押借款 | | 27,500,000.00 |
| 保证借款 | 239,700,283.32 | 190,156,750.00 |
| 信用借款 | 877,481,461.85 | 1,369,288,432.63 |
| 小 计 | 1,117,181,745.17 | 1,586,945,182.63 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 136,916,178.45 | 490,571,627.07 |
| 合 计 | 980,265,566.72 | 1,096,373,555.56 |

30、租赁负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|---------------------|----------------------|
| 租赁负债 | 19,151,936.05 | 29,704,471.54 |
| 减：未确认的融资费用 | 1,114,716.56 | 2,342,697.84 |
| 小 计 | 18,037,219.49 | 27,361,773.70 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 9,089,058.20 | 8,908,040.14 |
| 合 计 | 8,948,161.29 | 18,453,733.56 |

31、长期应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 长期应付款 | 294,323,858.28 | 281,245,700.00 |
| 专项应付款 | | 73,782.08 |
| 合 计 | 294,323,858.28 | 281,319,482.08 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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) 长期应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 采矿权价款 | 294,323,858.28 | 281,245,700.00 |

(2) 专项应付款

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------------|-----------|------|-----------|------|
| 尾矿及有色冶炼渣高质化利用技术 | 73,782.08 | | 73,782.08 | |

32、预计负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 | 形成原因 |
|------|---------------|---------------|--------|
| 弃置费用 | 35,782,206.57 | 43,715,005.96 | 矿山生态修复 |

33、递延收益

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 高氟铍矿硫酸化焙烧脱氟项目拨款 | 1,119,999.99 | | 186,666.68 | 933,333.31 |
| 八厂余热利用工程 | 639,999.99 | | 106,666.67 | 533,333.32 |
| 铅冶炼废水综合治理利用工程 | 7,200,000.00 | | 800,000.01 | 6,399,999.99 |
| 含砷金硫精矿循环利用工程 | 5,999,999.99 | | 666,666.68 | 5,333,333.31 |
| 湘江流域重金属污染治理项目 | 47,133,333.34 | | 6,733,333.33 | 40,400,000.01 |
| 四厂、六厂废水防渗漏工程 | 9,000,000.00 | | 999,999.99 | 8,000,000.01 |
| 水口山地区工业危险废物处置项目 (松柏渣场治理工程) | 7,200,000.00 | | 1,200,000.00 | 6,000,000.00 |
| 液态高铅渣直接还原节能减排工程 | 8,100,000.00 | | 900,000.00 | 7,200,000.00 |
| 八厂铊污染治理升级改造项目 | 666,666.67 | | 66,666.68 | 599,999.99 |
| 四厂铊污染治理升级改造项目 | 900,000.00 | | 99,999.99 | 800,000.01 |
| 柏坊铜矿铊污染治理升级改造项目 | 599,999.99 | | 66,666.68 | 533,333.31 |
| 四厂环境综合整治(一期)工程 | 8,400,000.00 | | 8,400,000.00 | |
| 园区余热收集与集中利用项目 | 10,144,444.45 | | 733,333.33 | 9,411,111.12 |
| 康家湾矿技术升级改造工程 | | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 |
| 稀散金属镓、锗、铟高效富集及分离 纯化项目 | 1,753,532.00 | | 1,753,532.00 | |
| 土地补偿款 | 13,684,296.36 | | 293,234.88 | 13,391,061.48 |
| 铜铅锌产业基地项目建设 | 48,125,000.00 | | 7,500,000.00 | 40,625,000.00 |
| 铜铅锌综合冶炼基地多源固废协同利 用集成示范 | 8,310,200.00 | | 1,311,984.62 | 6,998,215.38 |
| 面向冶金流程行业工业机理模型库 | 4,800,000.00 | | | 4,800,000.00 |
| 面向有色金属浇铸过程的机器人作业 系统 | 1,406,000.00 | | | 1,406,000.00 |
| 退役磷酸铁锂电池 | 1,601,600.00 | | | 1,601,600.00 |
| 合 计 | 186,785,072.78 | 1,000,000.00 | 31,818,751.54 | 155,966,321.24 |

34、股本

| 项 目 | 期初余额 | 本期增减(+、-) | | | | 小计 | 期末余额 |
|------|----------------|----------------|----|-------|----|----------------|------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | | |
| 股份总数 | 527,457,914.00 | 545,414,789.00 | | | | 545,414,789.00 | 1,072,872,703.00 |

35、其他权益工具

| 发行在外的 金融工具 | 发行 时间 | 会计 分类 | 股利率 或利息率 | 发行 价格 | 数 量 | 金 额 | 到期 日或 续期 情况 | 转 股 条 件 | 转 换 情 况 |
|---------------|-----------|----------|-----------------|----------|--------|------------------|----------------------|------------------|------------------|
| 永续型委托 贷款 | 2018/6/25 | 权益 工具 | 4.95%、 5.05% | | | 1,500,000,000.00 | | | |

期末发行在外的永续债变动情况表：

| 发行在外的金融工具 | 期初账面价值 | 本期增加 | 本期减少 | 期末账面价值 |
|-----------|------------------|------|------|------------------|
| 永续型委托款 | 1,500,000,000.00 | | | 1,500,000,000.00 |

2018 年 6 月 25 日，经本公司、有色控股及中国交通银行溁湾镇支行三方协商一致，有色控股通过中国交通银行溁湾镇支行向本公司发放永续型委托贷款人民币 15 亿元，贷款无固定期限。除非发生强制支付事件，本公司在本合同项下的每个付息日可以自行选择将当期贷款利息递延，且不受任何递延支付次数的限制。另本公司有中止接受部分或者全部委托贷款的选择权，自第一笔贷款资金到达本公司账户的第 4 年届满之日及之后的任一年届满之日，公司有权一次性偿还全部借款本金及应付未付的利息。

2020 年本公司、有色控股及中国交通银行溁湾镇支行签订补充协议，将贷款利息修改为贷款债权采用单利按年计算利息，付息日为每年 3 月、6 月、9 月、12 月的第 21 日。第 i 笔贷款存续期限内，自第 i 笔贷款资金到达本公司指定银行账户之日（含）起至其满 3 年之日（不含）的期间，利率为 4.75%/年；满 3 年后，第 4 年起至第 6 年在第 1 至 3 年年利率基础上每 12 个月跳升 0.1%，即第 4 年 4.85%，第 5 年 4.95%，第 6 年 5.05%，第 7 年年利率为 5.25%，第 7 年后，每个年度年利率不再调整，年利率均为 5.25%。

36、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 | 2,416,947,963.35 | 4,007,133,514.80 | 3,352,223,373.07 | 3,071,858,105.08 |
| 其他资本公积 | 475,009.33 | | | 475,009.33 |
| 合 计 | 2,417,422,972.68 | 4,007,133,514.80 | 3,352,223,373.07 | 3,072,333,114.41 |

本公司本期发行股份增加资本公积 4,007,133,514.80 元，同一控制下合并减少资本公积 3,316,364,092.90 元、收购子公司少数股权减少资本公积 35,859,280.17 元。

37、其他综合收益

(1) 资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 | | | | |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 220,171.28 | -145,971.28 | 74,200.00 | |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| 外币财务报表折算差额 | 2,357,621.97 | 460,025.62 | | 2,817,647.59 |
| 其他综合收益合计 | 2,577,793.25 | 314,054.34 | 74,200.00 | 2,817,647.59 |

(2) 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 | 本期发生额 | | 税后归属于母公司 |
|--------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| | | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | -184,825.03 | | -38,853.75 | -145,971.28 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| 外币财务报表折算差额 | 460,025.62 | | | 460,025.62 |
| 其他综合收益合计 | 275,200.59 | | -38,853.75 | 314,054.34 |

38、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 | 5,556,130.95 | 51,831,628.34 | 46,470,732.25 | 10,917,027.04 |

39、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 | 95,095,815.42 | | | 95,095,815.42 |

40、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 | -2,656,886,178.81 | -2,757,885,017.08 | |
| 调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | -317,419,627.97 | |
| 其中：会计政策变更 | | 134,534.81 | |
| 同一控制下企业合并 | | -317,554,162.78 | |
| 调整后 期初未分配利润 | -2,656,886,178.81 | -3,075,304,645.05 | |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 | 提取或分配比例 |
|--------------|-------------------|-------------------|---------|
| 本年增加额 | 611,228,833.09 | 492,924,716.24 | |
| 其中：本年净利润转入 | 611,154,633.09 | 492,924,716.24 | |
| 其他转入 | 74,200.00 | | |
| 本年减少额 | 76,027,083.34 | 74,506,250.00 | |
| 其中：永续型委托贷款利息 | 76,027,083.34 | 74,506,250.00 | |
| 本期期末余额 | -2,121,684,429.06 | -2,656,886,178.81 | |

41、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 | 19,335,505,098.21 | 17,688,216,824.51 | 20,329,923,894.92 | 18,769,341,864.90 |
| 其他业务 | 70,632,768.88 | 61,906,619.94 | 78,060,207.39 | 75,765,985.87 |
| 合 计 | 19,406,137,867.09 | 17,750,123,444.45 | 20,407,984,102.31 | 18,845,107,850.77 |

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

| 主要产品类型 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务： | | | | |
| 加工制造-有色金属冶炼-锌及锌产品 | 11,316,749,838.72 | 10,579,855,152.34 | 12,577,827,126.00 | 11,899,138,553.38 |
| 加工制造-有色金属冶炼-铅及铅产品 | 1,592,345,543.88 | 1,591,454,520.30 | 1,568,685,147.71 | 1,558,666,099.22 |
| 加工制造-有色金属冶炼-电解银 | 1,407,187,427.41 | 1,088,066,000.56 | 1,023,403,081.45 | 826,666,260.89 |
| 加工制造-有色金属冶炼-电解金 | 1,345,686,463.33 | 1,061,337,060.66 | 593,719,953.01 | 336,215,874.08 |
| 加工制造-有色金属冶炼-硫酸 | 97,598,324.04 | 110,808,121.81 | 288,736,131.65 | 126,641,860.57 |
| 加工制造-有色金属冶炼-其他产品（含副产品） | 738,750,141.27 | 479,830,488.67 | 667,822,730.96 | 480,647,935.18 |
| 贸易流通 | 2,823,108,032.06 | 2,765,915,823.09 | 3,575,844,821.86 | 3,516,556,973.36 |
| 其他 | 14,079,327.50 | 10,949,657.08 | 33,884,902.28 | 24,808,308.22 |
| 小 计 | 19,335,505,098.21 | 17,688,216,824.51 | 20,329,923,894.92 | 18,769,341,864.90 |
| 其他业务： | | | | |
| 其他 | 70,632,768.88 | 61,906,619.94 | 78,060,207.39 | 75,765,985.87 |
| 合 计 | 19,406,137,867.09 | 17,750,123,444.45 | 20,407,984,102.31 | 18,845,107,850.77 |

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

| 主要经营地区 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 国内 | 19,406,137,867.09 | 17,750,123,444.45 | 20,407,984,102.31 | 18,845,107,850.77 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | | | | |
| 其中：在某一时点确认 | 19,335,505,098.21 | 17,688,216,824.51 | 20,329,923,894.92 | 18,769,341,864.90 |
| 在某一时段确认 | | | | |
| 其他业务 | | | | |
| 其中：在某一时点确认 | 65,056,030.75 | 58,163,854.66 | 77,912,423.84 | 75,765,985.87 |
| 在某一时段确认 | 5,576,738.13 | 3,742,765.28 | 147,783.55 | |
| 合 计 | 19,406,137,867.09 | 17,750,123,444.45 | 20,407,984,102.31 | 18,845,107,850.77 |

42、税金及附加

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 城建税 | 9,314,691.80 | 7,317,089.67 |
| 教育费附加 | 5,210,202.71 | 4,185,804.60 |
| 房产税 | 12,730,953.60 | 13,052,886.85 |
| 土地使用税 | 25,022,043.96 | 25,094,080.01 |
| 印花税 | 22,560,967.48 | 21,368,549.62 |
| 车船税 | 84,558.46 | 71,960.39 |
| 地方教育费附加 | 3,473,468.48 | 2,557,983.72 |
| 资源税 | 25,843,433.41 | 26,593,931.53 |
| 环境保护税 | 2,753,115.90 | 2,339,231.48 |
| 其他 | 2,131,794.97 | 988,064.88 |
| 合 计 | 109,125,230.77 | 103,569,582.75 |

43、销售费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 19,606,026.07 | 23,452,720.28 |
| 差旅费 | 2,174,525.34 | 1,992,615.01 |
| 包装费 | 949,823.00 | 1,327,079.54 |
| 保险费 | 699,854.58 | 588,056.39 |
| 装卸费 | 415,996.66 | 775,927.27 |
| 仓储保管费 | 287,677.68 | 309,357.21 |
| 其他 | 3,301,788.21 | 2,955,776.87 |
| 合 计 | 27,435,691.54 | 31,401,532.57 |

44、管理费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|----------------|----------------|
| 职工薪酬 | 232,268,715.90 | 177,031,394.70 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 修理费 | 149,235,686.38 | 104,694,248.26 |
| 无形资产摊销 | 31,112,592.69 | 29,445,524.32 |
| 固定资产折旧费 | 20,565,717.45 | 19,311,391.86 |
| 使用权资产折旧 | 8,324,784.81 | 8,345,362.16 |
| 长期待摊费用摊销 | 8,702,083.85 | 7,050,091.95 |
| 差旅费 | 8,337,458.80 | 5,729,289.39 |
| 业务招待费 | 6,348,600.59 | 5,557,642.85 |
| 咨询服务费 | 6,165,888.40 | 10,339,360.83 |
| 物业管理费 | 5,916,570.57 | 5,780,474.86 |
| 财产保险费 | 4,949,698.65 | 5,113,691.00 |
| 安全生产费 | 4,415,463.56 | 4,171,534.92 |
| 水电费 | 4,192,356.05 | 2,637,904.54 |
| 办公费 | 2,860,115.62 | 3,076,981.91 |
| 党建工作经费 | 2,297,469.92 | 961,819.75 |
| 排污费 | 1,934,879.86 | 2,689,906.24 |
| 其他 | 33,717,789.10 | 41,215,965.51 |
| 合 计 | 531,345,872.20 | 433,152,585.05 |

45、研发费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 直接投入费用 | 62,848,564.33 | 39,461,811.27 |
| 职工薪酬 | 46,517,186.55 | 58,455,092.07 |
| 折旧费 | 22,371,998.40 | 1,506,852.36 |
| 委外科研项目支出 | 12,882,613.69 | 3,585,530.03 |
| 试验试制费 | 688,595.73 | 339,187.80 |
| 其他 | 12,263,722.97 | 25,247,310.84 |
| 合 计 | 157,572,681.67 | 128,595,784.37 |

46、财务费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息费用 | 87,247,999.30 | 136,951,360.58 |
| 减：利息收入 | 5,780,086.24 | 5,476,454.70 |
| 汇兑净损失 | -3,447,776.06 | 1,189,587.76 |
| 银行手续费 | 4,391,409.82 | 6,898,480.32 |
| 未确认融资费用 | 18,688,989.15 | 24,033,387.87 |
| 担保费 | 4,147,787.02 | 6,366,084.90 |
| 合 计 | 105,248,322.99 | 169,962,446.73 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、其他收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 政府补助 | 44,509,365.44 | 32,441,100.60 |
| 个税手续费返还 | 254,376.95 | 54,479.79 |
| 合 计 | 44,763,742.39 | 32,495,580.39 |

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

48、投资收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|----------------------|-----------------------|
| 衍生金融工具投资收益 | -8,255,740.06 | -72,895,187.17 |
| 其他 | 175,567.00 | -691,216.99 |
| 合 计 | -8,080,173.06 | -73,586,404.16 |

49、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 | -3,113,293.41 | 3,334,692.36 |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益 | -3,113,293.41 | 3,334,692.36 |
| 交易性金融负债 | -5,834,087.73 | -10,867,552.04 |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益 | -5,834,087.73 | -10,867,552.04 |
| 合 计 | -8,947,381.14 | -7,532,859.68 |

50、信用减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------------------|---------------------|
| 应收票据坏账准备 | -315,663.00 | -94,337.00 |
| 应收账款坏账准备 | 378,267.08 | 2,014,760.66 |
| 其他应收款坏账准备 | 289,352.12 | 1,615,453.79 |
| 合 计 | 351,956.20 | 3,535,877.45 |

51、资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 存货跌价损失 | -3,730,160.13 | -5,560,346.75 |
| 无形资产减值损失 | | -424,747.42 |
| 合 计 | -3,730,160.13 | -5,985,094.17 |

52、资产处置收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|---------------|
| 固定资产处置利得 | 117,858.83 | 13,264,296.32 |
| 无形资产处置利得 | 5,203,679.48 | |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 |
|-----|--------------|---------------|
| 合 计 | 5,321,538.31 | 13,264,296.32 |

53、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 |
|------------|--------------|---------------|---------------|
| 违约赔偿收入 | 1,543,900.24 | 7,109,629.86 | 1,543,900.24 |
| 固定资产毁损报废利得 | 649,759.70 | 4,039,836.11 | 649,759.70 |
| 罚没收入 | 280,123.46 | 438,788.08 | 280,123.46 |
| 无法支付款项 | 17,696.30 | 3,147,513.58 | 17,696.30 |
| 保险赔款收入 | | 320,409.44 | |
| 其他利得 | 1,560,654.27 | 1,298,152.02 | 1,560,654.27 |
| 合 计 | 4,052,133.97 | 16,354,329.09 | 4,052,133.97 |

54、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 |
|------------|--------------|---------------|---------------|
| 固定资产毁损报废损失 | 1,608,702.45 | 27,151,604.97 | 1,608,702.45 |
| 滞纳金支出 | 232,207.12 | | 232,207.12 |
| 罚款支出 | 49.30 | 55,279.43 | 49.30 |
| 非常损失 | | 2,876,440.13 | |
| 盘亏损失 | | 104,875.86 | |
| 其他支出 | 508,795.76 | 5,736,166.90 | 508,795.76 |
| 合 计 | 2,349,754.63 | 35,924,367.29 | 2,349,754.63 |

55、所得税费用

| 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 | 119,191,976.26 | 82,000,970.84 |
| 递延所得税费用 | 2,962,420.76 | 15,945,527.53 |
| 合 计 | 122,154,397.02 | 97,946,498.37 |

所得税费用与利润总额的关系

| 项 目 | 本期发生额 |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额 | 756,668,525.38 |
| 按法定（或适用）税率计算的所得税费用 | 189,167,131.35 |
| 某些子公司适用不同税率的影响 | -62,628,906.51 |
| 对以前期间当期所得税的调整 | 5,979,261.15 |
| 无须纳税的收入 | -2,111,816.90 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失 | 5,002,855.09 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 23,768,938.56 |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响 | 6,933.53 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 |
|------------------------------|----------------|
| 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 | -3,384,222.17 |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响 | -33,645,777.08 |
| 所得税费用 | 122,154,397.02 |

56、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 |
|------------|-----------------------|-------------------------|
| 往来款及代收代付款等 | 83,380,212.72 | 1,635,998,660.25 |
| 保证金、押金 | 40,524,168.69 | 244,667,909.28 |
| 其他收益 | 15,256,975.47 | 10,519,556.25 |
| 利息收入 | 5,780,086.24 | 5,441,131.40 |
| 营业外收入 | 1,920,465.37 | 1,858,952.81 |
| 合 计 | 146,861,908.49 | 1,898,486,209.99 |

(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 |
|------------|-----------------------|-------------------------|
| 支付的各项费用 | 303,839,078.47 | 211,906,452.39 |
| 往来款 | 95,049,770.08 | 1,582,058,920.81 |
| 保证金、押金 | 13,701,591.93 | 299,213,518.02 |
| 退项目结余款 | 1,311,984.62 | |
| 营业外支出 | 741,052.15 | 8,667,751.46 |
| 合 计 | 414,643,477.25 | 2,101,846,642.68 |

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|-------|
| 收回期货保证金 | 51,698,349.79 | |

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|-------|
| 期货平仓损失 | 25,023,754.30 | |

(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 |
|------------|-----------------------|----------------------|
| 取得关联方借款 | 100,000,000.00 | |
| 收回票据保证金 | 8,150,000.00 | |
| 收到的项目投资款 | 1,492,800.00 | |
| 收到票据贴现款 | | 49,483,750.00 |
| 合 计 | 109,642,800.00 | 49,483,750.00 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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) 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 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 支付租赁负债 | 10,794,537.00 | 11,046,637.00 |
| 发行股份重组等费用 | 4,189,607.65 | |
| 支付担保费等其他筹资费用 | 6,811,743.21 | 9,802,216.98 |
| 合 计 | 21,795,887.86 | 20,848,853.98 |

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-------------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 2,124,353,380.81 | 2,901,343,793.80 | 1,291,003.27 | 3,328,313,496.20 | | 1,698,674,681.68 |
| 长期借款 | 1,586,945,182.63 | 594,998,085.16 | 857,418.45 | 1,065,618,941.07 | | 1,117,181,745.17 |
| 租赁负债 | 27,361,773.70 | | 577,700.42 | 9,902,254.63 | | 18,037,219.49 |
| 其他应付款 | | 100,000,000.00 | 79,444.45 | | | 100,079,444.45 |
| 合 计 | 3,738,660,337.14 | 3,596,341,878.96 | 2,805,566.59 | 4,403,834,691.90 | | 2,933,973,090.79 |

57、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 | 634,514,128.36 | 540,869,179.65 |
| 加：资产减值损失 | 3,730,160.13 | 5,985,094.17 |
| 信用减值损失 | -351,956.20 | -3,535,877.45 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 234,942,040.57 | 251,632,031.79 |
| 使用权资产折旧 | 8,822,889.81 | 19,474,853.43 |
| 无形资产摊销 | 31,665,566.85 | 29,998,498.50 |
| 长期待摊费用摊销 | 13,511,377.25 | 7,050,091.95 |
| 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） | -5,971,298.01 | -17,304,132.43 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 1,608,702.45 | 27,151,604.97 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 8,947,381.14 | 7,532,859.68 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 116,110,624.25 | 168,260,698.29 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 8,080,173.06 | 73,586,404.16 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 5,106,940.67 | -8,863,040.01 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -2,144,519.91 | 24,808,567.54 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -290,038,606.94 | 242,703,019.60 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -300,796,272.64 | 280,886,730.84 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 217,210,531.32 | -275,832,817.83 |
| 其他 | 5,360,896.09 | 5,556,130.95 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 690,308,758.25 | 1,379,959,897.80 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 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 | 203,544.56 | |
| 3、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 586,728,282.26 | 505,432,635.51 |
| 减：现金的期初余额 | 505,432,635.51 | 414,657,823.66 |
| 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 | 81,295,646.75 | 90,774,811.85 |

(2) 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 | 586,728,282.26 | 505,432,635.51 |
| 其中：库存现金 | 1,760.28 | 1,760.28 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 586,717,159.15 | 505,421,512.40 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 9,362.83 | 9,362.83 |
| 二、现金等价物 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 586,728,282.26 | 505,432,635.51 |

58、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 | | | |
| 其中：美元 | 4,344,027.15 | 7.0827 | 30,767,441.10 |
| 港币 | 787,984.29 | 0.9062 | 714,071.36 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 32,891.52 | 7.0827 | 232,960.77 |
| 预付账款 | | | |
| 其中：美元 | 693,231.60 | 7.0827 | 4,909,951.45 |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：美元 | 1,243,692.79 | 7.0827 | 8,808,702.92 |
| 港币 | 66,448.00 | 0.9062 | 60,215.18 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 956,168.86 | 7.0827 | 6,772,257.18 |
| 合同负债 | | | |
| 其中：美元 | 307.24 | 7.0827 | 2,176.09 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：港币 | 50,000.00 | 0.9062 | 45,310.00 |

59、租赁

作为承租人

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

| 项 目 | 本期发生额 |
|--------|------------|
| 短期租赁费用 | 647,890.76 |

六、研发支出

1、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 |
| 直接投入费用 | 62,848,564.33 | | 39,461,811.27 | |
| 职工薪酬 | 46,517,186.55 | | 58,455,092.07 | |
| 折旧费 | 22,371,998.40 | | 1,506,852.36 | |
| 委外科研项目支出 | 12,882,613.69 | 1,761,769.92 | 3,585,530.03 | |
| 试验试制费 | 688,595.73 | | 339,187.80 | |
| 其他 | 12,263,722.97 | | 25,247,310.84 | |
| 合 计 | 157,572,681.67 | 1,761,769.92 | 128,595,784.37 | |

2、开发支出

| 项 目 | 期初 余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------------|----------|--------------|----------|-------------|------------|--------------|
| | | 内部开发 支出 | 其他 增加 | 确认为 无形资产 | 计入当期 损益 | |
| 康家湾矿智慧调度平台关键技术研究与建设项目 | | 1,761,769.92 | | | | 1,761,769.92 |

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 | 主要经 营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例% | | 取得方式 |
|---------------|-----------|-----|--------|--------|----|-------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 水口山有色金属有限责任公司 | 衡阳 | 衡阳 | 铅锌冶炼 | 100.00 | | 同一控制 下合并 |
| 湖南株冶环保科技有限公司 | 株洲 | 株洲 | 产品开发 | 100.00 | | 投资设立 |
| 深圳市镗科合金有限公司 | 深圳 | 深圳 | 有色金属加工 | 100.00 | | 投资设立 |
| 火炬金属有限公司 | 香港 | 香港 | 贸易 | 100.00 | | 投资设立 |
| 北京金火炬科贸有限责任公司 | 北京 | 北京 | 贸易 | 100.00 | | 投资设立 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例% | | 取得方式 |
|-----------------|-------|-----|--------|--------|-------|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 天津金火炬合金材料制造有限公司 | 天津 | 天津 | 有色金属加工 | 100.00 | | 投资设立 |
| 湖南株冶有色金属有限公司 | 衡阳 | 衡阳 | 有色金属加工 | 100.00 | | 投资设立 |
| 湖南株冶火炬金属进出口有限公司 | 株洲 | 株洲 | 贸易 | 100.00 | | 投资设立 |
| 上海金火炬金属有限责任公司 | 上海 | 上海 | 贸易 | 85.00 | 15.00 | 投资设立 |
| 湖南株冶火炬新材料有限公司 | 株洲 | 株洲 | 有色金属加工 | 45.06 | | 投资设立 |

(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 |
|---------------|-----------|---------------|----------------|----------------|
| 湖南株冶火炬新材料有限公司 | 54.94 | 12,563,073.50 | 4,945,000.00 | 126,387,021.44 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 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 |
| 湖南株冶火炬新材料有限公司 | 330,000,302.64 | 133,889,753.32 | 463,890,055.96 | 219,487,897.80 | 14,373,475.47 | 233,861,373.27 |

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 |
| 湖南株冶火炬新材料有限公司 | 404,630,133.49 | 135,714,451.82 | 540,344,585.31 | 309,129,128.21 | 15,140,351.34 | 324,269,479.55 |

续(2):

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | |
|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 湖南株冶火炬新材料有限公司 | 5,559,186,454.47 | 22,865,047.82 | 22,865,047.82 | 43,682,971.49 |

续(3):

| 子公司名称 | 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 |
| 湖南株冶火炬新材料有限公司 | 6,468,401,521.52 | 27,271,102.25 | 27,271,102.25 | -46,059,881.29 |

2、同一控制下企业合并

（1）本期发生的同一控制下企业合并

| 被合并方名称 | 企业合并中取得的权益比例 | 交易构成同一控制下企业合并的依据 | 合并日 | 合并日的确定依据 | 合并当期期初至合并日被合并方的收入 | 合并当期期初至合并日被合并方的净利润 | 上期被合并方的收入 | 上期被合并方的净利润 |
|---------------|--------------|--------------------------|------------|----------------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------|
| 水口山有色金属有限责任公司 | 100.00% | 在合并前后同受五矿集团最终控制且该项控制非暂时的 | 2023年2月10日 | 已于2023年2月10日完成股权交割手续 | 678,870,299.41 | 27,620,255.76 | 5,644,307,773.49 | 431,274,438.54 |

本公司向水口山集团发行 321,060,305 股股份及现金 497,454,615.00 元购买其持有水口山有色金属有限责任公司 100.00% 股权，水口山有色金属有限责任公司系水口山集团的子公司，由于合并前后合并双方均受五矿集团控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，水口山有色金属有限责任公司已于 2023 年 2 月 10 日完成股权交割手续，本公司于 2023 年 3 月 8 日完成发行股份登记手续。本公司与水口山有色金属有限责任公司的吸收合并中取得的资产及负债，均按照合并日在被合并方的账面价值计量。

（2）合并成本

| 项 目 | 水口山集团 |
|-------------|----------------|
| 发行的权益性证券的面值 | 321,060,305.00 |
| 支付的现金 | 497,454,615.00 |

（3）被合并方的资产、负债

水口山有色金属有限责任公司在合并日、上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

| 项 目 | 水口山有色金属有限责任公司 | |
|---------|------------------|------------------|
| | 合并日 | 上期期末 |
| 资产： | 3,602,045,416.01 | 3,593,603,768.69 |
| 货币资金 | 298,635,629.02 | 327,808,819.51 |
| 交易性金融资产 | 1,486,406.63 | |
| 应收款项 | 119,090,934.98 | 127,293,829.64 |
| 存货 | 931,442,924.88 | 935,097,477.94 |
| 预付款项 | 50,023,684.90 | 80,416,055.28 |
| 其他流动资产 | 79,595,057.07 | 51,633,769.75 |
| 在建工程 | 367,429,684.65 | 331,572,359.69 |
| 使用权资产 | 127,154,702.38 | 129,860,121.58 |
| 无形资产 | 566,157,489.06 | 544,239,534.80 |
| 固定资产 | 1,000,979,992.20 | 1,005,894,277.40 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 | 水口山有色金属有限责任公司 | |
|----------|------------------|------------------|
| | 合并日 | 上期期末 |
| 递延所得税资产 | 59,317,320.89 | 59,328,498.07 |
| 其他长期资产 | 731,589.35 | 459,025.03 |
| 负债： | 1,909,223,520.92 | 1,929,017,238.45 |
| 借款 | 721,395,630.18 | 741,425,704.72 |
| 交易性金融负债 | 1,055,448.04 | 6,720,797.27 |
| 合同负债 | 124,910,218.23 | 107,593,394.92 |
| 租赁负债 | 122,381,304.57 | 121,113,090.41 |
| 长期应付款 | 290,826,391.78 | 281,245,700.00 |
| 递延收益 | 106,322,029.33 | 107,104,444.42 |
| 应付款项 | 417,436,267.92 | 408,594,035.28 |
| 预计负债 | 6,284,310.52 | 43,715,005.96 |
| 递延所得税负债 | 25,787,911.60 | 25,787,911.60 |
| 其他负债 | 92,824,008.75 | 85,717,153.87 |
| 净资产 | 1,692,821,895.09 | 1,664,586,530.24 |
| 减：少数股东权益 | -8,429,079.53 | -3,829,918.28 |
| 合并取得的净资产 | 1,701,250,974.62 | 1,668,416,448.52 |

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 高氟铍矿硫酸化焙烧脱氟项目拨款 | 1,119,999.99 | | 186,666.68 | 933,333.31 |
| 八厂余热利用工程 | 639,999.99 | | 106,666.67 | 533,333.32 |
| 铅冶炼废水综合治理利用工程 | 7,200,000.00 | | 800,000.01 | 6,399,999.99 |
| 含砷金硫精矿循环利用工程 | 5,999,999.99 | | 666,666.68 | 5,333,333.31 |
| 湘江流域重金属污染治理项目 | 47,133,333.34 | | 6,733,333.33 | 40,400,000.01 |
| 四厂、六厂废水防渗漏工程 | 9,000,000.00 | | 999,999.99 | 8,000,000.01 |
| 水口山地区工业危险废物处置项目（松柏渣场治理工程） | 7,200,000.00 | | 1,200,000.00 | 6,000,000.00 |
| 液态高铅渣直接还原节能减排工程 | 8,100,000.00 | | 900,000.00 | 7,200,000.00 |
| 八厂铊污染治理升级改造项目 | 666,666.67 | | 66,666.68 | 599,999.99 |
| 四厂铊污染治理升级改造项目 | 900,000.00 | | 99,999.99 | 800,000.01 |
| 柏坊铜矿铊污染治理升级改造项目 | 599,999.99 | | 66,666.68 | 533,333.31 |
| 四厂环境综合整治（一期）工程 | 8,400,000.00 | | 8,400,000.00 | |
| 园区余热收集与集中利用项目 | 10,144,444.45 | | 733,333.33 | 9,411,111.12 |
| 康家湾矿技术升级改造工程 | | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 稀散金属镓、锗、铟高效富集及分离纯化项目 | 1,753,532.00 | | 1,753,532.00 | |
| 土地补偿款 | 13,684,296.36 | | 293,234.88 | 13,391,061.48 |
| 铜铅锌产业基地项目建设 | 48,125,000.00 | | 7,500,000.00 | 40,625,000.00 |
| 铜铅锌综合冶炼基地多源固废协同利用集成示范 | 8,310,200.00 | | 1,311,984.62 | 6,998,215.38 |
| 面向冶金流程行业工业机理模型库 | 4,800,000.00 | | | 4,800,000.00 |
| 面向有色金属浇铸过程的机器人作业系统 | 1,406,000.00 | | | 1,406,000.00 |
| 退役磷酸铁锂电池 | 1,601,600.00 | | | 1,601,600.00 |
| 合 计 | 186,785,072.78 | 1,000,000.00 | 31,818,751.54 | 155,966,321.24 |

2、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

| 补助项目 | 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 |
|---------------------------|---------------|----------|--------------|------|---------------|---------------|-------------|
| 高氟铍矿硫酸化焙烧脱氟项目拨款 | 1,119,999.99 | | 186,666.68 | | 933,333.31 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 八厂余热利用工程 | 639,999.99 | | 106,666.67 | | 533,333.32 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 铅冶炼废水综合治理利用工程 | 7,200,000.00 | | 800,000.01 | | 6,399,999.99 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 含砷金硫精矿循环利用工程 | 5,999,999.99 | | 666,666.68 | | 5,333,333.31 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 湘江流域重金属污染治理项目 | 47,133,333.34 | | 6,733,333.33 | | 40,400,000.01 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 四厂、六厂废水防渗漏工程 | 9,000,000.00 | | 999,999.99 | | 8,000,000.01 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 水口山地区工业危险废物处置项目（松柏渣场治理工程） | 7,200,000.00 | | 1,200,000.00 | | 6,000,000.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 液态高铅渣直接还原节能减排工程 | 8,100,000.00 | | 900,000.00 | | 7,200,000.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 八厂铊污染治理升级改造项目 | 666,666.67 | | 66,666.68 | | 599,999.99 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 四厂铊污染治理升级改造项目 | 900,000.00 | | 99,999.99 | | 800,000.01 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 柏坊铜矿铊污染治理升级改造项目 | 599,999.99 | | 66,666.68 | | 533,333.31 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 四厂环境综合整治（一期）工程 | 8,400,000.00 | | 8,400,000.00 | | | 其他收益 | 与资产相关 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 | 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 |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| 园区余热收集与集中利用项目 | 10,144,444.45 | | 733,333.33 | | 9,411,111.12 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 康家湾矿技术升级改造工程 | | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 稀散金属镓、锗、铟高效富集及分离纯化项目 | 1,753,532.00 | | 1,753,532.00 | | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 铜铅锌产业基地项目建设 | 48,125,000.00 | | 7,500,000.00 | | 40,625,000.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 铜铅锌综合冶炼基地多源固废协同利用集成示范 | 8,310,200.00 | | | 1,311,984.62 | 6,998,215.38 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 面向冶金流程行业工业机理模型库 | 4,800,000.00 | | | | 4,800,000.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 面向有色金属浇铸过程的机器人作业系统 | 1,406,000.00 | | | | 1,406,000.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 退役磷酸铁锂电池 | 1,601,600.00 | | | | 1,601,600.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 土地补偿款 | 13,684,296.36 | | 293,234.88 | | 13,391,061.48 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 合计 | 186,785,072.78 | 1,000,000.00 | 30,506,766.92 | 1,311,984.62 | 155,966,321.24 | | |

3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

| 补助项目 | 种类 | 上期计入损益的金额 | 本期计入损益的金额 | 计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------------|------|--------------|--------------|-----------|-------------|
| 收涪口经开区管委会税费返还款 | 财政拨款 | | 6,376,600.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 常宁市科技和工业信息化局税收增量奖补资金 | 财政拨款 | | 2,000,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 研发奖补资金 | 财政拨款 | 1,681,400.00 | 1,913,700.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 收到涪口区科技和工业信息化局项目经费及奖励 | 财政拨款 | | 900,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 财政拨款 | 940,680.40 | 532,766.68 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 高毒稀伞金属铊污染防控与资源回收关键技术及示范项目 | 财政拨款 | | 525,718.10 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 深圳市宝安区沙井街道办奖励 | 财政拨款 | | 384,785.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 常宁市财政局专项资金（社保专户）技能培训补贴 | 财政拨款 | | 322,400.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 先进制造业高地建设专项资金 | 财政拨款 | | 300,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 中关村科技园区门头沟园服务中心重大贡献企业奖励 | 财政拨款 | 940,000.00 | 240,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |

| 补助项目 | 种类 | 上期计入损益的金额 | 本期计入损益的金额 | 计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|----------------------|------|----------------------|----------------------|-----------|-------------|
| 上海普陀区产业发展专项资金 | 财政拨款 | | 130,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 株洲财政局省级外贸资金 | 财政拨款 | 152,000.00 | 104,649.58 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 特种储备 | 财政拨款 | 1,868,187.67 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 涿口经开区管委会 135 工程奖励款 | 财政拨款 | 1,169,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 收到涿口经开区管委会根据入园协议偿还款 | 财政拨款 | 1,115,384.80 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 工信局专项资金 | 财政拨款 | 1,000,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 留工培训补助 | 财政拨款 | 952,500.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 科技成果奖 | 财政拨款 | 402,500.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 常宁市人力资源和社会保障局稳就业奖补资金 | 财政拨款 | 186,795.60 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 产业扶持补助资金 | 财政拨款 | 162,960.77 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 收省级小巨人奖励资金 | 财政拨款 | 150,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 其他 | 财政拨款 | 231,200.00 | 271,979.16 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 合 计 | | 10,952,609.24 | 14,002,598.52 | | |

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款、交易性金融资产、其他权益工具投资、交易性金融负债、租赁负债及长期应付款等。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。

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。

公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过月度经营会来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。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）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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司产品销售，整体采取“先款后货”的销售政策；对于长期优质客户，通过评定信用等级的方式，审批在周转期内的赊销限额，并及时跟踪该款项的回款情况。公司采购原料及货物，整体采取“先货后款”的采购政策；对于卖方市场或紧俏原料的采购，公司通过评定供应商等级、严控采购流程来降低风险。

| 项 目 | 期末余额 | | | 合 计 |
|------------|-------------------------|---------------------|------|-------------------------|
| | 1年以内（含一年） | 1-3年（含3年） | 3年以上 | |
| 货币资金 | 600,479,782.26 | | | 600,479,782.26 |
| 应收票据 | 295,168,939.32 | | | 295,168,939.32 |
| 应收款项融资 | 27,554,600.50 | | | 27,554,600.50 |
| 应收账款 | 191,178,297.76 | | | 191,178,297.76 |
| 其他应收款 | 153,140,177.47 | 1,621,373.79 | | 154,761,551.26 |
| 合 计 | 1,267,521,797.31 | 1,621,373.79 | | 1,269,143,171.10 |

接上表：

| 项 目 | 上年年末余额 | | | 合 计 |
|------------|-------------------------|---------------------|------|-------------------------|
| | 1年以内（含一年） | 1-3年（含3年） | 3年以上 | |
| 货币资金 | 561,446,730.27 | | | 561,446,730.27 |
| 应收票据 | 405,154,249.59 | | | 405,154,249.59 |
| 应收款项融资 | 25,658,562.23 | | | 25,658,562.23 |
| 应收账款 | 232,839,369.25 | | | 232,839,369.25 |
| 其他应收款 | 193,602,460.01 | 1,818,866.21 | | 195,421,326.22 |
| 合 计 | 1,418,701,371.35 | 1,818,866.21 | | 1,420,520,237.56 |

（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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

| 项 目 | 期末余额 | | | 合 计 |
|---------|------------|-----------|------|------------|
| | 1年以内（含一年） | 1-3年（含3年） | 3年以上 | |
| 金融负债： | | | | |
| 短期借款 | 169,867.47 | | | 169,867.47 |
| 交易性金融负债 | 1,255.49 | | | 1,255.49 |
| 应付票据 | 55,900.00 | | | 55,900.00 |
| 应付账款 | 33,673.38 | | | 33,673.38 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 | | | 合 计 |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 1年以内（含一年） | 1-3年（含3年） | 3年以上 | |
| 其他应付款 | 59,994.71 | | | 59,994.71 |
| 一年内到期的非流动负债 | 15,535.53 | | | 15,535.53 |
| 长期借款 | | 97,450.00 | 576.56 | 98,026.56 |
| 租赁负债 | | 894.82 | | 894.82 |
| 长期应付款 | | | 29,432.39 | 29,432.39 |
| 金融负债合计 | 336,226.58 | 98,344.82 | 30,008.95 | 464,580.35 |

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

| 项 目 | 上年年末余额 | | | 合 计 |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 1年以内（含一年） | 1-3年（含3年） | 3年以上 | |
| 金融负债： | | | | |
| 短期借款 | 212,435.34 | | | 212,435.34 |
| 交易性金融负债 | 672.08 | | | 672.08 |
| 应付票据 | 72,945.65 | | | 72,945.65 |
| 应付账款 | 42,172.22 | | | 42,172.22 |
| 其他应付款 | 29,026.66 | | | 29,026.66 |
| 一年内到期的非流动负债 | 53,271.15 | | | 53,271.15 |
| 长期借款 | | 100,402.36 | 9,235.00 | 109,637.36 |
| 租赁负债 | | 1,845.37 | | 1,845.37 |
| 长期应付款 | | | 28,124.57 | 28,124.57 |
| 金融负债合计 | 410,523.10 | 102,247.73 | 37,359.57 | 550,130.40 |

（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、短期银行借款。公司的长、短期借款基本为固定利率，因此面临的利率风险较小。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。利率变化对公司已有融资的成本影响较小。

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。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的子公司对外进口采购业务主要以美元作为结算货币，面临汇率风险。本公司的其他主要业务活动均以人民币计价结算。本公司对以美元结算的应付账款已与银行签订外汇汇率锁定合同，其他外币金融资产和负债占总资产比重较小，因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

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。公司不受外部强制性资本要求约束。2023 年度和 2022 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去货币资金。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------|------------------|------------------|
| 金融负债 | 4,645,803,290.47 | 5,501,303,963.05 |
| 减：货币资金 | 600,479,782.26 | 561,446,730.27 |
| 净负债小计 | 4,045,323,508.21 | 4,939,857,232.78 |
| 调整后资本 | 3,629,534,230.81 | 1,888,646,654.24 |
| 净负债和资本合计 | 7,674,857,739.02 | 6,828,503,887.02 |
| 杠杆比率 | 52.71% | 72.34% |

3、套期

非有效套期及未被指定为套期工具的衍生工具

本公司使用商品期货合约对相关产品的未来销售进行风险管理，以此来规避本公司承担的随着市场价格的波动，相关产品的价格发生重大波动的风险。

本公司使用远期外汇合约进行风险管理，以此来规避本公司承担的汇率风险。

以上衍生工具未被指定为套期工具或不符合套期会计准则的要求，其公允价值变动产生的收益或损失直接计入当期损益，见附注五、48 及 49。

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）。

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）应收款项融资 | | | 27,554,600.50 | 27,554,600.50 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | 27,554,600.50 | 27,554,600.50 |
| （二）交易性金融负债 | 12,554,885.00 | | | 12,554,885.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产 | 12,554,885.00 | | | 12,554,885.00 |
| 持续以公允价值计量的负债总额 | 12,554,885.00 | | | 12,554,885.00 |

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

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% |
|-------|------|-----------------|--------------|------------------|-------------------|
| 水口山集团 | 湖南衡阳 | 国家授权范围的资 产经营 | 302,447.28 | 29.93 | 51.05 |

母公司水口山集团对本公司持股比例为 29.93%，与株洲冶炼集团有限责任公司（对本公司持股比例为 19.78%）、湖南有色金属有限公司（对本公司持股比例为 1.34%）为一致行动人，故母公司对本公司的表决权比例为 51.05%

本公司最终控制方为五矿集团。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司有关信息详见“七、1、（1）企业集团的构成”。

3、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|-----------------|---------|
| 五矿铜业（湖南）有限公司 | 最终同一控制方 |
| 湖南有色黄沙坪矿业有限公司 | 最终同一控制方 |
| 衡阳水口山金信铅业有限责任公司 | 最终同一控制方 |

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|--------------------|---------|
| 有色控股 | 最终同一控制方 |
| 五矿有色金属股份有限公司 | 最终同一控制方 |
| 衡阳水口山工程技术有限公司 | 最终同一控制方 |
| 五矿有色金属（上海）有限公司 | 最终同一控制方 |
| 湖南有色国贸有限公司 | 最终同一控制方 |
| 湖南锡矿山闪星锑业进出口有限公司 | 最终同一控制方 |
| 五矿铝业有限公司 | 最终同一控制方 |
| 株洲冶炼集团有限责任公司 | 原母公司 |
| 湖南有色物业管理有限公司 | 最终同一控制方 |
| 五矿物流广东有限公司 | 最终同一控制方 |
| 湖南有色诚信工程监理有限责任公司 | 最终同一控制方 |
| 湖南有色郴州氟化学有限公司 | 最终同一控制方 |
| 锡矿山闪星锑业有限责任公司 | 最终同一控制方 |
| 五矿二十三冶建设集团有限公司 | 最终同一控制方 |
| 二十三冶集团物资设备租赁安装有限公司 | 最终同一控制方 |
| 长沙矿山研究院有限责任公司 | 最终同一控制方 |
| 中冶长天国际工程有限责任公司 | 最终同一控制方 |
| 五矿勘查开发有限公司 | 最终同一控制方 |
| 中国恩菲工程技术有限公司 | 最终同一控制方 |
| 中冶集团武汉勘察研究院有限公司 | 最终同一控制方 |
| 中冶节能环保有限责任公司 | 最终同一控制方 |
| 北欧金属矿产有限公司 | 最终同一控制方 |
| 五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司 | 最终同一控制方 |
| 贵州金瑞新材料有限责任公司 | 最终同一控制方 |
| 五矿期货有限公司 | 最终同一控制方 |
| 长沙矿冶院检测技术有限责任公司 | 最终同一控制方 |
| 五矿矿业股份有限公司 | 最终同一控制方 |
| 五矿集团财务有限责任公司 | 最终同一控制方 |
| 中国十九冶集团有限公司 | 最终同一控制方 |
| 衡阳水口山金信铅业公司 | 最终同一控制方 |
| 湖南有色株冶资产经营有限公司 | 最终同一控制方 |
| 株洲株冶有色实业有限责任公司 | 最终同一控制方 |
| 湖南有色金属有限公司 | 最终同一控制方 |
| 长沙矿冶研究院有限责任公司 | 最终同一控制方 |
| 建合创新科技（海南）有限公司 | 最终同一控制方 |
| 中冶南方都市环保工程技术股份有限公司 | 最终同一控制方 |
| 冷水江锡矿山机械制造有限公司 | 最终同一控制方 |
| 湖南金炉智能制造股份有限公司 | 最终同一控制方 |
| 湖南有色中央研究院有限公司 | 最终同一控制方 |

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 五矿铜业（湖南）有限公司 | 阳极泥、粗银粉、氧气、铜锭 | 1,391,897,075.04 | 52,260,086.03 |
| 湖南有色黄沙坪矿业有限公司 | 锌矿砂及精矿 | 505,346,394.80 | 502,765,164.82 |
| 衡阳水口山金信铅业有限责任公司 | 辅助材料、锌矿砂及精矿 | 364,643,353.01 | 212,687,062.79 |
| 有色控股 | 担保费 | 4,034,579.51 | 2,354,700.00 |
| 五矿有色金属股份有限公司 | 锌锭、铅精矿 | 662,191,660.02 | 88,912,000.00 |
| 衡阳水口山工程技术有限公司 | 工程 | 58,599,100.95 | 20,013,179.15 |
| 五矿有色金属（上海）有限公司 | 铝锭 | 189,694,031.38 | |
| 湖南有色国贸有限公司 | 辅材、筛下焦、锌矿砂及精矿 | 28,657,314.86 | 83,574,936.73 |
| 湖南锡矿山闪星锑业进出口有限公司 | 锑锭、辅助材料 | 17,925,172.97 | 9,047,800.00 |
| 五矿铝业有限公司 | 铝锭 | 131,409,213.62 | 28,181,600.00 |
| 湖南有色物业管理有限公司 | 物业管理费 | 6,033,047.96 | 5,270,900.00 |
| 五矿物流广东有限公司 | 接受劳务 | 2,906,080.49 | |
| 湖南有色诚信工程监理有限责任公司 | 监理费、工程 | 1,480,103.79 | 1,271,205.66 |
| 湖南有色郴州氟化学有限公司 | 硅氟酸 | 1,004,301.60 | 1,398,721.15 |
| 锡矿山闪星锑业有限责任公司 | 银及银合金材 | 852,023.56 | |
| 五矿二十三冶建设集团有限公司 | 工程 | 739,221.01 | 56,061,194.17 |
| 二十三冶集团物资设备租赁安装有限公司 | 接受劳务 | 111,650.49 | |
| 水口山集团 | 阳极泥 | | 179,084,417.67 |
| 长沙矿山研究院有限责任公司 | 胶固粉、检验费等 | 2,632,063.96 | 3,408,883.40 |
| 中冶长天国际工程有限责任公司 | 接受劳务 | 91,451,188.41 | 32,057,533.10 |
| 五矿勘查开发有限公司 | 接受劳务 | 35,767,529.95 | 14,611,807.55 |
| 中国恩菲工程技术有限公司 | 建安服务 | 8,784,326.25 | 11,189,941.51 |
| 中冶集团武汉勘察研究院有限公司 | 接受劳务 | | 911,970.80 |
| 中冶节能环保有限责任公司 | 接受劳务 | | 354,584.07 |
| 北欧金属矿产有限公司 | 锌精矿 | 128,991,408.75 | 1,393,365,000.00 |
| 五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司 | 建筑工程 | 9,574,433.35 | 1,183,900.00 |
| 贵州金瑞新材料有限责任公司 | 电解锰 | 30,973.45 | 16,800.00 |
| 五矿期货有限公司 | 手续费 | 466,940.69 | 272,000.00 |
| 长沙矿冶院检测技术有限责任公司 | 元素检测费 | | 81,800.00 |
| 合 计 | | 3,645,223,189.87 | 2,700,337,188.60 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 |
|--------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 五矿铜业（湖南）有限公司 | 钴镍渣、铜渣、铜棒等 | 747,165,236.78 | 454,290,762.89 |
| 五矿有色金属股份有限公司 | 锌锭、锌合金 | 624,141,878.73 | 686,338,675.99 |
| 衡阳水口山金信铅业有限责任公司 | 粗铅、硫酸、铅电解液、阳极板 | 50,631,894.23 | 89,331,864.28 |
| 北欧金属矿产有限公司 | 锌精矿 | 4,029,173.68 | |
| 五矿集团财务有限责任公司 | 利息收入 | 4,217,292.46 | 3,782,524.10 |
| 湖南有色国贸有限公司 | 工业硫酸 | 1,719,018.35 | 15,932,718.54 |
| 五矿矿业股份有限公司 | 绿柱石 | 4,302,754.93 | 2,142,149.53 |
| 五矿期货有限公司 | 保证金利息收入 | 635,900.58 | 440,400.00 |
| 五矿有色金属（上海）有限公司 | 金锭、银锭 | 1,387,470,295.42 | 376,763,928.52 |
| 贵州金瑞新材料有限责任公司 | 工业硫酸 | 899,565.21 | 8,298,300.00 |
| 五矿二十三冶建设集团有限公司 | 销售商品 | | 2,924,028.08 |
| 衡阳水口山工程技术有限公司 | 废包装 | 53,552.08 | 375,555.41 |
| 中冶南方都市环保工程技术股份有限公司 | 技术服务 | 182,615.47 | |
| 合 计 | | 2,825,449,177.92 | 1,640,620,907.34 |

(2) 关联托管、承包情况

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 |
|-------|---------------|--------|-----------------|---|----------|
| 有色控股 | 本公司 | 股权托管 | 2023 年 2 月 10 日 | 委托方将该托管股权转让给本公司或其全资、控股子公司且转让完成之日止；委托方将该托管股权转让给与本公司无关联关系的第三方且转让完成之日止；终止经营；监管部门要求时。 | 双方协商 |
| 水口山集团 | 水口山有色金属有限责任公司 | 股权托管 | 2023 年 2 月 10 日 | 委托方将该托管股权转让给本公司或其全资、控股子公司且转让完成之日止；委托方将该托管股权转让给与本公司无关联关系的第三方且转让完成之日止；终止经营；监管部门要求时。 | 双方协商 |

托管情况说明

① 公司受托管理的湖南有色黄沙坪矿业有限公司系本公司关联方，有色控股持有湖南有色黄沙坪矿业有限公司 100.00% 股权，本公司发行股份购买水口山集团持有的水口山有色金属有限责任公司 100.00% 股权，为避免重组后新增与上市公司的同业竞争情形，有色控股同意在本次重组后委托本公司经营、管理其所持湖南有色黄沙坪矿业有限公司

司全部股权。托管起始日：股权托管协议生效之日，托管终止日：股权托管协议约定的情形发生之日止。2024 年 1 月，本公司收到有色控股支付股权托管费 55.00 万元。

② 水口山有色金属有限责任公司受理托管水口山集团持有衡阳水口山金信铅业有限责任公司 100.00% 股权。根据资产重组安排，水口山集团将水口山有色金属有限责任公司 100.00% 股权转让给本公司，但衡阳水口山金信铅业有限责任公司经营的业务与水口山有色金属有限责任公司存在一定的同业竞争。资产重组后水口山有色金属有限责任公司成为本公司的全资子公司，为避免重组后新增与本公司的同业竞争情形，水口山集团同意在重组后委托水口山有色金属有限责任公司经营、管理其所持衡阳水口山金信铅业有限责任公司全部股权。托管起始日：股权托管协议生效之日，托管终止日：股权托管协议约定的情形发生之日止。2024 年 1 月，水口山有色金属有限责任公司收到水口山集团支付股权托管费 27.50 万元。

（3）关联租赁情况

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 |
|--------------|-----------|--------------|--------------|
| 株洲冶炼集团有限责任公司 | 土地、房屋及建筑物 | 9,094,220.16 | 9,435,412.82 |

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 |
|--------------|-----------|------|--------------|
| 株洲冶炼集团有限责任公司 | 土地、房屋及建筑物 | | 6,395,984.33 |

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 |
|--------------|-----------|--------------|--------------|
| 株洲冶炼集团有限责任公司 | 土地、房屋及建筑物 | 1,042,171.87 | 1,577,027.12 |

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 (万元) | 担保余额 (万元) | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-----------|-------------------|--------------|------------|------------|------------|
| 有色控股 | 20,000.00 | USD370.26 | 2021/7/28 | 2023/7/28 | 否 |
| 有色控股 | 20,000.00 | | 2023/1/13 | 2024/1/12 | 否 |
| 有色控股 | 10,000.00 | | 2023/1/13 | 2024/1/12 | 否 |
| 有色控股 | 20,000.00 | USD179.02 | 2023/7/12 | 2024/7/12 | 否 |
| 有色控股 | 30,000.00 | 11,315.18 | 2023/8/14 | 2024/8/14 | 否 |
| 有色控股 | 19,000.00 | 14,950.00 | 2022/11/18 | 2025/11/18 | 否 |
| 有色控股 | 10,000.00 | 9,000.00 | 2022/12/26 | 2025/12/16 | 否 |
| 合计 | 129,000.00 | | | | |

2022 年 12 月 16 日，有色控股与湖南银行株洲城北分行签订编号为华银株（城北支）最保字 2021 年第 001 号的《最高额保证合同》，对湖南株冶火炬金属进出口有限公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证，保证期间为履行担保义务之次日起三年，被担保主债余额最高余额为人民币 20,000.00 万元，保证合同期间为 2021 年 7 月 28 日至 2023 年 7 月 28 日止。截至 2023 年 12 月 31 日，该合同项下上述期间开具的信用证余额为 USD3,702,570.48。

2023 年 1 月 10 日，有色控股与中国工商银行股份有限公司株洲清水塘支行签订编号为 0190300008-2023 年清支（保）字 0003 号的《最高额保证合同》，对株洲冶炼集团股份有限公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证，被担保主债余额最高余额为人民币 20,000.00 万元，保证期间为 2023 年 1 月 13 日至 2024 年 1 月 12 日。截至 2023 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 0.00 万元。

2023 年 1 月 10 日，有色控股与中国工商银行股份有限公司株洲清水塘支行签订编号为 0190300008-2023 年清支（保）字 0004 号的《最高额保证合同》，对湖南株冶火炬金属进出口有限公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证，被担保主债余额最高余额为人民币 10,000.00 万元，保证期间为 2023 年 1 月 13 日至 2024 年 1 月 12 日。截至 2023 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 0.00 万元。

2023 年 7 月 12 日，有色控股与中国建设银行股份有限公司株洲城北支行签订编号为 HTU430626300FBWB2023N0001 的《本金最高额保证合同》，对湖南株冶火炬金属进出口有限公司自 2023 年 7 月 12 日起至 2024 年 7 月 12 日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信义务合同提供连带责任保证，被担保主债余额最高余额为人民币 20,000.00 万元，保证期间为 2023 年 7 月 12 日至 2024 年 7 月 12 日。截至 2023 年 12 月 31 日，该合同项下信用证余额为 USD1,790,234.88。

2023 年 8 月 14 日，有色控股与中国银行株洲市清水塘支行签订编号为 2023 年株中银清保字 ZYJCK001 号的《最高额保证合同》，对株湖南株冶火炬金属进出口有限公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证，被担保主债余额最高余额为人民币 30,000.00 万元，保证期间为 2023 年 8 月 14 日至 2024 年 8 月 14 日。截至 2023 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 11,315.18 万元。

2022 年 11 月 18 日，有色控股与中国进出口银行湖南省分行签订编号为（2022）进出银（湘信保）字第 161 号的《保证合同》，对湖南株冶火炬金属进出口有限公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证，被担保主债余额最高余额为人民币 19,000.00 万元，保证期间为 2022 年 11 月 18 日至 2025 年 11 月 18 日止。截至 2023 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 14,950.00 万元。

2022 年 12 月 16 日，有色控股与中国进出口银行湖南省分行签订编号为（2022）进出银（湘信保）字第 162 号的《保证合同》，对湖南株冶火炬金属进出口有限公司办理各类融资业务所发生的债务提供连带责任保证，被担保主债余额最高余额为人民币 10,000.00 万元，保证期间为 2022 年 12 月 16 日至 2025 年 12 月 16 日止。截至 2023 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 9,000.00 万元。

（5）关联方存款及资金拆借情况

①五矿集团财务有限责任公司存款及贷款情况

经本公司 2022 年 1 月 28 日第七届董事会第十三次会议决议、2022 年 2 月 16 日第一次临时股东大会会议决议通过《关于拟签订<金融服务协议>的议案》，协议约定，在符合上海证券交易所相关规定的规定的基础上，本公司及附属公司（附属公司包括全资子公司及控股子公司）任一日在财务公司的存款余额不超过 8 亿元；财务公司向本公司发放贷款的利率参照中国人民银行统一颁布的贷款市场报价利率（LPR）执行，不高于在同等条件下五矿集团成员单位同种类贷款所定的利率。协议自公司股东大会审议通过之日起生效，有效期 3 年。

经公司 2023 年 12 月 15 日第八届董事会第三次会议决议、2024 年 1 月 3 日第一次临时股东大会会议决议通过《关于拟签订<金融服务协议>之补充协议的议案》，协议约定，在符合上海证券交易所相关规定的规定的基础上，本公司及附属公司（附属公司包括全资子公司及控股子公司）任一日在财务公司的存款余额不超过 15 亿元财务公司；财务公司向本公司发放贷款的利率参照中国人民银行统一颁布的贷款市场报价利率（LPR）执行，不高于在同等条件下五矿集团成员单位同种类贷款所定的利率；协议期间，财务公司向本公司及附属公司（附属公司包括乙方全资子公司及控股子公司）提供的综合授信额度最高不超过人民币 8 亿元。补充协议自双方法定代表人或授权代表签署并加盖公章或合同专用章，经公司股东大会审议通过后生效，有效期同原合同。

本公司在财务公司开立结算账户，并签订开户、网上结算协议，财务公司为本公司提供收款、付款服务，以及其他与结算业务相关的辅助服务。提供上述结算服务，财务公司收费不高于同业的收费水平，同时也不高于财务公司向其它公司开展同类业务的收费水平。2023 年 12 月 31 日财务公司存款余额为 501,673,536.28 元，2023 年度利息收入 4,217,292.46 元（2022 年 12 月 31 日财务公司存款余额为 314,860,669.07 元，2022 年度利息收入 3,782,524.10 元）。

截至 2023 年 12 月 31 日本公司在财务公司无借款余额。

②有色控股资金拆借情况

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|-----|----------------|------------------|------------------|
| 拆入： | | | |
| 本公司 | 100,000,000.00 | 2023 年 11 月 10 日 | 2024 年 11 月 10 日 |

2023 年 11 月，有色控股与本公司签订《内部借款协议》，借款金额为人民币 10,000.00 万元，借款利率为 2.60%，用于本公司生产运营，借款期间为 2023 年 11 月 10 日至 2024 年 11 月 10 日止。截至 2023 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 10,000.00 万元。

（6）关键管理人员薪酬

| 项 目 | 单位：万元 | |
|----------|----------|--------|
| | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 关键管理人员薪酬 | 1,123.34 | 754.78 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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) 关联方委托贷款

| 委托 贷款方 | 接受 贷款方 | 委托银行 | 贷款 期间 | 本期利息 | 委托贷款金额 | | | |
|-----------|-----------|---------------|----------|---------------|------------------|----------|----------|------------------|
| | | | | | 期初余额 | 本期 增加 | 本期 减少 | 期末余额 |
| 有色控股 | 本公司 | 交通银行溁 湾镇支行 | 无限期 | 76,027,083.34 | 1,500,000,000.00 | | | 1,500,000,000.00 |

2018 年 6 月 25 日，有色控股通过中国交通银行溁湾镇支行向本公司提供永续型委托贷款人民币 150,000.00 万元，本公司 2023 年度应支付贷款利息 7,602.71 万元。截至 2023 年 12 月 31 日该项余额为 150,000.00 万元。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 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 | 衡阳水口山金信铅业公司 | 67,321,323.56 | 67,321,323.56 | 67,321,323.56 | 67,321,323.56 |
| 应收账款 | 五矿铜业(湖南)有限公司 | | | 5,840,100.72 | |
| 应收账款 | 五矿钨业股份有限公司 | | | 109,962.78 | |
| 应收账款 | 冷水江锡矿山机械制造有限责任公司 | | | 3,354.20 | 3,354.20 |
| 预付账款 | 五矿有色金属股份有限公司 | 11,186,090.57 | | | |
| 预付账款 | 五矿铜业(湖南)有限公司 | 29,568,339.25 | | | |
| 预付账款 | 北欧金属矿产有限公司 | 16,769,814.18 | | | |
| 预付账款 | 五矿有色金属(上海)有限公司 | 1,220,000.00 | | | |
| 预付账款 | 五矿钨业股份有限公司 | 237,419.18 | | | |
| 预付账款 | 衡阳水口山金信铅业有限责任公司 | | | 11,540,374.92 | |
| 预付账款 | 湖南有色黄沙坪矿业股份有限公司 | | | 5,743,106.57 | |
| 预付账款 | 湖南金炉智能制造股份有限公司 | 555,000.00 | | 370,000.00 | |
| 其他应收款 | 五矿期货有限公司 | 136,330,131.40 | 1,363,301.31 | 159,777,480.22 | 1,597,774.80 |
| 其他应收款 | 五矿有色金属股份有限公司 | 501,385.93 | 248,898.05 | 501,385.93 | 189,406.77 |
| 其他应收款 | 中冶南方都市环保工程技术股份有限公司 | 98,000.00 | 980.00 | | |

(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 | 衡阳水口山工程技术有限公司 | 11,387,026.79 | 753,248.20 |
| 应付账款 | 五矿物流广东有限公司 | 5,032,619.20 | |

株洲冶炼集团股份有限公司

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 |
|-------|------------------------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 湖南有色黄沙坪矿业有限公司 | 2,824,018.11 | |
| 应付账款 | 湖南有色国贸有限公司 | 2,253,133.67 | 7,209.24 |
| 应付账款 | 中国恩菲工程技术有限公司 | 1,736,000.00 | 58,558,206.02 |
| 应付账款 | 衡阳水口山金信铅业有限责任公司 | 287,542.60 | 71,941.90 |
| 应付账款 | 湖南有色郴州氟化学有限公司 | 221,673.63 | 202,099.89 |
| 应付账款 | 长沙矿冶研究院有限责任公司 | 40,000.00 | |
| 应付账款 | 五矿勘查开发有限公司 | 6,286.77 | 72,705.00 |
| 应付账款 | 五矿矿业股份有限公司 | 5,680.00 | |
| 应付账款 | 中冶长天国际工程有限责任公司 | 850.00 | 13,292,362.40 |
| 应付账款 | 五矿二十三冶建设集团有限公司 | | 6,968,531.34 |
| 应付账款 | 中国十九冶集团有限公司 | | 527,088.23 |
| 应付账款 | 湖南有色诚信工程监理有限责任公司 | 364,000.00 | 306,800.00 |
| 应付账款 | 北欧金属矿产有限公司 | | 14,920,157.91 |
| 应付账款 | 五矿铝业有限公司 | 51,960.69 | 5,318,394.80 |
| 应付账款 | 五矿铜业（湖南）有限公司 | | 528,319.45 |
| 合同负债 | 五矿铜业（湖南）有限公司 | 2,770,569.62 | 662,841.35 |
| 合同负债 | 湖南有色国贸有限公司 | 17,699.12 | 92,684.08 |
| 合同负债 | 五矿二十三冶建设集团有限公司第二工程有限公司 | 2,654.87 | 2,654.87 |
| 合同负债 | 贵州金瑞新材料有限责任公司 | | 589,245.93 |
| 合同负债 | 五矿有色金属股份有限公司 | | 370,142.22 |
| 合同负债 | 衡阳水口山金信铅业有限责任公司 | | 18,305.31 |
| 其他应付款 | 中国恩菲工程技术有限公司 | 63,067,948.33 | |
| 其他应付款 | 株洲冶炼集团有限责任公司 | 46,312,759.21 | 52,555,883.64 |
| 其他应付款 | 湖南有色株冶资产经营有限公司 | 3,849,437.28 | 8,329,437.28 |
| 其他应付款 | 衡阳水口山金信铅业有限责任公司 | 1,909,647.31 | 31,468.50 |
| 其他应付款 | 株洲株冶有色实业有限责任公司 | 1,237,787.80 | 4,954,000.00 |
| 其他应付款 | 中冶长天国际工程有限责任公司 | 1,088,186.43 | |
| 其他应付款 | 湖南有色物业管理有限公司 | 1,063,855.80 | 776,800.00 |
| 其他应付款 | 湖南有色金属有限公司 | 108,000.00 | 108,000.00 |
| 其他应付款 | 湖南有色国贸有限公司 | 650,000.00 | |
| 其他应付款 | 五矿物流广东有限公司 | 500,000.00 | 300,000.00 |
| 其他应付款 | 衡阳水口山工程技术有限公司 | 42,826.47 | 320,000.00 |
| 其他应付款 | 长沙矿山研究院有限责任公司 | 6,000.00 | 6,000.00 |
| 其他应付款 | 水口山集团 | 757,517.76 | 1,533,432.19 |
| 其他应付款 | 中冶节能环保有限责任公司 | | 10,890.00 |
| 其他应付款 | 建合创新科技（海南）有限公司 | 10,000,000.00 | 8,507,200.00 |
| 其他应付款 | 五矿二十三冶建设集团有限公司第二工程有限公司 | 652,688.59 | 129,396.14 |
| 其他应付款 | 长沙矿冶院检测技术有限责任公司 | | 49,650.00 |
| 其他应付款 | 湖南金炉智能制造股份有限公司 | 40,000.00 | 40,000.00 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 |
|-------|------------------|-----------|-----------|
| 其他应付款 | 湖南有色诚信工程监理有限责任公司 | 38,000.00 | 38,000.00 |

十二、承诺及或有事项

已开出未到期的信用证

| 项 目 | 信用证金额 | 信用证可用余额 |
|----------------|----------------|---------------|
| 已开出未到期的信用证-人民币 | 45,000,000.00 | 45,000,000.00 |
| 已开出未到期的信用证-美元 | 145,860,382.44 | 35,748,887.04 |

十三、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 16 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 232,329,311.95 | 214,111,722.02 |
| 减：坏账准备 | 1,864,707.71 | 2,141,117.22 |
| 合 计 | 230,464,604.24 | 211,970,604.80 |

(2) 按坏账计提方法分类披露应收账款

| 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 (%) | |
| 按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款 | 232,329,311.95 | 100.00 | 1,864,707.71 | 0.80 | 230,464,604.24 |
| 其中：账龄组合 | 184,434,670.42 | 79.39 | 1,864,707.71 | 1.01 | 182,569,962.71 |
| 性质组合 | 47,894,641.53 | 20.61 | | | 47,894,641.53 |
| 合 计 | 232,329,311.95 | 100.00 | 1,864,707.71 | 0.80 | 230,464,604.24 |

续上表：

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 | | 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 (%) | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 214,111,722.02 | 100.00 | 2,141,117.22 | 1.00 | 211,970,604.80 |
| 其中：账龄组合 | 214,111,722.02 | 100.00 | 2,141,117.22 | 1.00 | 211,970,604.80 |
| 合计 | 214,111,722.02 | 100.00 | 2,141,117.22 | 1.00 | 211,970,604.80 |

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

| 组合名称 | 期末数 | | 上年年末余额 | | 坏账准备 |
|-------|----------------|----------|----------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 计提比例 (%) | |
| 1 年以内 | 184,434,670.42 | 1.01 | 214,111,722.02 | 1.00 | 2,141,117.22 |

② 性质组合

| 组合名称 | 期末数 | | 上年年末余额 | | 坏账准备 |
|------|---------------|----------|--------|----------|------|
| | 账面余额 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 计提比例 (%) | |
| 性质组合 | 47,894,641.53 | | | | |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

| 单位名称 | 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 |
|---------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 北京首钢物资贸易有限公司 | 70,949,177.11 | 30.54 | 709,491.77 |
| 欧冶工业品股份有限公司 | 64,600,420.40 | 27.81 | 646,004.20 |
| 北京首钢冷轧薄板有限公司 | 26,748,251.44 | 11.51 | 267,482.51 |
| 宝山钢铁股份有限公司 | 8,049,204.19 | 3.46 | 80,492.04 |
| 广州 JFE 钢板有限公司 | 5,779,614.45 | 2.49 | 57,796.14 |
| 合计 | 176,126,667.59 | 75.81 | 1,761,266.66 |

2、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 69,543,292.83 | 75,819,998.66 |

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 | 69,980,953.30 | 76,061,251.94 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 1 至 2 年 | 210,693.07 | 482,579.06 |
| 2 至 3 年 | 370,406.58 | 346,964.53 |
| 3 年以上 | 204,107.39 | 4,283,574.77 |
| 小 计 | 70,766,160.34 | 81,174,370.30 |
| 减：坏账准备 | 1,222,867.51 | 5,354,371.64 |
| 合 计 | 69,543,292.83 | 75,819,998.66 |

② 按款项性质披露

| 项 目 | 期末金额 | | | 上年年末金额 | | |
|-----|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 往来款 | 501,385.93 | 248,898.05 | 252,487.88 | 5,162,816.45 | 4,380,198.27 | 782,618.18 |
| 保证金 | 66,331,212.95 | 730,268.17 | 65,600,944.78 | 75,588,760.02 | 969,945.43 | 74,618,814.59 |
| 代垫款 | 3,933,561.46 | 243,701.29 | 3,689,860.17 | 422,793.83 | 4,227.94 | 418,565.89 |
| 合 计 | 70,766,160.34 | 1,222,867.51 | 69,543,292.83 | 81,174,370.30 | 5,354,371.64 | 75,819,998.66 |

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 | 1,070,796.87 | | 4,283,574.77 | 5,354,371.64 |
| 期初余额在本期 | 1,070,796.87 | | 4,283,574.77 | 5,354,371.64 |
| 本期计提 | 152,070.64 | | | 152,070.64 |
| 本期核销 | | | 4,283,574.77 | 4,283,574.77 |
| 期末余额 | 1,222,867.51 | | | 1,222,867.51 |

④ 本期实际核销的其他应收款情况

| 项 目 | 核销金额 |
|------------|--------------|
| 实际核销的其他应收款 | 4,283,574.77 |

其中，重要的应收账款核销情况如下：

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|----------------|--------|---------------------|-----------------|---------|-------------|
| 株洲化工集团诚信有限公司 | 往来款 | 1,535,233.90 | 对方已破产清算，已确认无法收回 | 董事会审批 | 否 |
| 湖南株洲化工集团有限责任公司 | 往来款 | 2,748,340.87 | 对方已破产清算，已确认无法收回 | 董事会审批 | 否 |
| 合 计 | | 4,283,574.77 | | | |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 按欠款方归集的其他应收款期末大额单位情况

| 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 |
|--------------|------|----------------------|-------|---------------------|-------------------|
| 五矿期货有限公司 | 保证金 | 65,072,624.53 | 1 年以内 | 91.95 | 650,726.25 |
| 中信建投证券股份有限公司 | 代垫款 | 2,750,000.00 | 1 年以内 | 3.89 | 27,500.00 |
| 合 计 | | 67,822,624.53 | | 95.84 | 678,226.25 |

3、长期股权投资

| 项 目 | 期末余额 | | 期初余额 | | 账面价值 |
|--------|------------------|------|------------------|------------------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 | 减值准备 | |
| 对子公司投资 | 4,440,848,757.10 | | 4,440,848,757.10 | 2,159,089,552.39 | 2,159,089,552.39 |

对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|------|-------------------------|----------|----------|
| 水口山有色金属有限责任公司 | | 1,701,250,974.62 | | 1,701,250,974.62 | | |
| 湖南株冶环保科技有限公司 | 12,174,545.50 | | | 12,174,545.50 | | |
| 深圳市锆科合金有限公司 | 44,042,373.60 | | | 44,042,373.60 | | |
| 火炬金属有限公司 | 6,745,358.40 | | | 6,745,358.40 | | |
| 北京金火炬科贸有限责任公司 | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 | | |
| 天津金火炬合金材料制造有限公司 | 8,892,483.02 | | | 8,892,483.02 | | |
| 湖南株冶有色金属有限公司 | 1,900,000,000.00 | 580,508,230.09 | | 2,480,508,230.09 | | |
| 湖南株冶火炬金属进出口有限公司 | 99,270,509.46 | | | 99,270,509.46 | | |
| 上海金火炬金属有限责任公司 | 1,864,282.41 | | | 1,864,282.41 | | |
| 湖南株冶火炬新材料有限公司 | 81,100,000.00 | | | 81,100,000.00 | | |
| 合 计 | 2,159,089,552.39 | 2,281,759,204.71 | | 4,440,848,757.10 | | |

4、营业收入和营业成本

| 项 目 | 本期发生额 | | 本期发生额 | |
|------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 9,621,207,884.20 | 9,564,577,973.79 | 13,772,914,613.56 | 13,727,808,215.43 |
| 其他业务 | 19,764,273.30 | 16,343,476.33 | 19,013,689.19 | 16,228,003.38 |

株洲冶炼集团股份有限公司
 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 | | 本期发生额 | |
|-----|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 合 计 | 9,640,972,157.50 | 9,580,921,450.12 | 13,791,928,302.75 | 13,744,036,218.81 |

5、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 | 125,301,893.98 | 133,900,000.00 |
| 衍生金融工具投资收益 | 16,922,149.61 | -45,398,540.43 |
| 合 计 | 142,224,043.59 | 88,501,459.57 |

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项 目 | 本期发生额 | 说明 |
|--|----------------------|------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 4,377,969.66 | 五、52、53、54 |
| 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 | 44,409,365.44 | 五、47 |
| 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 | -27,020,198.64 | 五、48、49 |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | 32,494,418.54 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 2,727,417.78 | 五、53、54 |
| 非经常性损益总额 | 56,988,972.78 | |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 4,865,809.53 | |
| 非经常性损益净额 | 52,123,163.25 | |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后） | 3,453,598.85 | |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益 | 48,669,564.40 | |

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 | 38.96 | 0.54 | |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 44.07 | 0.52 | |





姓名 纪小健
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1985-1-17
 Date of birth _____
 工作单位 亿安会计师事务所有限责任公司
 Working unit _____
 身份证号码 32132119850117883
 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 renewal.

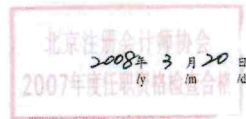


纪小健

证书编号: 110001668098
No. of Certificate

批准注册协会 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年 11月 15日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 6月 10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 6月 10日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 6月 29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 6月 29日

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.



姓名: 纪小健
证书编号: 110001660098
this renewal. for another year after



2009年 3月 20日

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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



姓名 郑川旭
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-05-29
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 11022819870529001X
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

郑川旭

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



姓名: 郑川旭
证书编号: 110101560587

证书编号: 110101560587
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2018年05月18日
年 月 日

年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

注意事项

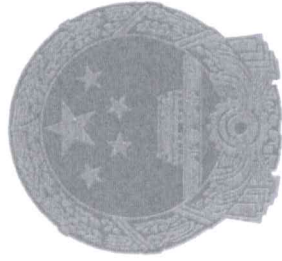
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



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》。

会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：李惠琦

经营场所：北京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

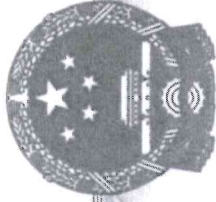
批准执业日期：2011年12月13日



发证机关：北京市财政局

二〇一一年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



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

91110105592343655N



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

经营范围

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

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

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

登记机关

2024 年 03 月 08 日



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。

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

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