

中钨高新材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2020]5418 号

---

目 录

审计报告	1
2019 年度财务报表	6
2019 年度财务报表附注	18

## 审计报告



天职业字[2020]5418 号

中钨高新材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的中钨高新材料股份有限公司（以下简称“中钨高新”或“公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了中钨高新 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母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，我们独立于中钨高新，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。



审计报告（续）

天职业字[2020]5418号

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>营业收入的确认</b></p> <p>中钨高新主营业务为硬质合金和钨、钼、钽、铌等有色金属及其深加工产品和装备的研制、开发、生产、销售及贸易业务，公司销售模式包括国内销售和直接出口两部分。2019年度公司营业收入808,464.25万元，较2018年度减少9,187.80万元，减少1.12%。</p> <p>考虑到营业收入是中钨高新的关键业绩指标之一，公司产品型号和种类多种多样，产品销售收入是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认会计政策见附注“四、（二十七）收入”；收入的披露见附注“七、（三十九）营业收入、营业成本”。</p>	<p>针对营业收入的确认，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；</p> <p>（2）通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；</p> <p>（3）选取主要产品类别对销售单价、销售数量的变动情况进行分析，对主要产品毛利率变动情况进行分析；</p> <p>（4）对于国内销售业务，通过抽样的方式检查合同或订单、装箱单、签收的物流单等与收入确认相关的凭证；</p> <p>（5）对于出口销售业务，通过抽样的方式检查合同、装箱清单、报关单等，将直接出口收入与公司电子口岸系统数据进行对比分析，抽查回款凭证以检查营业收入的真实性；</p> <p>（6）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本追查至收入确认的支持性凭证，评估收入是否计入恰当的会计期间。</p>
关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>应收账款预期信用损失的确认</b></p> <p>截至2019年12月31日，中钨高新应收账款账面金额91,174.61万元，占资产总额的12.46%，计提坏账准备5,804.93万元。</p> <p>公司采用预期信用损失模型计提坏账准备。预期信用损失模型要求公司在确定预期信用损失率时，公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。由于预期信用损失率确认过程较为复杂，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性。因此，我们将应收账款预期信用损失的确认作为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备会计政策见附注：“四、</p>	<p>针对应收账款预期信用损失的确认，我们执行的主要审计程序：</p> <p>（1）了解、评价和测试了管理层与预期信用损失计提相关的内部控制关键控制点设计及执行的有效性。</p> <p>（2）复核公司确定“预期信用损失率”模型相关参数的合理性，结合以前年度审计情况，确认公司划分的客户类别是否合理，账龄划分是否准确。</p> <p>（3）抽样检查了应收账款损失准备评估所依据资料的相关性和准确性，对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序和期后回款检查程序；</p> <p>（4）对预期信用损失进行测算，并与公司账面已计提</p>

审计报告（续）	
天职业字[2020]5418号	
关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（十一）应收账款”；关于应收账款坏账准备披露见附注“七、（三）应收账款”。	金额进行对比，确认预期信用损失的计提金额是否充分。 （5）检查与应收账款减值相关的信息列报和披露是否恰当。
<b>存货跌价准备的计提</b>	
截至2019年12月31日，中钨高新存货账面金额173,835.20万元，占资产总额的23.76%，计提存货跌价准备10,366.91万元。 中钨高新前端产品碳化钨粉、APT等产品市场价格本期持续下跌，导致公司相关业务板块的营业利润下降。且前端产品碳化钨粉、APT等系公司硬质合金、整体刀具、微钻业务板块的重要原材料，公司期末是否足额计提存货跌价准备对公司财务报表影响重大。因此，我们将存货跌价准备的计提确认为关键审计事项。 关于存货跌价会计政策见附注“四、（十四）存货”；关于存货跌价的披露见附注“七、（七）存货”。	针对存货跌价准备的计提，我们执行的主要审计程序： （1）了解、评价和测试管理层与存货跌价准备的计提相关内部控制关键控制点设计是否合理，是否有效执行。 （2）复核公司确认存货可变现净值的参数，结合公司产品的实际和预期的销售价格、成本计算过程、费用率等指标，复核存货跌价准备中预计售价，预计生产成本，销售费用以及相关税费等测算参数的合理性。 （3）复核公司存货跌价准备的测算过程，确认存货跌价准备的是否足额计提。

#### 四、其他信息

中钨高新管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2019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

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，管理层负责评估中钨高新的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中钨高新的财务报告过程。

## 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，就可能导致对中钨高新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中钨高新不能持续经营。

审计报告（续）

天职业字[2020]5418号

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

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

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国注册会计师:







## 合并资产负债表（续）

编制单位：中钨高新材料股份有限公司

2019年12月31日

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,828,863,753.97	1,545,541,292.99	七、（十九）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	4,883,340.00	46,804,240.00	七、（二十）
应付账款	547,240,956.06	510,769,825.55	七、（二十一）
预收款项	172,972,544.60	189,537,872.64	七、（二十二）
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	94,946,250.63	75,572,195.36	七、（二十三）
应交税费	23,502,613.65	47,239,984.75	七、（二十四）
其他应付款	167,641,737.58	267,092,407.53	七、（二十五）
其中：应付利息	957,571.36	1,387,337.16	七、（二十五）
应付股利	755,034.53	1,201,661.24	七、（二十五）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	49,000,000.00	298,000,000.00	七、（二十六）
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>2,889,051,196.49</b>	<b>2,980,557,818.82</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	192,540,910.46	258,086,365.00	七、（二十七）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	12,318,946.77	80,878,246.77	七、（二十八）
长期应付职工薪酬	211,541,000.00	198,632,000.00	七、（二十九）
预计负债	242,280.50	243,266.30	七、（三十）
递延收益	133,674,412.35	142,813,171.75	七、（三十一）
递延所得税负债	3,874,313.27	529,214.81	七、（十七）
其他非流动负债	2,979,474.62		七、（三十二）
<b>非流动负债合计</b>	<b>557,171,337.97</b>	<b>681,182,264.63</b>	
<b>负债合计</b>	<b>3,446,222,534.46</b>	<b>3,661,740,083.45</b>	
所有者权益			
股本	880,116,529.00	880,116,529.00	七、（三十三）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,540,220,427.82	2,545,422,262.23	七、（三十四）
减：库存股			
其他综合收益	-114,343,588.55	-114,735,126.01	七、（三十五）
专项储备	4,362,083.94	3,761,724.62	七、（三十六）
盈余公积	47,938,405.88	47,938,405.88	七、（三十七）
△一般风险准备			
未分配利润	-57,515,079.14	-180,727,076.78	七、（三十八）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>3,300,778,778.95</b>	<b>3,181,776,718.94</b>	
少数股东权益	568,653,904.94	593,248,651.21	
<b>所有者权益合计</b>	<b>3,869,432,683.89</b>	<b>3,775,025,370.15</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>7,315,655,218.35</b>	<b>7,436,765,453.60</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：中钨高新材料股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	8,084,642,493.10	8,176,520,501.59	
其中：营业收入	8,084,642,493.10	8,176,520,501.59	七、（三十九）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	7,730,978,942.09	7,793,222,787.24	
其中：营业成本	6,411,280,810.14	6,606,643,544.89	七、（三十九）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	72,882,573.75	64,784,556.27	七、（四十）
销售费用	403,059,000.45	394,725,815.10	七、（四十一）
管理费用	457,945,818.37	471,130,288.27	七、（四十二）
研发费用	307,485,937.57	175,382,480.70	七、（四十三）
财务费用	78,324,801.81	80,556,102.01	七、（四十四）
其中：利息费用	92,337,311.51	92,816,736.93	七、（四十四）
利息收入	4,655,712.44	7,221,790.99	七、（四十四）
加：其他收益	63,528,094.73	47,260,259.44	七、（四十五）
投资收益（损失以“-”号填列）		226,915.00	七、（四十六）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,113,253.45		七、（四十七）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-112,425,549.55	-77,618,008.45	七、（四十八）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-793,170.71	3,011,725.15	七、（四十九）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	295,859,672.03	356,178,605.49	
加：营业外收入	2,601,592.64	10,166,053.96	七、（五十）
减：营业外支出	48,533,299.33	97,597,840.92	七、（五十一）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	249,927,965.34	268,746,818.53	
减：所得税费用	50,673,141.67	65,501,561.09	七、（五十二）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	199,254,823.67	203,245,257.44	七、（三十八）
其中：被合并方在合并前实现的净利润		10,386,602.01	
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	199,254,823.67	203,245,257.44	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	123,211,997.64	135,853,176.27	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	76,042,826.03	67,392,081.17	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	870,717.39	-2,069,525.93	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	391,537.46	-2,311,116.82	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,564,029.64	-1,850,212.02	七、（三十五）
1.重新计量设定受益计划变动额	848,376.63	-1,850,212.02	七、（三十五）
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	695,256.01		七、（三十五）
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他	20,397.00		七、（三十五）
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-1,172,492.18	-460,904.80	七、（三十五）
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动	-1,142,382.39		七、（三十五）
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-1,263,511.77	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备	1,142,382.39		七、（三十五）
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额	-1,172,492.18	802,606.97	七、（三十五）
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	479,179.93	241,590.89	七、（三十五）
<b>七、综合收益总额</b>	200,125,541.06	201,175,731.51	
归属于母公司所有者的综合收益总额	123,603,535.10	133,542,059.45	
归属于少数股东的综合收益总额	76,522,005.96	67,633,672.06	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	0.14	0.15	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.14	0.15	

法定代表人：  
其他应付款

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

编制单位：中钨高新材料股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	6,380,333,261.90	7,124,182,167.45	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	124,596,210.08	105,933,404.61	
收到其他与经营活动有关的现金	74,394,742.14	167,406,150.18	七、（五十四）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>6,579,324,214.12</b>	<b>7,397,521,722.24</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	3,731,566,554.28	4,943,392,432.89	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	1,241,968,619.11	1,216,081,568.76	
支付的各项税费	376,280,058.91	308,601,376.50	
支付其他与经营活动有关的现金	625,101,155.36	527,560,925.56	七、（五十四）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>5,974,916,387.66</b>	<b>6,995,636,303.71</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>604,407,826.46</b>	<b>401,885,418.53</b>	七、（五十五）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	20,397.00	226,915.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,439,035.98	7,582,741.35	
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	10,800,000.00		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>17,259,432.98</b>	<b>107,809,656.35</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	500,070,214.62	359,813,318.57	
投资支付的现金	1,018,030.31		
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	28,656,000.00	83,966,148.82	七、（五十四）
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>529,744,244.93</b>	<b>443,779,467.39</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-512,484,811.95</b>	<b>-335,969,811.04</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	2,313,839,908.49	2,139,484,220.26	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>2,313,839,908.49</b>	<b>2,139,484,220.26</b>	
偿还债务支付的现金	2,317,246,094.42	1,885,718,179.66	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	190,587,022.28	117,772,020.97	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	98,461,939.86	27,277,162.70	
支付其他与筹资活动有关的现金	73,980,000.00	148,552,300.00	七、（五十四）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>2,581,813,116.70</b>	<b>2,152,042,500.63</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-267,973,208.21</b>	<b>-12,558,280.37</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>3,622,364.19</b>	<b>11,609,342.01</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-172,427,829.51</b>	<b>64,966,669.13</b>	七、（五十五）
加：期初现金及现金等价物的余额	898,784,691.81	833,818,022.68	七、（五十五）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>726,356,862.30</b>	<b>898,784,691.81</b>	七、（五十五）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项目	本期金额															
	归属于母公司所有者权益							其他				所有者权益合计				
	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	Δ一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益		
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	880,116,529.00				2,545,422,262.23			-114,735,126.01	3,761,724.62	47,938,405.88		-180,727,076.78		3,181,776,718.94	593,248,651.21	3,775,025,370.15
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、本年初余额	880,116,529.00				2,545,422,262.23			-114,735,126.01	3,761,724.62	47,938,405.88		-180,727,076.78		3,181,776,718.94	593,248,651.21	3,775,025,370.15
三、本年年末余额																
(一) 综合收益总额					-5,201,834.41			391,537.46	600,359.32			123,211,997.64		119,002,060.01	-24,594,746.27	94,407,313.74
(二) 所有者投入和减少资本					-5,201,834.41			391,537.46				123,211,997.64		123,603,535.10	76,522,005.96	200,125,541.06
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他					-5,201,834.41									-5,201,834.41	62,618,848.41	57,417,014.00
(三) 利润分配																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者(或股东)的分配																
4.其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本(或股本)																
2.盈余公积转增资本(或股本)																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
(五) 专项储备																
1.本年提取									600,359.32					600,359.32	-597,018.49	3,340.83
2.本年使用									27,754,256.98					27,754,256.98	1,836,529.67	29,590,786.65
(六) 其他									-27,153,897.66					-27,153,897.66	-2,433,548.16	-29,587,445.82
四、本年年末余额	880,116,529.00				2,540,220,427.82			-114,343,588.55	4,362,083.94	47,938,405.88		-57,515,079.14		3,300,778,778.95	568,653,904.94	3,869,432,683.89

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 中钢高新材料股份有限公司

2019年度

金额单位:元

项目	上期金额										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具 永续债 优先股 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	Δ一般风险准备	未分配利润	其他		小计	
一、上年年末余额	628,654,664.00		2,919,864,634.31		-112,424,009.19	3,152,798.32	47,938,405.88		-315,456,848.99		3,171,729,644.33	578,523,632.26	3,750,253,276.59
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	628,654,664.00		2,919,864,634.31		-112,424,009.19	3,152,798.32	47,938,405.88		-315,456,848.99		3,171,729,644.33	578,523,632.26	3,750,253,276.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	251,461,865.00		-374,442,372.08		-2,311,116.82	608,926.30		134,729,772.21			10,047,074.61	14,725,018.95	24,773,093.56
(一) 综合收益总额					-2,311,116.82			135,853,176.27			133,542,059.45	67,633,672.06	201,175,731.51
(二) 所有者投入和减少资本			-122,980,507.08										
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他			-122,980,507.08					-1,123,404.06			-124,103,911.14	-25,613,473.02	-149,717,384.16
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转	251,461,865.00		-251,461,865.00										
1.资本公积转增资本(或股本)	251,461,865.00		-251,461,865.00										
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备提取和使用													
1.本年提取						608,926.30					608,926.30	-18,017.39	590,908.91
2.本年使用						20,469,085.77					20,469,085.77	2,741,170.96	23,210,256.73
(六) 其他						-19,860,159.47					-19,860,159.47	-2,759,188.35	-22,619,347.82
四、本年年末余额	880,116,529.00		2,545,422,262.23		-114,735,126.01	3,761,724.62	47,938,405.88		-180,727,076.78		3,181,776,718.94	593,248,651.21	3,775,025,370.15

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 资产负债表（续）

编制单位：中钨高新材料股份有限公司

2019年12月31日

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	470,000,000.00	372,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,000,380.40	1,000,380.40	
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	38,234,753.32	14,541,254.71	
应交税费	72,008.20	80,317.76	
其他应付款	253,562,629.66	199,992,197.24	
其中：应付利息	560,136.99	703,616.44	
应付股利	695,030.28	695,030.28	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>762,869,771.58</b>	<b>587,614,150.11</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		200,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	12,318,946.77	63,047,805.22	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>12,318,946.77</b>	<b>263,047,805.22</b>	
<b>负债合计</b>	<b>775,188,718.35</b>	<b>850,661,955.33</b>	
所有者权益			
股本	880,116,529.00	880,116,529.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,695,957,588.05	2,695,957,588.05	
减：库存股			
其他综合收益	-7,028,700.00	-7,028,700.00	
专项储备			
盈余公积	47,938,405.88	47,938,405.88	
△一般风险准备			
未分配利润	-342,781,627.90	-308,700,559.46	
<b>所有者权益合计</b>	<b>3,274,202,195.03</b>	<b>3,308,283,263.47</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>4,049,390,913.38</b>	<b>4,158,945,218.80</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 利润表

编制单位：中钨高新材料股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	36,393,081.86	6,603,773.59	
其中：营业收入	36,393,081.86	6,603,773.59	十八、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	126,911,752.32	73,993,438.50	
其中：营业成本	30,133,505.02		十八、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	279,959.67	209,979.50	
销售费用	776,699.04		
管理费用	90,259,869.29	74,303,814.23	
研发费用			
财务费用	5,461,719.30	-520,355.23	
其中：利息费用	26,181,524.61	22,610,090.72	
利息收入	20,755,125.69	23,153,069.18	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	55,977,358.47	15,769,889.93	十八、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	860,323.50		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-623,489.11	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-33,680,988.49	-52,243,264.09	
加：营业外收入			
减：营业外支出	400,079.95	190,000.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-34,081,068.44	-52,433,264.09	
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-34,081,068.44	-52,433,264.09	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-34,081,068.44	-52,433,264.09	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	-34,081,068.44	-52,433,264.09	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：中钨高新材料股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	29,011,296.61	3,946,193.41	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	4,430,715.12	5,502,160.86	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>33,442,011.73</b>	<b>9,448,354.27</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	28,099,390.59	1,987,345.85	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	33,735,047.66	31,874,033.32	
支付的各项税费	237,248.67	206,943.50	
支付其他与经营活动有关的现金	98,292,696.55	107,134,245.74	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>160,364,383.47</b>	<b>141,202,568.41</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-126,922,371.74</b>	<b>-131,754,214.14</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	33,260,410.57	33,420,798.25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	200.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>33,260,610.57</b>	<b>133,420,798.25</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	271,579.49	507,916.58	
投资支付的现金	208,000,000.00		
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>208,271,579.49</b>	<b>507,916.58</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-175,010,968.92</b>	<b>132,912,881.67</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	520,000,000.00	572,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	324,350,000.00	158,920,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>844,350,000.00</b>	<b>730,920,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	622,000,000.00	272,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,325,004.06	22,666,486.16	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		300,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>648,325,004.06</b>	<b>594,666,486.16</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>196,024,995.94</b>	<b>136,253,513.84</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-105,908,344.72</b>	<b>137,412,181.37</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	337,859,920.27	200,447,738.90	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>231,951,575.55</b>	<b>337,859,920.27</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

编制单位：中鸿新材料股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	880,116,529.00				2,695,957,588.05		-7,028,700.00		47,938,405.88		-308,700,559.46	3,308,283,263.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	880,116,529.00				2,695,957,588.05		-7,028,700.00		47,938,405.88		-308,700,559.46	3,308,283,263.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	880,116,529.00				2,695,957,588.05		-7,028,700.00		47,938,405.88		-342,781,027.90	3,274,202,195.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

2019年度

上期金额

编制单位: 中钨高新新材料股份有限公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	628,654,664.00				2,947,419,453.05		-7,028,700.00		47,938,405.88		-256,267,295.37	3,360,716,527.56
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	628,654,664.00				2,947,419,453.05		-7,028,700.00		47,938,405.88		-256,267,295.37	3,360,716,527.56
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	251,461,865.00				-251,461,865.00						-52,433,264.09	-52,433,264.09
(一) 综合收益总额											-52,433,264.09	-52,433,264.09
(二) 所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转	251,461,865.00				-251,461,865.00							
1.资本公积转增资本(或股本)	251,461,865.00				-251,461,865.00							
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	880,116,529.00				2,695,957,588.05		-7,028,700.00		47,938,405.88		-308,700,559.46	3,308,283,263.47

法定代表人:

会计机构负责人:

# 中钨高新材料股份有限公司

## 2019 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

中钨高新材料股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“中钨高新”)原名海南金海股份有限公司(2000年6月7日,由于主业的变更,海南金海股份有限公司更名为中钨高新材料股份有限公司),系1993年经海南省股份制试点领导小组“琼股办字(1993)第4号”文批准、以定向募集方式设立的股份有限公司。1996年11月11日经中国证券监督管理委员会批准,首次向社会公众发行人民币普通股2,150万股。另外公司原内部职工股780万股获准占用额度。1996年12月5日金海股份A股共计2,930万股在深圳证券交易所上市,公司总股本达8,650万股。1997年4月25日,公司以8,650万股为基数向全体股东按每10股送3.5股,送股后,公司总股本为11,677.50万股。1999年4月,公司以11,677.50万股为基数向全体股东按每10股送2股,用资本公积金转增1股,送股后,公司总股本为15,180.75万股。1999年12月,公司以15,180.75万股为基数向全体股东按每10股配2.30股,配股后,公司总股本为17,108.13万股。2006年10月26日,公司以流通股7,452万股为基数,向全体流通股股东转增股份5,149.33万股,转增后,公司总股本为22,257.46万股。

2013年10月25日,公司向湖南有色金属股份有限公司(以下简称“湖南有色股份”)非公开发行30,456.00万股人民币普通股(A股)股份(均为有限售条件流通股),购买其持有的株洲硬质合金集团有限公司(以下简称“株硬公司”)100%股权、自贡硬质合金有限责任公司(以下简称“自硬公司”)80%股权,并于当日将相关证券登记手续办理完毕,发行后公司总股本为52,713.47万股,并且于2014年1月9日办理完工商变更登记。

2013年12月31日,公司向特定对象非公开发行股票10,152.00万股,新股发行价格为9.02元/股,共计募集货币资金人民币91,571.05万元,增加股本10,152.00万股,发行后公司总股本为62,865.47万股。

2018年4月19日召开的第八届董事会第五次会议、2018年6月20日召开的2017年度股东大会审议通过了2017年度利润分配及资本公积金转增股本预案,同意以公司2017年12月31日的总股本628,654,664股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增4股。经公司申请,中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司核定,2018年7月2日公司完成上述权益分派事项,至此,公司总股本由原来的62,865.47万股增加至88,011.65万股。

公司统一社会信用代码:91460000284077092F;法定代表人为李仲泽;公司注册地:海南省海口市。



公司主要从事：硬质合金和钨、钼、钽、铌等有色金属及其深加工产品和装备的研制、开发、生产、销售及贸易业务；钢材、稀贵金属、化工产品及原料（专营除外）、矿产品、建材、五金工具、仪器仪表、电器器材、汽车配件、纺织品贸易业务；旅游项目开发；进出口贸易按[1997]琼贸企审字第C166号文经营。

2015年8月，湖南有色金属股份有限公司更名为湖南有色金属有限公司。本公司的母公司为湖南有色金属有限公司，最终控制人是中国五矿集团有限公司（以下简称“五矿集团”）。

本公司财务报表经公司董事会批准后于2020年4月24日报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

### （二）持续经营

本公司自本报告期末起12个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大疑虑的事项。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

### （二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （三）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

## 1、计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

2、本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新的金融工具准则，根据新金融工具准则，改变金融资产及金融负债的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。

因在日常资金管理中，公司将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理应收票据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，公司于 2019 年 1 月 1 日之后，将该类应收票据重分类为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将其列报为应收款项融资。

公司于 2019 年 1 月 1 日之后，将三无投资重分类为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

除执行金融工具准则导致的上述影响外，本公司本期无其他计量属性发生变化的报表项目。

## （四）企业合并

### 1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者



小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子

公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1、合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1)各参与方均受到该安排的约束；2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2、合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1)确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2)确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3)确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4)按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5)确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## （七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （八）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。



## 2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （九）金融工具

#### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

#### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

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

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

## 3、金融负债分类和计量

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

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

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### （1）以摊余成本计量的金融负债



对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 4、金融工具抵销

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

#### 5、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

##### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

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

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准

备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

### （3）应收款项及租赁应收款

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

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

## 6、金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （十）应收票据

本公司所持有的应收票据主要为银行承兑汇票和商业承兑汇票。银行承兑汇票的承兑单位



是银行，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，判断该组合预期信用损失率很低，故不计提预期信用损失准备。对于商业承兑汇票，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，根据各应收票据对应的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表的比率计算。

#### （十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项（包括应收账款和其他应收款）预期信用损失进行估计。

##### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	对同一客户的应收款项超过 2,000 万元（含 2,000 万元）。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	如果其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，导致该项应收款项如果按照预期信用损失率计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，则对该应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

##### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

除了单项确定预期信用损失的应收款项外，本公司按照账龄分布、是否为合并范围内关联方款项等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合和合并范围内关联方预期信用损失组合，通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

##### 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	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，编制应收款项账龄与整个应收款项存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	基于中钨高新合并范围内正常经营且财务状况良好的企业之间的应收款项，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，判

	断该组合预期信用损失率为0。对合并范围内非正常经营或财务状况不佳企业的应收款项，单项计提坏账准备。
--	---

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，如果其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，导致该项应收款项如果按照预期信用损失率计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，则对该项应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

#### （十二）应收款项融资

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

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

#### （十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注四（九）金融工具】进行处理。

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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项（包括应收账款和其他应收款）预期信用损失进行估计【详见附注四、（十一）应收账款】。

#### （十四）存货

##### 1、存货的分类

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

##### 2、发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

对原材料、包装物、低值易耗品的购入及入库按实际成本计价，原材料、库存商品发出采用加权平均法。

对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本。



### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

### （十五）持有待售

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》



计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

#### （十六）债权投资

对于债权投资，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。

#### （十七）长期股权投资

##### 1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

##### 2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

### 4、长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 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,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。



## （十八）投资性房地产

1、投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十九）固定资产

### 1、固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

### 2、各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	3-5	2.38-9.70
机器设备	10-18	3-5	5.28-9.70
运输工具	5-10	3-5	9.50-19.40
电子设备及其他	5	3-5	19-19.40

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [ 通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

## （二十）在建工程

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

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

## （二十一）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

### 2、借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （二十二）无形资产

1、无形资产包括软件、土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、特许权等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命按下列标准进行估计：

（1）来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不



需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

(2) 合同或法律没有规定使用寿命的，本公司通过与同行业的情况进行比较、参考历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法，综合各方面因素确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并在使用寿命内按直线法摊销。

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

4、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查,包括:意于获取知识而进行的活动;研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择;材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究;以及新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择。

开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。包括:生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试;含新技术的工具、夹具、模具和冲模的设计;不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营;新的或改造的材料、设备、产品、工序、系统或服务所选定的替代品的设计、建造和测试等。

### (二十三) 长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因公司合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十四）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但摊销期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出等。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十五）职工薪酬

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

##### 1、短期薪酬

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

##### 2、辞退福利



本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 3、设定提存计划

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

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

### 4、设定受益计划

#### (1) 内退福利

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

#### (2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

### (二十六) 预计负债

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

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

## （二十七）收入

### 1、销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、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，并按已完工作的测量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。

### 3、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十八）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 3、政府补助采用总额法

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

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

### 4、政府补助采用净额法

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，



在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

公司处僵治困偶发性政府补助采用净额法核算，其他政府补助采用总额法核算。

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

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

7、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

#### （二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

#### （三十）租赁

##### 1、经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2、融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### （一）会计政策变更情况

1、本公司自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	合并资产负债表：期初应收票据列示金额为 274,515,576.29 元，期末列示金额为 0.00 元；期初应收账款列示金额为 915,739,574.97 元，期末列示金额为 911,746,149.85 元。 资产负债表：期初应收票据列示金额为 0.00 元，期末列示金额为 0.00 元；期初应收账款列示金额为 4,660,000.00 元，期末列示金额为 990,000.00 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为应付账款与应付票据列示	合并资产负债表：期初应付票据列示金额为 46,804,240.00 元，期末列示金额为 4,883,340.00 元；期初应付账款列示金额为 510,769,825.55 元，期末列示金额为 547,240,956.06 元。 资产负债表：期末应付票据列示金额 0.00 元，应付账款列示金额 1,000,380.40 元；年初应付票据列示金额 0.00 元，应付账款列示金额 1,000,380.40 元。
增加“应收款项融资”报表项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等	合并资产负债表：期末应收款项融资列示金额 369,322,442.64 元。 资产负债表：期末应收款项融资列示金额 1,203,916.75 元。
“资产减值损失”项目位置下移，作为加项，损失以“-”填列。	合并利润表：上期资产减值损失列示金额-77,618,008.45 元，本期资产减值损失列示金额-112,425,549.55 元。 利润表：上期资产减值损失列示金额- 623,489.11 元；本期资产减值损失列示金额 0.00 元。

2、经 2019 年 4 月 17 日中钨高新第九届董事会第四次会议批准，本公司自 2019 年 1 月 1



日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)相关规定,根据累积影响数,调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表增加“应收款项融资”科目	合并资产负债表:期末应收款项融资列示金额 369,322,442.64 元。 资产负债表:期末应收款项融资列示金额 1,203,916.75 元。
资产负债表增加“债权投资”、“其他债权投资”、“其他权益工具投资”科目	合并资产负债表:期末其他权益工具投资列示金额 3,356,830.62 元。 资产负债表:无影响。
利润表增加“信用减值损失(损失以“-”号填列)”科目	合并利润表:该政策变更对上期无影响;本期信用减值损失列示金额-8,113,253.45 元。 利润表:该政策变更对上期无影响;本期信用减值损失列示金额 860,323.50 元。

3、本公司自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8 号)相关规定,企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需要进行追溯调整。该会计政策变更对公司财务报表无影响。

4、本公司自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》(财会〔2019〕9 号)相关规定,企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要进行追溯调整。该会计政策变更对公司财务报表无影响。

## (二) 会计估计变更情况

无。

## (三) 前期重大会计差错更正情况

无。

## (四) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
可供出售金融资产	2,539,969.02		-2,539,969.02
其他权益工具投资		2,539,969.02	2,539,969.02

各项目调整情况的说明：公司合并资产负债表 2018 年 12 月 31 日可供出售金融资产系子公司对其他公司的股权投资 2,539,969.02 元，根据新金融工具会计准则的规定，2019 年 1 月 1 日调整至其他权益工具投资科目。

### 母公司资产负债表

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
债权投资		410,000,000.00	410,000,000.00
持有至到期投资	410,000,000.00		-410,000,000.00

各项目调整情况的说明：母公司 2018 年 12 月 31 日持有至到期投资系对子公司的委托贷款，2019 年 1 月 1 日调整至债权投资科目。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	16、13、10、9、6、3、简易征收
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25、20
其他税项	按国家和地方税务部门规定计缴	

根据财政部、税务总局、海关总署公告（2019 年第 39 号），从 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

### （二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	注 1
株洲硬质合金集团有限公司	15%	注 2



公司名称	税率	备注
株洲钻石切削刀具股份有限公司	15%	注 3
深圳市金洲精工科技股份有限公司	15%	注 4
株洲钻石钻掘工具有限公司	15%	注 5
华伟纳精密工具（昆山）有限公司	15%	注 6
自贡长城硬面材料有限责任公司	15%	注 7
自贡硬质合金有限责任公司	15%	注 7
成都格润特高新材料有限公司	15%	注 7
自贡科瑞德新材料有限责任公司	15%	注 7
株洲市硬质合金加工有限公司	20%	注 8
中钨共享服务（湖南）有限公司	20%	注 8
公司境内其他子公司	25%	
境外子公司	0-35%	注 9

注 1、本公司属海南省经济特区，按《中华人民共和国企业所得税暂行条例》的规定，从 2012 年起按 25%税率执行。

注 2、经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局批准，株洲硬质合金集团有限公司被认定为湖南省高新技术企业，报告期内适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2020 年 9 月 4 日。

注 3、经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局批准，株洲钻石切削刀具股份有限公司被认定为湖南省高新技术企业，报告期内适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2020 年 9 月 4 日。

注 4、经深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政局、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准，深圳市金洲精工科技股份有限公司被认定为深圳市高新技术企业，报告期内适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2020 年 8 月 17 日。

注 5、经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局批准，株洲钻石钻掘工具有限公司被认定为湖南省高新技术企业，报告期内适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2021 年 10 月 28 日。

注 6、经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准，华伟纳精密工具（昆山）有限公司被认定为江苏省高新技术企业，适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2021 年 11 月 30 日。

注 7、根据《大安区国家税务局转发自贡市国家税务局关于同意自贡科瑞德新材料有限责任公司 2010 年度享受西部大开发企业所得税优惠税率的批复》（大国税发[2011]108 号）、《关于深入西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）和《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（税务总局公告 2012 年第 12 号），自贡硬质合金有限

责任公司、自贡科瑞德新材料有限责任公司、成都格润特新材料有限公司、自贡长城硬面材料有限责任公司符合西部大开发企业所得税优惠税率条件，报告期内适用 15% 的所得税税率。

注 8、注：根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号第二条及第六条规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

注 9、境外子公司按注册地国家或地区税法的规定，分别适用当地的企业所得税税率。

注 10、企业研究开发费税前加计扣除优惠

根据财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知（财税〔2018〕99 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，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。公司具有高新技术企业资质的子公司本期研究开发费享受 75% 加计扣除的优惠政策。

## 七、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，上期指 2018 年度，本期指 2019 年度。

### （一）货币资金

#### 1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	212,599.62	255,247.45
银行存款	726,040,206.24	898,348,990.73
其他货币资金	652,448.34	14,119,506.43
合 计	<u>726,905,254.20</u>	<u>912,723,744.61</u>
其中：存放在境外的款项总额	84,764,595.55	58,310,840.68

2、期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 548,391.90 元。

3、期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### （二）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		254,257,962.93



项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		20,257,613.36
合 计		<u>274,515,576.29</u>

注：应收票据期末调整至“应收款项融资”科目。

### （三）应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1-6 个月（含 6 个月）	800,922,665.89
7-12 个月（含 12 个月）	97,859,161.28
1 年以内小计	<u>898,781,827.17</u>
1-2 年（含 2 年）	41,580,235.30
2-3 年（含 3 年）	8,706,226.81
3 年以上	20,727,174.25
合 计	<u>969,795,463.53</u>

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	32,443,314.77	3.35	9,732,994.43	30.00	22,710,320.34					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>918,314,810.23</u>	<u>94.69</u>	<u>42,522,620.03</u>	<u>4.63</u>	<u>875,792,190.2</u>	<u>972,111,440.25</u>	<u>96.67</u>	<u>72,195,965.47</u>	<u>7.43</u>	<u>899,915,474.78</u>
其中：账龄分析法组合	918,314,810.23	94.69	42,522,620.03	4.63	875,792,190.2	972,111,440.25	96.67	72,195,965.47	7.43	899,915,474.78
合并范围内关联方组合										
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	19,037,338.53	1.96	5,793,699.22	30.43	13,243,639.31	33,528,436.27	3.33	17,704,336.08	52.80	15,824,100.19
合 计	<u>969,795,463.53</u>	<u>100</u>	<u>58,049,313.68</u>		<u>911,746,149.85</u>	<u>1,005,639,876.52</u>	<u>100</u>	<u>89,900,301.55</u>		<u>915,739,574.97</u>

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北康多硬质合金制品有限公司	32,443,314.77	9,732,994.43	30.00	预计未来可收回的现金流量现值小于合同现

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
				现金流量的现值
合 计	<u>32,443,314.77</u>	<u>9,732,994.43</u>		

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
HPTec GmbH 的欠款单位	18,728,743.60	5,485,104.29	29.29	预计未来可收回的现金流量现值 小于合同现金流量的现值
江苏同昌电路科技有限公司	251,127.79	251,127.79	100	预计未来可收回的现金流量现值 小于合同现金流量的现值
东莞市凌双五金制品有限公司	57,467.14	57,467.14	100	预计未来可收回的现金流量现值 小于合同现金流量的现值
合 计	<u>19,037,338.53</u>	<u>5,793,699.22</u>		

按照账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款：

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内 (含 6 个月)	782,083,154.89	7,820,831.55	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	87,357,028.69	4,367,851.43	5.00
1 年以内小计	<u>869,440,183.58</u>	<u>12,188,682.98</u>	
1-2 年 (含 2 年)	20,267,966.04	6,080,389.82	30.00
2-3 年 (含 3 年)	8,706,226.81	4,353,113.43	50.00
3 年以上	19,900,433.80	19,900,433.80	100
合 计	<u>918,314,810.23</u>	<u>42,522,620.03</u>	

### 3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回 或转回	转销或核销 其他变动	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应 收账款		9,732,994.43			9,732,994.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 的应收账款	17,704,336.08	-428,495.77		11,482,565.97 424.88	5,793,699.22
账龄分析法	72,195,965.47	-3,402,131.09		26,433,755.00 162,540.65	42,522,620.03



类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回 或转回	转销或核销 其他变动	
合计	89,900,301.55	5,902,367.57		37,916,320.97	58,049,313.68

#### 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汇总披露	37,916,320.97

其中重要的应收账款核销情况：

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	是否因关联交易产生
天津奇胜融源商贸有限公司	货款	2,550,000.00	无法收回	董事会审批	否
上海申藏联合公司	往来款	2,480,000.00	无法收回	董事会审批	否
PASAMAHALES L	货款	2,090,600.10	无法收回	董事会审批	否
天津铁厂	货款	2,062,117.00	无法收回	董事会审批	否
南韩公司	往来款	1,920,364.41	无法收回	董事会审批	否
合计		11,103,081.51			

#### 5、按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
河北康多硬质合金制品有限公司	32,443,314.77	3.35	9,732,994.43
KENNAMETAL INC	14,839,209.03	1.53	203,831.47
FAIRPORT TOOLS LLC	14,413,425.60	1.49	144,134.26
YG-1 CO., LTD	14,185,359.32	1.46	141,853.59
生益电子股份有限公司	12,744,862.67	1.31	127,448.63
合计	88,626,171.39	9.14	10,350,262.38

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

#### （四）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	369,322,442.64	
合计	369,322,442.64	

应收款项融资本期增减变动变动情况：

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
应收票据		369,322,442.64		369,322,442.64
合 计		<u>369,322,442.64</u>		<u>369,322,442.64</u>

应收款项融资本期公允价值变动情况：

项 目	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	370,592,264.69	-1,269,822.05	369,322,442.64	1,269,822.05
合 计	<u>370,592,264.69</u>	<u>-1,269,822.05</u>	<u>369,322,442.64</u>	<u>1,269,822.05</u>

2、期末无已质押的应收票据。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	1,501,005,553.43		
商业承兑汇票		60,199,728.88	
合 计	<u>1,501,005,553.43</u>	<u>60,199,728.88</u>	

4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、本期无实际核销的应收票据。

#### （五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1年以内（含1年）	64,339,463.81	99.11	188,066,700.25	95.93
1-2年（含2年）	258,915.11	0.40	3,659,132.82	1.87
2-3年（含3年）	182,609.30	0.28	1,943,740.00	0.99
3年以上	138,924.77	0.21	2,369,470.74	1.21
合 计	<u>64,919,912.99</u>	<u>100</u>	<u>196,039,043.81</u>	<u>100</u>

本期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
郴州钻石钨制品有限责任公司	23,374,540.16	36.01	



债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
联通华盛通信有限公司湖南分公司	4,684,800.00	7.22	
国网四川省电力公司自贡供电公司	4,184,335.67	6.45	
江西省修水赣北钨业有限公司	4,000,000.00	6.16	
中国石化销售股份有限公司湖南株洲石油分公司	2,507,832.79	3.86	
合 计	<u>38,751,508.62</u>	<u>59.70</u>	

## (六) 其他应收款

### 1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	58,516,546.77	36,666,434.80
合 计	<u>58,516,546.77</u>	<u>36,666,434.80</u>

### 2、其他应收款

#### (1) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项金额重大 并单项计提坏 账准备的其他 应收款										
按信用风险特 征组合计提坏 账准备的其他 应收款	64,866,945.96	94.97	6,350,399.19	9.79	58,516,546.77	50,165,994.17	71.44	13,499,559.37	26.91	36,666,434.80
其中：账龄分析 法组合	64,866,945.96	94.97	6,350,399.19	9.79	58,516,546.77	45,729,983.09	65.12	13,499,559.37	29.52	32,230,423.72
无风险组合						4,436,011.08	6.32			4,436,011.08
合并范围内关 联方组合										

类别	期末余额					期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,437,883.71	5.03	3,437,883.71	100			20,057,887.38	28.56	20,057,887.38	100	
合计	<u>68,304,829.67</u>	<u>100</u>	<u>9,788,282.90</u>		<u>58,516,546.77</u>		<u>70,223,881.55</u>	<u>100</u>	<u>33,557,446.75</u>		<u>36,666,434.80</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
预付账款转入	543,751.43	1,473,751.43
增值税退税	32,243,197.92	18,411,165.86
押金及保证金	6,412,902.75	4,221,508.56
备用金	2,523,348.15	3,436,508.45
往来款	25,949,678.57	42,167,414.14
其他	631,950.85	513,533.11
合计	<u>68,304,829.67</u>	<u>70,223,881.55</u>

### (3) 坏账准备计提情况

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
株洲京株硬质合金新材料有限公司	1,403,083.71	1,403,083.71	100	预计未来可收回的现金流量现值小于合同现金流量的现值
德马吉森精机机床贸易有限公司	828,000.00	828,000.00	100	预计未来可收回的现金流量现值小于合同现金流量的现值
株洲华锐粉末冶金设备制造有限公司	515,000.00	515,000.00	100	预计未来可收回的现金流量现值小于合同现金流量的现值
长沙湘通经贸有限公司	323,400.00	323,400.00	100	预计未来可收回的现金流量现值小于合同现金流量的现值
图尔克(天津)工程控制系统有限公司	270,000.00	270,000.00	100	预计未来可收回的现金流量现值小于合同现金流量的现值
湘潭水利电力开发有限公司	63,000.00	63,000.00	100	预计未来可收回的现金流量现值小于合同现金流量的现值
湖南蓝天机器人科技有限公司	35,400.00	35,400.00	100	预计未来可收回的现金流量现值小于合同现金流量的现值
合计	<u>3,437,883.71</u>	<u>3,437,883.71</u>		



按照账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款：

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	51,462,342.14	514,623.45	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	5,683,536.40	284,176.83	5.00
1 年以内小计	<u>57,145,878.54</u>	<u>798,800.28</u>	
1-2 年 (含 2 年)	3,010,976.46	903,292.95	30.00
2-3 年 (含 3 年)	123,570.00	61,785.00	50.00
3 年以上	4,586,520.96	4,586,520.96	100
合 计	<u>64,866,945.96</u>	<u>6,350,399.19</u>	

采用合并范围内关联方组合 (期初为无风险组合) 计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合				4,436,011.08		
合 计				<u>4,436,011.08</u>		

按预期信用损失一般模型计提的坏账准备情况

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	13,499,559.37		20,057,887.38	<u>33,557,446.75</u>
2019 年 1 月 1 日其他应收 款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	6,055,279.70			<u>6,055,279.70</u>
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-7,149,015.87		8,090,079.70	<u>941,063.83</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销			24,710,083.37	<u>24,710,083.37</u>
其他变动	-144.31			<u>-144.31</u>
2019 年 12 月 31 日余额	<u>6,350,399.19</u>		<u>3,437,883.71</u>	<u>9,788,282.90</u>

注：本期减值准备计提金额941,063.83元，公司评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：金融资产逾期超过90天。

#### (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额	
		计提	收回 或转回	转销或核销 其他 变动		
账龄分析法	13,499,559.37	-1,093,736.17		6,055,279.70	-144.31	6,350,399.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	20,057,887.38	2,034,800.00		18,654,803.67		3,437,883.71
合计	<u>33,557,446.75</u>	<u>941,063.83</u>		<u>24,710,083.37</u>	<u>-144.31</u>	<u>9,788,282.90</u>

#### (5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	本期发生额
实际核销的其他应收款汇总披露	24,710,083.37

其中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	是否因关联交易产生
海南金海实业公司	往来款	10,163,513.20	无法收回	董事会审批	否
海南回元堂药业公司	往来款	7,561,290.47	无法收回	董事会审批	否
合计		<u>17,724,803.67</u>			

#### (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
株洲国税局荷塘区分局-应收出口退税	非关联方	10,389,539.83	1-6 个月	15.21	103,895.40
自贡市国家税务局出口退税中心	非关联方	21,853,658.09	1-6 个月	31.99	218,536.58
自贡长城工具公司	非关联方	4,980,000.00	1-6 个月	7.29	49,800.00
东莞富兰地工具股份有限公司	非关联方	3,827,466.94	7-12 个月	5.60	191,373.35
株洲京株硬质合金新材料有限公司	非关联方	1,403,083.71	4 年至 5 年	2.05	1,403,083.71
合计		<u>42,453,748.57</u>		<u>62.14</u>	<u>1,966,689.04</u>

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

#### (七) 存货



### 1、分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	384,873,630.10	23,145,805.01	361,727,825.09	330,927,553.69	9,512,651.61	321,414,902.08
在产品	560,437,858.20	44,048,391.73	516,389,466.47	648,763,578.60	49,588,528.92	599,175,049.68
库存商品	768,246,091.99	36,474,890.36	731,771,201.63	856,768,927.74	33,500,621.05	823,268,306.69
周转材料	15,278,918.75		15,278,918.75	17,280,653.12		17,280,653.12
委托加工物资	3,648,375.60		3,648,375.60	8,361,369.57		8,361,369.57
发出商品	109,333,165.68		109,333,165.68	69,410,722.76	647,914.97	68,762,807.79
其他	203,042.13		203,042.13	168,515.19		168,515.19
合 计	<u>1,842,021,082.45</u>	<u>103,669,087.10</u>	<u>1,738,351,995.35</u>	<u>1,931,681,320.67</u>	<u>93,249,716.55</u>	<u>1,838,431,604.12</u>

### 2、存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,512,651.61	17,573,016.08		3,939,862.68		23,145,805.01
在产品	49,588,528.92	44,974,365.70		50,514,502.89		44,048,391.73
库存商品	33,500,621.05	27,310,749.76		24,336,480.45		36,474,890.36
发出商品	647,914.97			647,914.97		
合 计	<u>93,249,716.55</u>	<u>89,858,131.54</u>		<u>79,438,760.99</u>		<u>103,669,087.10</u>

### 3、存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	账面价值高于可变现净值	不适用
在产品	账面价值高于可变现净值	不适用
库存商品	账面价值高于可变现净值	不适用
发出商品	账面价值高于可变现净值	不适用

### (八) 持有待售资产

项 目	期末余额	减值准备	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	预计处置时间
1.土地使用权	19,623,751.57		19,623,751.57	84,744,900.00		2020 年搬迁完成
2.房屋构筑物	17,203,263.74		17,203,263.74	23,255,100.00		2020 年搬迁完成
合 计	<u>36,827,015.31</u>		<u>36,827,015.31</u>	<u>108,000,000.00</u>		

注：子公司株洲硬质合金集团有限公司于 2019 年 9 月与株洲市石峰区土地收储中心签订

《国有土地收储合同》，以 10800 万元将部分国有土地使用权及地上建（构）筑物转让给株洲市石峰区土地收储中心，公司预计 2020 年完成上述国有土地使用权及地上建筑物的转让。

#### （九）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税费款及待抵扣进项税	58,566,247.70	25,302,358.27
理财产品	1,018,030.31	
合 计	<u>59,584,278.01</u>	<u>25,302,358.27</u>

#### （十）其他权益工具投资

##### 1、其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
西部材料股票投资	2,641,212.72	1,816,689.06
重庆钢铁股票投资	157,497.90	165,159.96
湖南鑫泰保险经纪有限公司股权投资	500,000.00	500,000.00
华融湘江银行股权投资	58,120.00	58,120.00
紫光创新投资有限公司股权投资		
合 计	<u>3,356,830.62</u>	<u>2,539,969.02</u>

##### 2、非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确 认的股 利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入 留存收益的金额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
西部材料股票投资		2,413,020.17			注	
重庆钢铁股票投资			25,540.20		注	
华融湘江银行股权投资	20,397.00				注	
紫光创新投资有限公司 股权投资			15,000,000.00		注	
湖南鑫泰保险经纪有限 公司股权投资					注	
合 计	<u>20,397.00</u>	<u>2,413,020.17</u>	<u>15,025,540.20</u>			

注：公司取得上述金融资产不以出售获利为目的，初始确认时，公司管理层将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## （十一）固定资产

### 1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,239,351,186.76	2,334,601,577.73
固定资产清理		
合 计	<u>2,239,351,186.76</u>	<u>2,334,601,577.73</u>

### 2、固定资产

#### （1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	<u>1,155,905,270.56</u>	<u>4,875,850,579.42</u>	<u>62,883,573.04</u>	<u>345,675,742.83</u>	<u>6,440,315,165.85</u>
2.本期增加金额	<u>1,548,074.00</u>	<u>284,722,083.12</u>	<u>3,548,342.46</u>	<u>20,938,078.35</u>	<u>310,756,577.93</u>
(1) 购置	555,823.66	168,648,029.66	2,813,127.01	18,069,049.574	<u>190,086,029.90</u>
(2) 在建工程转入	958,634.25	116,074,053.46	729,603.63	2,846,446.00	<u>120,608,737.34</u>
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	33,616.09		5,611.82	14,761.31	<u>53,989.22</u>
3.本期减少金额	<u>49,165,562.67</u>	<u>93,091,189.35</u>	<u>3,828,117.87</u>	<u>4,447,273.62</u>	<u>150,532,143.51</u>
(1) 处置或报废	506,686.91	88,823,949.01	3,828,117.87	4,447,273.62	<u>97,606,027.41</u>
(2) 转入其他资产	48,658,875.76	4,267,240.34			<u>52,926,116.10</u>
4.期末余额	<u>1,108,287,781.89</u>	<u>5,067,481,473.19</u>	<u>62,603,797.63</u>	<u>362,166,547.56</u>	<u>6,600,539,600.27</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	<u>632,398,590.83</u>	<u>3,160,905,427.18</u>	<u>48,547,438.91</u>	<u>260,371,823.17</u>	<u>4,102,223,280.09</u>
2.本期增加金额	<u>46,868,070.35</u>	<u>292,679,790.28</u>	<u>2,809,136.20</u>	<u>19,259,270.19</u>	<u>361,616,267.02</u>
(1) 计提	46,868,070.35	292,679,790.28	2,809,136.20	19,259,270.19	<u>361,616,267.02</u>
3.本期减少金额	<u>31,882,141.73</u>	<u>87,948,865.13</u>	<u>3,633,917.84</u>	<u>5,217,334.94</u>	<u>128,682,259.64</u>
(1) 处置或报废	426,529.71	84,214,078.04	3,633,917.84	5,217,334.94	<u>93,491,860.53</u>
(2) 转入其他资产	31,455,612.02	3,734,787.09			<u>35,190,399.11</u>
4.期末余额	<u>647,384,519.45</u>	<u>3,365,636,352.33</u>	<u>47,722,657.27</u>	<u>274,413,758.42</u>	<u>4,335,157,287.47</u>
三、减值准备					
1.期初余额		<u>3,490,308.03</u>			<u>3,490,308.03</u>
2.本期增加金额		<u>22,551,913.06</u>	<u>1,565.80</u>	<u>13,939.15</u>	<u>22,567,418.01</u>
(1) 计提		22,551,913.06	1,565.80	13,939.15	<u>22,567,418.01</u>
3.本期减少金额		<u>26,600.00</u>			<u>26,600.00</u>
(1) 转入其他资产		26,600.00			<u>26,600.00</u>
4.期末余额		<u>26,015,621.09</u>	<u>1,565.80</u>	<u>13,939.15</u>	<u>26,031,126.04</u>



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>460,903,262.44</u>	<u>1,675,829,499.77</u>	<u>14,879,574.56</u>	<u>87,738,849.99</u>	<u>2,239,351,186.76</u>
2.期初账面价值	<u>523,506,679.73</u>	<u>1,711,454,844.21</u>	<u>14,336,134.13</u>	<u>85,303,919.66</u>	<u>2,334,601,577.73</u>

(2) 本年末因子公司破产重整闲置的固定资产账面价值为13,140,788.18元。

(3) 本年无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本年通过经营租赁租出的固定资产情况：

经营租赁租出资产类别	期末账面价值
机器设备	33,487,060.27
合 计	<u>33,487,060.27</u>

(5) 本年末无未办妥产权证书的固定资产。

## (十二) 在建工程

### 1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	411,780,899.90	186,264,918.19
工程物资		
合 计	<u>411,780,899.90</u>	<u>186,264,918.19</u>

### 2、在建工程

#### (1) 在建工程情况

项 目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
精密产业园	226,225,865.72		226,225,865.72	90,141,594.74		90,141,594.74
刀具三技改	9,476,386.76		9,476,386.76	10,123,845.65		10,123,845.65
2012 自制涂层炉	3,046,178.57		3,046,178.57	6,605,951.65		6,605,951.65
200 万件高品质精密耐磨零件项目	27,461,018.23		27,461,018.23	14,357,172.71		14,357,172.71
2013 年涂层炉	161,598.42		161,598.42	365,498.43		365,498.43
设备安装	14,750,603.05		14,750,603.05	693,478.53		693,478.53
采掘合金及工具线升级扩能改造项目	7,302,607.83		7,302,607.83	3,049,297.26		3,049,297.26
异型合金生产线技术改造项目	10,492,886.83		10,492,886.83	7,717,408.25		7,717,408.25
1500 吨型材生产线技术改造项目	10,580,179.52		10,580,179.52	7,392,835.51		7,392,835.51
2000 吨棒型材技术改造项目	32,281,846.17		32,281,846.17	408,926.24		408,926.24

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华伟纳厂房改造工程	8,277,956.78		8,277,956.78			
CVD 涂层炉	5,393,375.28		5,393,375.28			
精密零件扩能改造	3,834,010.94		3,834,010.94			
其他	52,496,385.80		52,496,385.80	45,408,909.22		45,408,909.22
合 计	<u>411,780,899.90</u>		<u>411,780,899.90</u>	<u>186,264,918.19</u>		<u>186,264,918.19</u>

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入	本期其他	期末余额
			金额	固定资产额	减少额	
精密产业园	977,500,000.00	90,141,594.74	136,084,270.98			226,225,865.72
刀具三技改		10,123,845.65	44,803,987.31	45,451,446.20		9,476,386.76
2012 自制涂层炉		6,605,951.65		3,559,773.08		3,046,178.57
200 万件高品质精密耐磨零件项目	64,550,000.00	14,357,172.71	13,970,224.85	866,379.33		27,461,018.23
2013 年涂层炉	39,600,000.00	365,498.43		203,900.01		161,598.42
设备安装		693,478.53	37,656,886.61	23,599,762.09		14,750,603.05
异型合金生产线技术改造项目	30,000,000.00	7,717,408.25	2,775,478.58			10,492,886.83
2000 吨棒型材技术改造项目	356,386,400.00	408,926.24	31,872,919.93			32,281,846.17
采掘合金及工具线升级扩能改造项目	13,980,000.00	3,049,297.26	4,253,310.57			7,302,607.83
1500 吨型材生产线技术改造项目	94,230,000.00	7,392,835.51	3,187,344.01			10,580,179.52
华伟纳厂房改造工程			8,277,956.78			8,277,956.78
CVD 涂层炉			5,393,375.28			5,393,375.28
精密零件扩能改造			4,146,994.19	110,742.04	202,241.21	3,834,010.94
其他		45,408,909.22	54,017,274.92	46,816,734.59	113,063.75	52,496,385.80
合 计	<u>1,576,246,400.00</u>	<u>186,264,918.19</u>	<u>346,440,024.01</u>	<u>120,608,737.34</u>	<u>315,304.96</u>	<u>411,780,899.90</u>

接上表：

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
23.14	23.14				自有资金
					自有资金
	99.99				自有资金
93.00	95.00				自有资金
	99.99				自有资金

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
					自有资金
34.98	34.98				自有资金
9.06	9.06				自有资金
52.24	90.00				自有资金
11.23	11.23				自有资金
	90.00				自有资金
					自有资金
					自有资金
					自有资金

### (3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

### (十三) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标	特许权	其他	合计
一、账面原值								
1.期初余额	<u>87,245,445.25</u>	<u>632,581,171.39</u>	<u>113,397,691.46</u>	<u>10,994,900.00</u>	<u>4,206,213.67</u>	<u>12,291,046.60</u>	<u>2,031,458.38</u>	<u>862,747,926.75</u>
2.本期增加金额	<u>4,486,984.07</u>				<u>71,698.12</u>			<u>4,558,682.19</u>
(1) 购置	4,486,984.07				71,698.12			<u>4,558,682.19</u>
3.本期减少金额	<u>27,359,229.98</u>	<u>35,240,630.97</u>						<u>62,599,860.95</u>
(1) 处置	27,359,229.98	4,333,822.96						<u>31,693,052.94</u>
(2) 转入其他资产		30,906,808.01						<u>30,906,808.01</u>
4.期末余额	<u>64,373,199.34</u>	<u>597,340,540.42</u>	<u>113,397,691.46</u>	<u>10,994,900.00</u>	<u>4,277,911.79</u>	<u>12,291,046.60</u>	<u>2,031,458.38</u>	<u>804,706,747.99</u>
二、累计摊销								
1.期初余额	<u>75,082,494.15</u>	<u>164,079,100.85</u>	<u>42,837,998.26</u>	<u>10,536,779.51</u>	<u>4,203,946.93</u>	<u>12,291,046.60</u>	<u>2,031,458.38</u>	<u>311,062,824.68</u>
2.本期增加金额	<u>2,764,505.95</u>	<u>12,536,318.13</u>	<u>11,312,068.97</u>	<u>458,120.49</u>	<u>7,644.06</u>			<u>27,078,657.60</u>
(1) 计提	2,764,505.95	12,536,318.13	11,312,068.97	458,120.49	7,644.06			<u>27,078,657.60</u>
3.本期减少金额	<u>27,359,229.98</u>	<u>11,976,940.09</u>						<u>39,336,170.07</u>
(1) 处置	27,359,229.98	693,883.65						<u>28,053,113.63</u>
(2) 转入其他资产		11,283,056.44						<u>11,283,056.44</u>
4.期末余额	<u>50,487,770.12</u>	<u>164,638,478.89</u>	<u>54,150,067.23</u>	<u>10,994,900.00</u>	<u>4,211,590.99</u>	<u>12,291,046.60</u>	<u>2,031,458.38</u>	<u>298,805,312.21</u>



项 目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标	特许权	其他	合计
三、减值准备								
1.期初余额								
2.本期增加金额								
(1) 计提								
3.本期减少金额								
(1) 处置								
4.期末余额								
四、账面价值								
1.期末账面价值	<u>13,885,429.22</u>	<u>432,702,061.53</u>	<u>59,247,624.23</u>		<u>66,320.80</u>			<u>505,901,435.78</u>
2.期初账面价值	<u>12,162,951.10</u>	<u>468,502,070.54</u>	<u>70,559,693.20</u>	<u>458,120.49</u>	2,266.74			<u>551,685,102.07</u>

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例13.78%。

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

#### (十四) 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	确认为无形资产	计入当期损益	
硬质材料研发中心		14,654,114.23			14,654,114.23	
切削刀具用 PVD 涂层研究		7,837,520.05			7,837,520.05	
精密汽车刀具系统开发		7,593,123.62			7,593,123.62	
预成型棒材精加工制备技术研究		7,125,360.22			7,125,360.22	
高端超细硬质合金组织结构优化		6,815,961.69			6,815,961.69	
新型浅孔钻、可换式钻头系列研究		6,814,396.57			6,814,396.57	
高精度横向成型类产品生产工艺提升		6,611,668.40			6,611,668.40	
数控刀片压坯顶面毛刺处理自动化设备的研		5,993,720.06			5,993,720.06	
究						
PLM 软件		492,452.82				492,452.82
其他研发支出项目		244,040,072.73			244,040,072.73	
合 计		<u>307,978,390.39</u>			<u>307,485,937.57</u>	<u>492,452.82</u>

#### (十五) 商誉

##### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
株洲长江硬质合金工具有限公司	1,619,872.28			1,619,872.28
合 计	<u>1,619,872.28</u>			<u>1,619,872.28</u>

## 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
株洲长江硬质合金工具有限公司	1,619,872.28			1,619,872.28
合 计	<u>1,619,872.28</u>			<u>1,619,872.28</u>

注：商誉系株硬公司非同一控制下企业合并收购长江工具公司 100%股权形成，期初已对商誉全额计提减值准备。

## （十六）长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
电子商务平台信息化费用	103,773.57		69,182.40		34,591.17	
厂房装修维护费用	1,623,295.58	1,411,260.29	263,771.98		2,770,783.89	
模具分公司租赁厂房改造工程	2,711,294.85		960,135.06		1,751,159.79	
深圳金洲新办公室装修费	1,648,061.30		520,440.36		1,127,620.94	
深圳金洲上海分公司办公室装修费	315,683.15		65,313.72		250,369.43	
金洲钻孔分公司装修	3,189,175.66		741,230.64		2,447,945.02	
金洲工业园一楼展厅改造	241,641.09		144,984.72		96,656.37	
深圳金州工业区二楼装修工程	138,504.62		66,482.16		72,022.46	
单身宿舍改造支出	1,742,108.85		348,421.80		1,393,687.05	
其他	38,408.51		38,408.51			
合 计	<u>11,751,947.18</u>	<u>1,411,260.29</u>	<u>3,218,371.35</u>		<u>9,944,836.12</u>	

## （十七）递延所得税资产及递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	118,558,289.87	18,665,237.31	132,337,624.66	20,570,406.30
可抵扣亏损	126,016,126.11	18,902,418.92	117,508,103.24	17,626,215.49
内部交易未实现利润	82,550,461.88	15,548,728.20	69,139,968.33	11,660,688.31
递延收益	107,896,120.40	16,184,418.06	111,213,008.59	16,681,951.29
精算费用	86,194,000.00	12,929,100.00	90,824,000.00	13,623,600.00
计入其他综合收益的其他权益工 具投资的公允价值变动	25,540.20	3,831.03	17,878.14	2,681.72
合 计	<u>521,240,538.46</u>	<u>82,233,733.52</u>	<u>521,040,582.96</u>	<u>80,165,543.11</u>

### 2、未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	423,551.76	105,887.94	471,438.56	117,859.64
其他权益工具投资公允价值变动	2,413,117.32	361,967.59	1,588,593.66	238,289.04
固定资产折旧差异	22,709,718.29	3,406,457.74	1,153,774.20	173,066.13
合 计	<u>25,546,387.37</u>	<u>3,874,313.27</u>	<u>3,213,806.42</u>	<u>529,214.81</u>

### 3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	81,869,214.18	89,480,020.50
精算费用	159,571,000.00	141,930,000.00
递延收益	25,778,291.95	31,600,163.16
可抵扣亏损	1,029,543,795.87	915,416,925.03
其他权益工具投资公允价值变动	15,000,000.00	15,000,000.00
合 计	<u>1,311,762,302.00</u>	<u>1,193,427,108.69</u>

### 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2019		109,092,978.79	
2020	290,705,899.43	294,208,866.68	
2021	248,240,992.04	249,014,372.43	
2022	126,093,382.68	126,093,382.68	
2023	131,098,574.07	137,007,324.45	
2024	233,404,947.65		
合 计	<u>1,029,543,795.87</u>	<u>915,416,925.03</u>	

### (十八) 其他非流动资产

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	
土地预付款	20,000,000.00		20,000,000.00		20,000,000.00
拆迁重建投资性房地产	86,935.47		86,935.47		86,935.47
预付设备款	76,333,312.24		50,251,123.96		50,251,123.96
合 计	<u>96,420,247.71</u>		<u>70,338,059.43</u>		<u>70,338,059.43</u>



(十九) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	1,277,423,252.93	1,086,273,985.36
保证借款	500,000,000.00	455,563,100.00
质押借款	51,440,501.04	3,704,207.63
合 计	<u>1,828,863,753.97</u>	<u>1,545,541,292.99</u>

2、本期无已逾期未偿还的短期借款。

(二十) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,883,340.00	46,804,240.00
合 计	<u>4,883,340.00</u>	<u>46,804,240.00</u>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十一) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	514,145,425.78	456,900,239.49
1-2 年（含 2 年）	17,081,535.52	30,688,713.13
2-3 年（含 3 年）	4,712,545.68	11,777,563.25
3 年以上	11,301,449.08	11,403,309.68
合 计	<u>547,240,956.06</u>	<u>510,769,825.55</u>

2、本期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十二) 预收款项

1、预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	147,080,508.53	160,009,916.04
1-2 年（含 2 年）	13,519,918.20	12,096,677.55
2-3 年（含 3 年）	1,372,115.54	6,689,733.97
3 年以上	11,000,002.33	10,741,545.08

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>172,972,544.60</u>	<u>189,537,872.64</u>

2、期末无账龄超过1年的重要预收账款。

### (二十三) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	35,596,748.36	1,141,313,776.55	1,121,800,274.69	55,110,250.22
二、离职后福利中-设定提存计划负债	5,661,627.54	124,112,850.03	124,162,477.16	5,612,000.41
三、辞退福利	6,951,819.46	22,892,032.88	20,533,852.34	9,310,000.00
四、一年内到期的其他福利	27,362,000.00	14,271,464.10	16,719,464.10	24,914,000.00
合 计	<u>75,572,195.36</u>	<u>1,302,590,123.56</u>	<u>1,283,216,068.29</u>	<u>94,946,250.63</u>

#### 2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,042,318.75	812,273,078.15	789,966,095.80	39,349,301.10
二、职工福利费	204,546.82	68,567,007.77	68,733,557.77	37,996.82
三、社会保险费	<u>3,408,259.13</u>	<u>72,352,058.64</u>	<u>74,847,787.19</u>	<u>912,530.58</u>
其中：医疗保险费	1,161,080.68	61,132,604.77	61,570,325.07	723,360.38
工伤保险费	2,231,381.32	7,435,199.76	9,543,703.54	122,877.54
生育保险费	15,797.13	3,773,318.26	3,722,822.73	66,292.66
其他		10,935.85	10,935.85	
四、住房公积金	393,601.00	60,843,461.77	61,211,109.77	25,953.00
五、工会经费和职工教育经费	14,548,022.66	39,790,641.41	39,888,609.43	14,450,054.64
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		87,487,528.81	87,153,114.73	334,414.08
合 计	<u>35,596,748.36</u>	<u>1,141,313,776.55</u>	<u>1,121,800,274.69</u>	<u>55,110,250.22</u>

#### 3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	4,165,744.57	105,280,686.15	105,416,559.34	4,029,871.38
2.失业保险费	542,535.80	4,187,549.76	4,154,956.62	575,128.94
3.企业年金缴费	953,347.17	14,644,614.12	14,590,961.20	1,007,000.09

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	<u>5,661,627.54</u>	<u>124,112,850.03</u>	<u>124,162,477.16</u>	<u>5,612,000.41</u>

#### 4、辞退福利

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利及内退补偿	20,533,852.34	9,310,000.00
合 计	<u>20,533,852.34</u>	<u>9,310,000.00</u>

#### 5、其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
精算费用	37,253,316.44	34,224,000.00
合 计	<u>37,253,316.44</u>	<u>34,224,000.00</u>

注：其他长期职工福利期末应付余额 34,224,000.00 元，系公司设定受益计划净负债中将于一年内到期的金额。

#### （二十四）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	8,606,058.00	13,989,061.26
增值税	7,220,327.48	25,067,725.06
城市维护建设税	807,421.71	2,098,807.78
教育费附加及地方教育附加	587,399.98	1,506,904.55
代扣代缴个人所得税	3,039,988.79	3,640,683.81
其他	3,241,417.69	936,802.29
合 计	<u>23,502,613.65</u>	<u>47,239,984.75</u>

#### （二十五）其他应付款

##### 1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	957,571.36	1,387,337.16
应付股利	755,034.53	1,201,661.24
其他应付款	165,929,131.69	264,503,409.13
合 计	<u>167,641,737.58</u>	<u>267,092,407.53</u>

##### 2、应付利息



项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	213,859.45	637,687.97
短期借款应付利息	743,711.91	749,649.19
合 计	<u>957,571.36</u>	<u>1,387,337.16</u>

### 3、应付股利

项 目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	755,034.53	1,201,661.24	
合 计	<u>755,034.53</u>	<u>1,201,661.24</u>	

### 4、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	9,041,759.07	15,259,941.10
维修基金	5,998,754.90	28,728,147.87
房屋、设备租赁押金	1,525,832.67	1,944,531.12
代扣五险一金	9,620,029.87	5,134,938.65
备用金		46,115.72
押金	968,152.80	1,145,390.25
往来款	124,209,390.69	195,815,276.98
运输费	5,466,558.94	4,280,308.78
其他	9,098,652.75	12,148,758.66
合 计	<u>165,929,131.69</u>	<u>264,503,409.13</u>

#### (2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
国土资源厅	6,933,311.10	尚未达到付款条件
合 计	<u>6,933,311.10</u>	

#### (二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	49,000,000.00	298,000,000.00
其中：保证借款		297,000,000.00
信用借款	49,000,000.00	1,000,000.00
合 计	<u>49,000,000.00</u>	<u>298,000,000.00</u>

(二十七) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	4,540,910.46	258,086,365.00	1.8%-4.75%
保证借款	188,000,000.00		2.92%-4.75
合计	<u>192,540,910.46</u>	<u>258,086,365.00</u>	

(二十八) 长期应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	12,318,946.77	80,878,246.77
合计	<u>12,318,946.77</u>	<u>80,878,246.77</u>

2、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
三供一业专项资金补助	80,878,246.77		68,559,300.00	12,318,946.77	
合计	<u>80,878,246.77</u>		<u>68,559,300.00</u>	<u>12,318,946.77</u>	

(二十九) 长期应付职工薪酬

1、长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利中设定受益计划净负债	211,541,000.00	198,632,000.00
合计	<u>211,541,000.00</u>	<u>198,632,000.00</u>

2、设定受益计划变动情况

设定受益计划净负债

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	<u>232,754,000.00</u>	<u>216,137,000.00</u>
二、计入当期损益的设定受益成本	53,366,000.00	51,755,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-929,000.00	2,170,000.00
四、其他变动	-39,426,000.00	-37,308,000.00
五、期末余额	<u>245,765,000.00</u>	<u>232,754,000.00</u>

注：离职后福利中设定受益计划净负债数据来源于韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司北

京分公司出具的精算报告，公司设定受益计划净负债年末余额为245,765,000.00元，其中在“（二十九）.长期应付职工薪酬”列示211,541,000.00元，“（二十三）应付职工薪酬“辞退福利”和“一年内到期的其他福利”列示34,224,000.00元。

### 3、设定受益计划的特征及与之相关的风险的说明

截至2019年12月31日，中钨高新材料股份有限公司设定受益计划特征如下：株硬公司员工中年龄段分布如下在职人员平均年龄43.8岁、退休人员平均年龄69.5岁、内退人员平均年龄52.6岁、离休人员平均年龄89.7岁；自硬公司员工中年龄段分布如下：在职人员平均年龄44.3岁、退休人员平均年龄68.1岁、内退人员平均年龄50.8岁、离休人员平均年龄87.4岁；长江工具公司内退人员平均年龄48.8岁。与之相关的风险为精算结果所依赖的假设中，折现率、内退人员内退工资年增长率、离职率、死亡率可能与实际情况存在一定偏差。

### 4、设定受益计划对未来现金流量金额、时间和不确定性的影响说明

因设定受益计划所依赖的精算假设如折现率、内退人员内退工资年增长率、死亡率、在职人员离职率等存在一定程度的不确定性，对未来现金流、时间造成一定程度的不确定性。

### 5、设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析结果说明

精算估计的重大假设	期末余额	期初余额
折现率	3.25%	3.5%
死亡率	0.50%	0.50%
预计平均寿命	中国人身保险业经验生命表 (2010-2013)养老类业务男表及 女表向后平移2年	中国人身保险业经验生命表 (2010-2013)养老类业务男表及 女表向后平移2年
薪酬的预期增长率	10%	10%

注：长江工具公司内退人员精算费用折现期与株硬公司、自硬公司存在差异，长江工具公司本年末折现率为3%，上年末折现率为2.75%。

### （三十）预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	242,280.50	243,266.30	
合 计	<u>242,280.50</u>	<u>243,266.30</u>	

### （三十一）递延收益

#### 1、递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	142,813,171.75	39,059,591.51	48,198,350.91	133,674,412.35	



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合 计	<u>142,813,171.75</u>	<u>39,059,591.51</u>	<u>48,198,350.91</u>	<u>133,674,412.35</u>	

## 2、涉及政府补助的项目

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
数控刀片生产线技 术改造项目	16,544,097.73			5,400,000.00			11,144,097.73	与资产相关
精密刀具五轴磨削 柔性制造单元的研 制与示范应用	9,972,351.26	8,307,200.00		5,223,567.71		3,012,000.00	10,043,983.55	与资产、收益 相关
印刷电路板（PCB） 高端装备用高性能 硬质合金涂层刀具 实施项目	9,763,583.33	1,904,000.00		1,382,733.33			10,284,850.00	与资产相关
精密工具创新能力 平台建设二期	9,341,860.23			982,242.27			8,359,617.96	与资产、收益 相关
磨削工艺、角度轴 直驱、一体化大理 石床体、高精度 7 轴 6 联动工具磨床、 磨削工艺软件系统 研制和应用示范工 程	7,794,288.68			801,709.06			6,992,579.62	与资产、收益 相关
硬质和超硬薄膜材 料工程试验室项目	6,962,500.00			1,090,000.00			5,872,500.00	与资产相关
高性能超细晶硬质 合金生产线技术改 造拨款	6,662,222.18			3,331,111.12			3,331,111.06	与资产相关
钨产业链补助款	6,400,000.00						6,400,000.00	与收益相关
精密微型刀具智能 制造新模式应用	5,800,000.00			600,000.00			5,200,000.00	与资产相关
石油钻采用高精度 硬质合金关键零件 产业化	4,418,836.88			648,201.37			3,770,635.51	与资产相关
盾构刀具集成制造 技术及其产业化技 术项目	4,240,797.65			2,557,000.00			1,683,797.65	与资产相关
龙岗区技术改造补 贴	3,150,000.00			350,000.00			2,800,000.00	与资产相关
株洲市财政局科技 资金	3,000,000.00					400,000.00	2,600,000.00	与收益相关
硬质合金采掘工具	2,700,000.00			1,350,000.00			1,350,000.00	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
技术改造项目政府 补贴								
创新驱动发展资金 专项（战略性新兴 产业发展专项）	2,662,500.00			887,500.00			1,775,000.00	与资产相关
低收缩率超细碳化 钨粉制备技术的研 究	2,600,000.00						2,600,000.00	与收益相关
2017 年长株潭国家 自主创新示范区专 项项目	2,500,000.00					120,000.00	2,380,000.00	与收益相关
企业技术装备及管 理提升项目补贴	2,327,250.00			261,000.00			2,066,250.00	与资产相关
进口贴息	2,215,040.00			688,470.00			1,526,570.00	与资产相关
2018 年第一批工业 发展资金	1,931,391.20			250,000.00			1,681,391.20	与资产相关
高端硬质合金精密 微型刀具生产过程 信息化	1,760,916.67			187,000.00			1,573,916.67	与资产相关
汽车发动机关键部 件成套刀具应用示 范	1,689,700.00	469,100.00		1,969,658.34			189,141.66	与收益相关
川南纳米新材料基 础科研服务平台	1,590,416.66			215,000.00			1,375,416.66	与资产相关
精密刀具制造智能 测控系统	1,373,333.33			426,250.00			947,083.33	与资产相关
外经贸发展促进资 金	1,200,000.00			200,000.00			1,000,000.00	与资产相关
精密工具创新能力 平台建设（二期） 项目拨款	1,150,000.00			120,000.00			1,030,000.00	与资产、收益 相关
深圳市企业技术中 心提升项目资助	1,116,558.33			191,410.00			925,148.33	与资产相关
医疗牙科刀具研发 及产业化	1,045,833.33			150,000.00			895,833.33	与资产相关
应用技术开发与研 究款	1,000,000.00			1,000,000.00				与收益相关
面向高端装备用高 速多层印制电路板 微细钻削刀具设计 制造应用关键技术 及产业化	822,083.34			95,000.00			727,083.34	与资产相关
万人计划	800,000.00			800,000.00				与收益相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
应用注射成型技术 结合磨削技术和相 应涂层制备技术完 成可换式钻头/铣刀 的研究与开发	720,037.31			66,793.25			653,244.06	与资产、收益 相关
硬质合金立体旋转 刀具表面金刚石形 核技术研究	620,000.00			100,000.00			520,000.00	与资产相关
GT35 钢结合金拨 款	606,000.00			606,000.00				与资产相关
2018 第一批科技项 目资金（钒钛稀土 等碳氮化固溶体在 硬质合金中应用的 产业化示范）	562,500.00			75,000.00			487,500.00	与资产相关
2017 年中央外经贸 资金硬质合金棒材 升级扩能改造	544,394.90			75,000.00			469,394.90	与资产相关
高纯稀有金属材料 塑性变形过程中的 组织规律与控制	532,000.00	120,000.00					652,000.00	与收益相关
高性能纳米及超细 晶硬质合金材料集 成制造及产业化	500,000.00			500,000.00				与收益相关
钨产业链关键技术 开发及产业化	481,250.00			481,250.00				与资产相关
湖南省科技人才托 举工程中青年学者 培养计划项目	400,000.00	400,000.00		350,000.00			450,000.00	与收益相关
厂区总废水处理项 目专项资金	360,000.00			60,000.00			300,000.00	与资产相关
高性能精密硬质合 金耐磨系列产品开 发	360,000.00			60,000.00			300,000.00	与资产相关
硬质合金大型制品 制造技术研究及产 业化	300,000.00			300,000.00				与收益相关
高转速长寿命超转 活门用钴基高耐磨 材料的研制	300,000.00						300,000.00	与收益相关
高强高韧超细晶硬 质合金制品及其关 键原料结构与工艺	300,000.00			220,000.00			80,000.00	与收益相关



项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
设计、制造与示范应用								
直升机倾斜器用硬质合金制品研制(20)	250,000.00						250,000.00	与资产相关
2018年机器人专项资金-工业机器人及自动化设备应用技改项目	214,560.00			18,893.42			195,666.58	与资产相关
航天惯导和伺服机构复杂精密结构件加工示范应用	213,000.00	45,400.00		203,335.78			55,064.22	与收益相关
高精超细硬质合金棒型材集成制造技术产业化	200,000.00			200,000.00				与收益相关
燃煤锅炉节能改造项目拨款	170,000.00			170,000.00				与资产相关
国产刀具在贮箱网格薄壁件加工中的适用性研究与应用验证	105,916.21			105,916.21				与收益相关
《单晶炉发热体》地方标准制定	100,000.00			100,000.00				与收益相关
超细硬质合金液相烧结过程中的晶粒生长行为及均匀化控制	100,000.00						100,000.00	与收益相关
系列木质复合材料加工用高端硬质合金刀具的开发	100,000.00						100,000.00	与收益相关
2018年湖南省工业转型升级专项资金第二批资金	100,000.00			100,000.00				与收益相关
航天大型复杂结构件制造	89,361.90	170,520.00		177,681.90		82,200.00		与收益相关
收株洲市知识产权局补助	68,000.00			68,000.00				与收益相关
国产高档数控系统、数控机床在航空发动机盘、机匣类零件制造中的示范应用	57,527.10	80,700.00		138,227.10				与收益相关
财政局其他教育支	50,000.00			50,000.00				与收益相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
出款								
高档数控机床在梁 框肋等典型飞机结 构件制造领域的综 合示范应用	34,461.93			29,650.96			4,810.97	与收益相关
能耗在线监测项目 补助资金	33,333.33			20,000.00			13,333.33	与资产相关
国产高档数控机床 在惯控产品精密结 构件加工的验证应 用示范线	27,502.01			27,502.01				与收益相关
张亚雄技能大师工 作室	19,518.26			11,201.33			8,316.93	与收益相关
航天高升阻比、超 高速产品复合材料 防隔热层弹舱	7,888.09	32,600.00		39,615.31			872.78	与收益相关
国产刀具在航天器 金属壳段加工中的 适用性研究与应用 验证	359.91			359.91				与收益相关
难熔金属多元复杂 废料快速识别与分 类方法研究		2,510,000.00		80,000.00		130,000.00	2,300,000.00	与收益相关
Cr2C3、VC 和 TaC 抑制机理研究及其 对超细硬质合金微 观结构和性能的影响		100,000.00					100,000.00	与收益相关
《硬质合金超声检 测方法》等标准制 定		100,000.00					100,000.00	与收益相关
工程旋挖采用超 粗晶硬质合金齿制 备技术研究及应用		200,000.00					200,000.00	与收益相关
2019 年度知识产权 战略推进资金		23,000.00					23,000.00	与收益相关
2019 年开放型经济 与流通产业发展专 项资金		100,000.00					100,000.00	与收益相关
钻探用硬质合金专 利预警布局与保护 项目		200,000.00					200,000.00	与收益相关
国产高档数控机床		50,000.00		50,000.00				与收益相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
与技术在飞航导弹 发动机制造领域的 综合应用验证及工 艺研究应用生产线 数控刀片精密加工 装备研制及应用示 范		1,515,100.00		1,418,046.20			97,053.80	与收益相关
航天飞航弹体及发 射箱轻量化复杂构 件柔性成套装备的 刀具应用示范研究		20,580.00		20,580.00				与收益相关
复杂翼舵类零件加 工精密柔性制造系 统关键技术研究及 示范应用		219,500.00		154,795.05			64,704.95	与收益相关
CVD 涂层炉的研制		1,000,000.00		246,414.13			753,585.87	与收益相关
高强高韧超细晶硬 质合金刀具材料及 其关键原料结构与 工艺设计、制造与 示范应用		300,000.00		175,860.30			124,139.70	与收益相关
精密工具产业园建 设项目		1,200,000.00					1,200,000.00	与资产相关
领军人才扶持资金		150,000.00		150,000.00				与收益相关
对外经贸发展财政 资金		1,090,000.00		272,500.00			817,500.00	与资产相关
高端印制板用精密 微型钻头智能刃磨 机床		3,200,000.00		227,833.33			2,972,166.67	与资产相关
精密微细刀具的高 效智能磨削系统研 发		2,500,000.00		708,333.34			1,791,666.66	与资产相关
面向 5G 通信射频 前端器件用高频覆 铜板产业化应用		500,000.00		125,000.00			375,000.00	与收益相关
深圳市科技创新委 员会 2018 年第一批 研发资助		2,075,000.00		2,075,000.00				与收益相关
龙岗财政局科技企 业研发投入激励资 金		500,000.00		500,000.00				与收益相关
昆山市工业和信息 化局本级工信局奖		291,000.00		1,616.67			289,383.33	与资产相关



项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
励								
2019年第一批省级 科技计划项目资金		1,000,000.00		500,000.00			500,000.00	与收益相关
2019年科技服务发 展专项资金		400,000.00		400,000.00				与收益相关
维稳补贴		35,891.51		35,891.51				与收益相关
合计	<u>142,813,171.75</u>	<u>39,059,591.51</u>		<u>44,454,150.91</u>		<u>3,744,200.00</u>	<u>133,674,412.35</u>	

### (三十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
境外子公司其他准备金	2,979,474.62	
合计	<u>2,979,474.62</u>	

### (三十三) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>426,384,046.00</u>				<u>-319,788,034.00</u>		<u>106,596,012.00</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股	426,384,046.00				-319,788,034.00		106,596,012.00
3.其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>453,732,483.00</u>				<u>319,788,034.00</u>		<u>773,520,517.00</u>
1.人民币普通股	453,732,483.00				319,788,034.00		773,520,517.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	<u>880,116,529.00</u>						<u>880,116,529.00</u>

(三十四) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	737,518,797.39		5,201,834.41	732,316,962.98
同一控制下企业合并	1,782,397,703.10			1,782,397,703.10
其他资本公积	25,505,761.74			25,505,761.74
合 计	<u>2,545,422,262.23</u>		<u>5,201,834.41</u>	<u>2,540,220,427.82</u>

注：公司资本公积-股本溢价本期减少5,201,834.41元，原因系：（1）公司本期向子公司自贡硬质合金有限公司增资2亿元，增资款金额与按照增资后公司持股比例计算的自硬公司账面净资产份额的差额调整资本公积5,559,307.04元；（2）子公司株洲硬质合金集团有限公司本期收购株硬进出口公司5%的少数股东股权，收购价款与少数股东权益账面价值的差额调整资本公积357,472.63元。

(三十五) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额					期末余额
			减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	<u>-80,186,519.84</u>	<u>1,766,258.60</u>			<u>167,229.24</u>	<u>1,564,029.64</u>	<u>34,999.72</u>	<u>-78,622,490.20</u>
1.重新计量设定受益计划 变动额	-80,186,519.84	929,000.00			44,700.00	848,376.63	35,923.37	-79,338,143.21
2.权益法下不能转损益的 其他综合收益								
3.其他权益工具投资公允 价值变动		816,861.60			122,529.24	695,256.01	-923.65	695,256.01
4.企业自身信用风险公允 价值变动								
5.其他		20,397.00				20,397.00		20,397.00
二、将重分类进损益的其 他综合收益	<u>-34,548,606.17</u>	<u>-728,311.97</u>				<u>-1,172,492.18</u>	<u>444,180.21</u>	<u>-35,721,098.35</u>
1.权益法下可转损益的其 他综合收益								
2.其他债权投资公允价值 变动		-1,269,822.05				-1,142,382.39	-127,439.66	<u>-1,142,382.39</u>

项 目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期	减：前期	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
			计入其他	计入其他				
			综合收益 当期转入	综合收益 当期转入				
损益	留存收益							
3.金融资产重分类计入其 他综合收益的金额								
4.其他债权投资信用减值 准备		1,269,822.05				1,142,382.39	127,439.66	<u>1,142,382.39</u>
5.现金流量套期的有效部 分								
6.外币财务报表折算差额	-35,885,772.40	-728,311.97				-1,172,492.18	444,180.21	-37,058,264.58
7.其他	1,337,166.23							1,337,166.23
合 计	<u>-114,735,126.01</u>	<u>1,037,946.63</u>			<u>167,229.24</u>	<u>391,537.46</u>	<u>479,179.93</u>	<u>-114,343,588.55</u>

#### (三十六) 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	3,761,724.62	27,754,256.98	27,153,897.66	4,362,083.94
合 计	<u>3,761,724.62</u>	<u>27,754,256.98</u>	<u>27,153,897.66</u>	<u>4,362,083.94</u>

#### (三十七) 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	47,938,405.88			47,938,405.88
合 计	<u>47,938,405.88</u>			<u>47,938,405.88</u>

#### (三十八) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-180,727,076.78	-315,456,848.99
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>-180,727,076.78</u>	<u>-315,456,848.99</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	123,211,997.64	135,853,176.27
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		



项 目	本期金额	上期金额
转作股本的普通股股利		
其他减少		1,123,404.06
期末未分配利润	<u>-57,515,079.14</u>	<u>-180,727,076.78</u>

(三十九) 营业收入、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	7,769,000,621.18	6,154,994,273.41	7,868,694,019.56	6,355,828,863.07
其他业务	315,641,871.92	256,286,536.73	307,826,482.03	250,814,681.82
合 计	<u>8,084,642,493.10</u>	<u>6,411,280,810.14</u>	<u>8,176,520,501.59</u>	<u>6,606,643,544.89</u>

(四十) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
资源税	31,779.00	66,165.00	
城市维护建设税	19,698,386.97	18,801,574.82	7%
教育费附加及地方教育附加	14,154,973.12	13,498,193.11	5%
房产税	9,621,799.80	9,469,507.75	房产原值扣除 30%的余值的 1.2%
土地使用税	17,028,662.83	16,731,914.61	6 元/平方米、13 元/平方米、 9 元/平方米、9 元/平方米
车船使用税	70,795.25	86,185.67	
印花税	4,716,732.70	4,569,373.83	
其他	7,559,444.08	1,561,641.48	
合 计	<u>72,882,573.75</u>	<u>64,784,556.27</u>	

(四十一) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	130,519,221.30	125,959,054.22
业务经费	114,899,075.32	102,620,308.44
运输费	42,057,863.45	43,052,088.46
包装费	14,464,009.74	18,870,414.03
差旅费	20,300,028.51	21,030,444.93
广告及业务推广	20,620,385.42	20,682,308.71
佣金及劳务费用	12,867,129.38	12,672,327.76
装卸费	5,301,963.71	5,249,589.74

费用性质	本期发生额	上期发生额
办公费	2,314,139.60	2,374,821.30
样品及产品损耗	4,410,968.56	5,918,321.44
折旧费	1,341,492.75	1,921,623.13
保险费	2,305,285.33	2,410,689.68
其他	31,657,437.38	31,963,823.26
合 计	<u>403,059,000.45</u>	<u>394,725,815.10</u>

#### (四十二) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	243,575,460.91	240,403,829.42
修理费	51,128,363.50	67,023,994.81
折旧费	21,855,374.74	18,378,859.89
无形资产摊销	26,768,402.71	27,559,690.98
业务招待费	11,017,284.28	10,727,854.79
交通费	8,874,247.80	12,742,308.06
办公费	2,987,500.34	3,970,698.96
中介咨询费	15,156,751.81	33,491,532.89
差旅费	8,040,399.84	6,167,565.14
保险费	4,386,063.57	5,103,564.12
业务经费	5,022,411.27	3,766,381.78
物料消耗	4,571,043.19	4,150,788.17
租赁费	16,190,159.05	11,540,701.68
党建工作费	7,379,591.15	5,244,517.83
其他	30,992,764.21	20,857,999.75
合 计	<u>457,945,818.37</u>	<u>471,130,288.27</u>

#### (四十三) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接材料	84,335,170.34	35,748,949.44
直接人工	142,744,941.06	82,502,815.60
折旧与摊销	30,252,897.49	22,617,685.27
其他	50,152,928.68	34,513,030.39
合 计	<u>307,485,937.57</u>	<u>175,382,480.70</u>

#### (四十四) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息收入	-4,655,712.44	-7,221,790.99
利息费用	92,337,311.51	92,816,736.93
银行手续费	1,314,827.45	2,412,535.50
汇兑净收益	-11,225,798.50	-7,451,379.43
其他	554,173.79	
合 计	<u>78,324,801.81</u>	<u>80,556,102.01</u>

#### (四十五) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
数控刀片生产线技术改造项目	5,400,000.00	5,400,000.00
精密刀具五轴磨削柔性制造单元的研制与示范应用	5,223,567.71	37,548.74
2018年19月用电补助	3,532,561.20	2,461,930.80
高性能超细晶硬质合金生产线技术改造拨款	3,331,111.12	3,331,111.12
政策兑现奖金	2,739,000.00	1,607,000.00
钻具生产线技改项目	2,557,000.00	2,557,000.00
深圳市科技创新委员会2018年第一批研发资助	2,075,000.00	
研发财政奖补资金	1,911,600.00	
高端装备用高性能硬质合金涂层刀具实施项目	1,800,000.00	
汽车发动机关键部件成套刀具应用示范	1,969,658.34	1,500.00
外经贸发展资金	1,615,000.00	1,721,000.00
数控刀片精密加工装备研制及应用示范	1,418,046.20	1,830,200.00
微钻扩产改造技术	1,382,733.33	918,533.01
硬质合金采掘工具技术改造项目政府补贴	1,350,000.00	1,350,000.00
企业发展奖励	1,300,000.00	
应用技术开发与研究款	1,000,000.00	
硬质和超硬薄膜材料工程实验室项目	1,090,000.00	1,215,000.33
对外经贸发展财政资金	272,500.00	
精密工具创新能力平台建设二期	982,242.27	2,874,644.16
科技项目补助	980,000.00	
创新驱动发展资金专项(战略性新兴产业发展专项)	887,500.00	887,500.00
稳岗补贴	857,145.14	131,554.56
磨削工艺、角度轴直驱、一体化大理石床体、高精度7轴6	801,709.06	795,010.36



项 目	本期发生额	上期发生额
联动工具磨床、磨削工艺软件系统研制和应用示范工程		
万人计划	800,000.00	
进口设备补贴款	688,470.00	688,470.00
稳岗补贴	665,462.00	425,792.00
石油钻采用高精度硬质合金关键零件产业化	648,201.37	643,829.79
精密微细刀具的高效智能磨削系统（龙岗配套）	625,000.00	
GT35 钢结合金拨款	606,000.00	606,000.00
递延收益精密微型刀具智能制造新模式应用	600,000.00	200,000.00
高性能纳米及超细晶硬质合金材料集成制造及产业化资金收入	500,000.00	
龙岗财政局科技企业研发投入激励资金	500,000.00	
钨产业链关键技术开发及产业化	481,250.00	481,250.00
2018 招商引资政策奖励资金	462,200.00	
出口信用保险保费资助	442,965.53	238,122.00
自贡市人民政府用电补助	442,200.00	
商务和粮食局 2018 外贸稳定增长专项资金补贴款	400,000.00	108,300.00
湖南省 2018 年研发财政奖补奖金收入	397,900.00	
递延收益龙岗区技术改造补贴	350,000.00	350,000.00
湖南省科技人才托举工程中青年学者培养计划项目收入	350,000.00	
硬质合金大型制品制造技术研究及产业化资金收入	300,000.00	
技工学校搬迁补贴（7-12 月）	300,000.00	
2019 年度株洲市经济信息产业发展专项资金	300,000.00	
国家知识产权示范企业项目	300,000.00	
出口信用保险扶持基金	273,900.00	242,300.00
精密刀具制造智能测控系统（配套）	271,250.00	
递延收益企业技术装备及管理提升	261,000.00	261,000.00
2018 年第一批工业发展资金	250,000.00	68,608.80
新型高强度和高耐磨性盾构刀具的研究与开发项目资金	250,000.00	
CVD 涂层炉的研制	246,414.13	
龙岗财政局展会扶持补贴	233,320.55	
高强高韧超细晶硬质合金制品及其关键原料结构与工艺设计、制造与示范应用收入	220,000.00	
技术改造和转型升级专项	215,000.00	240,000.00
航天惯导和伺服机构复杂精密结构件加工示范应用	203,335.78	

项 目	本期发生额	上期发生额
龙岗区财政局国家高新技术企业认定奖补贴	200,000.00	30,000.00
高精超细硬质合金棒型材集成制造技术产业化资金收入	200,000.00	
财政部 2018 年外经贸发展专项资金补贴款	200,000.00	
深圳市企业技术中心提升	191,410.00	191,409.67
递延收益高端硬质合金精密微型刀具生产过程信息化	187,000.00	109,083.33
离休干部药费	180,000.00	
航天大型复杂结构件制造	177,681.90	233,252.02
高强高韧超细晶硬质合金刀具材料及其关键原料结构与工艺 设计、制造与示范应用	175,860.30	
地矿工程用高韧性抗热疲劳硬质合金新材料制备关键技术研 究专项资金	175,000.00	
燃煤锅炉节能改造项目拨款	170,000.00	170,000.00
长宁区房租补助收入	160,000.00	
精密刀具制造智能测控系统	155,000.00	503,750.00
复杂翼舵类零件加工精密柔性制造系统关键技术研究及示范 应用	154,795.05	
医疗牙科刀具研发及产业化	150,000.00	150,000.00
领军人才扶持资金	150,000.00	
知识产权业务专项资金	140,000.00	
高性能金属陶瓷涂层材料及涂覆技术研究	140,000.00	
国产高档数控系统、数控机床在航空发动机盘、机匣类零件 制造中的示范应用	138,227.10	33,572.90
高端印制板用精密微型钻头智能刃磨机床（配套）	135,000.00	
面向 5G 通信射频前端器件用高频覆铜板产业化应用	125,000.00	
精密工具创新能力平台建设（二期）	120,000.00	50,000.00
区经信局装备能力提升项目补助	120,000.00	
新材料技术与产业化项目专项资金	120,000.00	
昆山市市场监督管理局 2019 年昆山市知识产权奖励类（示范优 势企业、贯标奖励、专利奖）	110,000.00	
国产刀具在贮箱网格薄壁件加工中的适用性研究与应用验证	105,916.21	232,083.79
硬质合金立体旋转刀具表面金刚石形核技术研究 （单晶炉发热体）地方标准制定补助收入	100,000.00	100,000.33
2018 年湖南省工业转型升级专项资金第二批资金收入（深孔 钻削刀具用螺旋内冷空棒材项目）	100,000.00	
研发管理工作补助资金	100,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
2018 年度加快创新转型推进高质量发展先进企业奖励	100,000.00	
递延收益面向高端装备用高速多层印制电路板微细钻削刀具设计制造应用关键技术及产业化	95,000.00	512,916.66
知识产权专利资金资助	95,000.00	104,000.00
专利资助	84,500.00	252,000.00
知识产权拨款	68,000.00	179,000.00
应用注射成型技术结合磨削技术和相应涂层制备技术完成可换式钻头/铣刀的研究与开发	66,793.25	279,962.69
直 TA 型战术通用直升机用硬质合金制品军民融合专项	50,000.00	700,000.00
涉外发展及发明授权资助	50,000.00	203,500.00
航天高升阻比、超高速产品复合材料防隔热层弹舱	39,615.31	150,311.91
高档数控机床在梁框肋等典型飞机结构件制造领域的综合示范应用	29,650.96	365,538.07
国产高档数控机床在惯控产品精密结构件加工的验证应用示范线	27,502.01	106,264.88
单项补助金额 10 万元以下及其他补助项目	1,480,898.91	1,345,365.08
深圳市研发资助		2,155,000.00
智能制造拨款		1,000,000.00
龙岗财政局研发费用补贴		1,000,000.00
大型水轮机叶片再制造用 WC 基系列硬面材料及其应用技术研发		739,854.66
市科经局知识产权专项资金		633,000.00
先征后返增值税返还		554,018.02
20162017 年度加快创新转型推进高质量发展奖励		500,000.00
离休干部医药费补助资金		460,000.00
技术中心创新能力		322,269.76
湖南财政厅 2018 国际营销建设项目资金补贴		300,000.00
母公司株洲长江硬质合金工具有限公司+应用技术研究与应用开发资金		250,000.00
高级硬质合金轧辊海外预警与布局		200,000.00
株洲市财政局科技重大专项拨款		180,000.00
虹桥街道政府 2017 年房租补助		173,000.00
科经局工业发展资金		172,100.00
难加工材料用高性能涂层刀具的关键技术研发		150,000.00
网状结构硬质合金制备技术及产业化		150,000.00



项 目	本期发生额	上期发生额
科技成果奖励		150,000.00
市财政品牌奖励款		150,000.00
双千计划补助		125,000.00
转型升级奖励绿色发展奖		100,000.00
失业保险中心岗位补贴		98,800.00
航空发动机燃油控制系统复杂零件国产装备生产线示范应用		22,000.00
合 计	<u>63,528,094.73</u>	<u>47,260,259.44</u>

(四十六) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产等取得的投资收益		226,915.00
合 计		<u>226,915.00</u>

(四十七) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资坏账损失	-1,269,822.05	
应收账款坏账损失	-5,902,367.57	
其他应收款坏账损失	-941,063.83	
合 计	<u>-8,113,253.45</u>	

(四十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-6,296,227.84
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-89,858,131.54	-71,034,687.70
三、可供出售金融资产减值损失		-287,092.91
四、固定资产减值损失	-22,567,418.01	
合 计	<u>-112,425,549.55</u>	<u>-77,618,008.45</u>

(四十九) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产处置利得	153,572.67	2,961,582.85
未划分为持有待售的无形资产处置利得	729,893.69	299,839.47
未划分为持有待售的固定资产处置损失	-1,676,637.07	-249,697.17
合 计	<u>-793,170.71</u>	<u>3,011,725.15</u>

(五十) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	175,043.04	1,421,250.39	175,043.04
违约赔偿收入	508,746.05	1,280,395.29	508,746.05
其他	1,917,803.55	7,464,408.28	1,917,803.55
合 计	<u>2,601,592.64</u>	<u>10,166,053.96</u>	<u>2,601,592.64</u>

(五十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计:	<u>631,942.54</u>	<u>11,027,047.57</u>	<u>631,942.54</u>
其中: 固定资产报废损失	631,942.54	11,027,047.57	631,942.54
公益性捐赠支出	6,116,791.70	100,000.00	6,116,791.70
赔偿支出	87,751.22	6,200.00	87,751.22
子公司破产重整员工安置支出	32,843,700.19		32,843,700.19
停工损失	4,557,821.98		4,557,821.98
其他	4,295,291.7	86,464,593.35	4,295,291.7
合 计	<u>48,533,299.33</u>	<u>97,597,840.92</u>	<u>48,533,299.33</u>

(五十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	49,563,462.86	58,970,882.53
递延所得税费用	1,109,678.81	6,530,678.56
合 计	<u>50,673,141.67</u>	<u>65,501,561.09</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	249,927,965.34	268,746,818.53
按法定税率计算的所得税费用	62,481,991.34	67,186,704.63
子公司适用不同税率的影响	-36,395,908.14	-27,337,045.16
调整以前期间所得税的影响	-1,844,497.57	-1,265,611.64
非应税收入的影响	-67,398.73	-1,677,674.89

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用加计扣除的影响	-29,640,739.31	-14,907,870.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,914,130.05	12,142,908.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-610,754.01	
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	32,839,422.51	30,117,479.73
其他	19,996,895.53	1,242,670.09
所得税费用合计	<u>50,673,141.67</u>	<u>65,501,561.09</u>

(五十三) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十五)其他综合收益”。

(五十四) 现金流量表项目注释

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,655,712.44	7,221,790.99
政府补助	58,752,428.75	68,119,708.25
票据、信用证保证金	6,397,692.80	27,499,736.10
往来及其他	4,588,908.15	64,564,914.84
合 计	<u>74,394,742.14</u>	<u>167,406,150.18</u>

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
营业费用支出	270,206,526.36	261,951,523.45
管理费用支出	158,231,485.02	199,205,549.87
研发费用支出	50,922,337.79	34,513,030.39
财务费用支出	1,869,001.24	2,412,535.50
票据保证金	238,457.10	11,539,028.90
工会经费及离休人员费用支出	29,279,541.05	
退还三供一业结余款	50,728,858.45	
捐赠支出	6,116,791.70	
往来及其他	57,508,156.65	17,939,257.45
合 计	<u>625,101,155.36</u>	<u>527,560,925.56</u>



### 3.收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
搬迁款	10,800,000.00	
合 计	<u>10,800,000.00</u>	

### 4.支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
三供一业相关支出	28,656,000.00	83,966,148.82
合 计	<u>28,656,000.00</u>	<u>83,966,148.82</u>

### 5.支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收购子公司		148,552,300.00
偿还湖南有色关联方借款	73,980,000.00	
合 计	<u>73,980,000.00</u>	<u>148,552,300.00</u>

## (五十五) 现金流量表补充资料

### 1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	199,254,823.67	203,245,257.44
加：资产减值准备	112,425,549.55	77,618,008.45
信用减值损失	8,113,253.45	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	364,146,927.80	358,601,353.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销	27,082,185.95	27,899,701.65
长期待摊费用摊销	3,218,371.35	4,193,221.93
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）	793,170.71	-3,011,725.15
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	456,899.50	9,605,797.18
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	80,469,518.12	82,372,424.45
投资损失（收益以“－”号填列）		-226,915.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,111,741.10	6,567,332.94

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,221,419.91	-36,654.38
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,221,477.23	-42,634,721.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-141,017,386.01	-140,837,273.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-61,869,984.50	-268,215,611.76
其他	3,340.83	86,745,223.21
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>604,407,826.46</u></b>	<b><u>401,885,418.53</u></b>

## 二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

## 三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	726,356,862.30	898,784,691.81
减：现金的期初余额	898,784,691.81	833,818,022.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-172,427,829.51</u>	<u>64,966,669.13</u>

## 2.现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	726,356,862.30	898,784,691.81
其中：库存现金	212,599.62	255,247.45
可随时用于支付的银行存款	726,040,206.24	898,347,390.73
可随时用于支付的其他货币资金	104,056.44	182,053.63
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>726,356,862.30</u>	<u>898,784,691.81</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## （五十六）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	548,391.90	保证金

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	14,191,411.52	出口押汇质押借款
合 计	<u>14,739,803.42</u>	

(五十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>135,791,326.17</u>
美元	6,050,659.56	6.9762	42,210,611.22
港元	13,014,439.87	0.8958	11,658,335.24
欧元	9,639,230.36	7.8155	75,335,404.88
日元	57,859,556.98	0.064086	3,707,987.57
澳大利亚元	685.45	4.8843	3,347.94
韩元	476,730,656.50	0.006032	2,875,639.32
应收账款			<u>359,557,249.12</u>
美元	35,761,757.12	6.9762	249,481,170.02
欧元	13,004,618.50	7.8155	101,637,595.89
日元	17,600.00	0.064086	1,127.91
澳大利亚元	76,117.20	4.8843	371,779.24
韩元	1,337,131,309.68	0.006032	8,065,576.06
其他应收款			<u>5,056,806.52</u>
美元	110,770.60	6.9762	772,757.86
欧元	548,147.74	7.8155	4,284,048.66
短期借款			<u>53,003,601.04</u>
美元	1,625,800.00	6.9762	11,341,905.96
欧元	5,330,650.00	7.8155	41,661,695.08
应付账款			<u>33,964,753.61</u>
美元	2,313,984.19	6.9762	16,142,816.51
港元	2,956,493.31	0.8958	2,648,426.71
欧元	1,135,912.52	7.8155	8,877,724.30
瑞士法郎	94,376.00	7.2028	679,771.45
韩元	931,036,909.81	0.006032	5,616,014.64
其他应付款			<u>35,243,076.82</u>
欧元	4,509,382.23	7.8155	35,243,076.82



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他流动资产			<u>1,331,629.47</u>
美元	190,881.78	6.9762	1,331,629.47

## （五十八）政府补助

### 1、政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
精密刀具五轴磨削柔性制造单元的研制与示范应用	8,307,200.00	递延收益	5,223,567.71
高端装备用高性能硬质合金涂层刀具实施项目	8,250,000.00	递延收益	1,800,000.00
用电补助	3,532,561.20	其他收益	3,532,561.20
高端印制板用精密微型钻头智能刃磨机床	3,200,000.00	递延收益	227,833.33
政策兑现奖金	2,739,000.00	其他收益	2,739,000.00
难熔金属多元复杂废料快速识别与分类方法研究	2,510,000.00	递延收益	80,000.00
精密微细刀具的高效智能磨削系统研发	2,500,000.00	递延收益	708,333.34
深圳市科技创新委员会 2018 年第一批研发资助	2,075,000.00	递延收益	2,075,000.00
研发财政奖补资金	1,911,600.00	其他收益	1,911,600.00
印制电路板（PCB）用微钻扩产技术改造项目政府补贴	1,904,000.00	递延收益	1,382,733.33
外经贸促进发展资金	1,615,000.00	其他收益	1,615,000.00
数控刀片精密加工装备研制及应用示范	1,515,100.00	递延收益	1,418,046.20
企业发展奖励	1,300,000.00	其他收益	1,300,000.00
精密工具产业园建设项目	1,200,000.00	递延收益	
对外经贸发展财政资金	1,090,000.00	递延收益	272,500.00
CVD 涂层炉的研制	1,000,000.00	递延收益	246,414.13
2019 年第一批省级科技计划项目资金	1,000,000.00	递延收益	500,000.00
稳岗补贴	821,253.63	其他收益	821,253.63
稳岗补贴	665,462.00	其他收益	665,462.00
面向 5G 通信射频前端器件用高频覆铜板产业化应用	500,000.00	递延收益	125,000.00
龙岗财政局科技企业研发投入激励资金	500,000.00	递延收益	500,000.00
科技项目补助	480,000.00	其他收益	480,000.00
汽车发动机关键部件成套刀具应用示范	469,100.00	递延收益	1,969,658.34
2018 招商引资政策奖励资金	462,200.00	其他收益	462,200.00
出口信用保险保费资助	442,965.53	其他收益	442,965.53
自贡市人民政府用电补助	442,200.00	其他收益	442,200.00
2019 年科技服务发展专项资金	400,000.00	递延收益	400,000.00

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
湖南省科技人才托举工程中青年学者培养计划项目	400,000.00	递延收益	350,000.00
商务和粮食局 2018 外贸稳定增长专项资金补贴款	400,000.00	其他收益	400,000.00
湖南省 2018 年研发财政奖补奖金收入	397,900.00	其他收益	397,900.00
高强高韧超细晶硬质合金刀具材料及其关键原料结构与工艺设计、制造与示范应用	300,000.00	递延收益	175,860.30
技工学校搬迁补贴（7-12 月）	300,000.00	其他收益	300,000.00
2019 年度株洲市经济信息产业发展专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
国家知识产权示范企业项目	300,000.00	其他收益	300,000.00
昆山市工业和信息化局本级工信局奖励	291,000.00	递延收益	1,616.67
出口信用保险扶持基金	273,900.00	其他收益	273,900.00
其他	260,200.00	其他收益	260,200.00
新型高强度和高耐磨性盾构刀具的研究与开发项目资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
龙岗财政局展会扶持补贴	233,320.55	其他收益	233,320.55
复杂翼舵类零件加工精密柔性制造系统关键技术研究及示范应用	219,500.00	递延收益	154,795.05
工程旋挖采掘用超粗晶硬质合金齿制备技术研究及应用	200,000.00	递延收益	
钴探用硬质合金专利预警布局与保护项目	200,000.00	递延收益	
财政部 2018 年外经贸发展专项资金补贴款	200,000.00	其他收益	200,000.00
龙岗区财政局国家高新技术企业认定奖补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
离休干部药费	180,000.00	其他收益	180,000.00
地矿工程用高韧性抗热疲劳硬质合金新材料制备关键技术研究专项资金	175,000.00	其他收益	175,000.00
航天大型复杂结构件制造	170,520.00	递延收益	177,681.90
长宁区房租补助收入	160,000.00	其他收益	160,000.00
领军人才扶持资金	150,000.00	递延收益	150,000.00
知识产权业务专项资金	140,000.00	其他收益	140,000.00
高性能金属陶瓷涂层材料及涂覆技术研究	140,000.00	其他收益	140,000.00
高纯稀有金属材料塑性变形过程中的组织规律与控制	120,000.00	递延收益	
区经信局装备能力提升项目补助	120,000.00	其他收益	120,000.00
新材料技术研究与产业化项目专项资金	120,000.00	其他收益	120,000.00
昆山市市场监督管理局 2019 年昆山市知识产权奖励类（示范优势企业、贯标奖励、专利奖）	110,000.00	其他收益	110,000.00
Cr2C3、VC 和 TaC 抑制机理研究及其对超细硬质合金微观结构和性能的影响	100,000.00	递延收益	
《硬质合金超声检测方法》等标准制定	100,000.00	递延收益	

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2019 年开放型经济与流通产业发展专项资金	100,000.00	递延收益	
2018 年度加快创新转型推进高质量发展先进企业奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
研发管理工作补助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
知识产权专利资金资助	95,000.00	其他收益	95,000.00
专利资助	84,500.00	其他收益	84,500.00
转增值税	82,500.00	其他收益	82,500.00
国产高档数控系统、数控机床在航空发动机盘、机匣类零件制造中的示范应用	80,700.00	递延收益	138,227.10
中小企业国际市场开拓资金财政补贴	80,000.00	其他收益	80,000.00
市场和质量监督委员会专利资助	75,000.00	其他收益	75,000.00
国产高档数控机床与技术 在飞航导弹发动机制造领域的综合应用验证及工艺研究应用生产线	50,000.00	递延收益	50,000.00
直-TA 型战术通用直升机用硬质合金制品军民融合专项	50,000.00	其他收益	50,000.00
湖南省发明二等奖奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
涉外发展及发明授权资助	50,000.00	其他收益	50,000.00
航天惯导和伺服机构复杂精密结构件加工示范应用	45,400.00	递延收益	203,335.78
专利资助	42,000.00	其他收益	42,000.00
维稳补贴	35,891.51	递延收益	35,891.51
社保 2018 年稳岗返还	32,887.53	其他收益	32,887.53
航天高升阻比、超高速产品复合材料防隔热层弹舱	32,600.00	递延收益	39,615.31
科技发展专项资金	28,000.00	其他收益	28,000.00
组织办付华伟纳党建项目经费补助	25,000.00	其他收益	25,000.00
2019 年度知识产权战略推进资金	23,000.00	递延收益	
深圳市高技能岗前培训补贴	21,600.00	其他收益	21,600.00
航天飞航弹体及发射箱轻量化复杂构件柔性成套装备的刀具应用示范研究	20,580.00	递延收益	20,580.00
国家标准制修订补助经费	20,000.00	其他收益	20,000.00
2018 年机器人专项资金-工业机器人及自动化设备应用技改项目	18,893.42	其他收益	18,893.42
印花税减半	11,209.00	其他收益	11,209.00
税务局手续费个人所得税	10,741.11	其他收益	10,741.11
2018 年商务发展专项资金（第五批）（2018 年上半年开拓国际市场项目）	10,700.00	其他收益	10,700.00
荷塘区科技与工业信息化局补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
荷塘区科信局补助	10,000.00	其他收益	10,000.00



种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2018 年度科技人才	5,000.00	其他收益	5,000.00
个税手续费返还	2,871.09	其他收益	2,871.09
商务局 2018 进博会参展补助资金	2,500.00	其他收益	2,500.00
知识产权补贴	1,500.00	其他收益	1,500.00
代扣代缴手续费返还	372.18	其他收益	372.18
合 计	<u>58,752,428.75</u>		<u>38,119,527.24</u>

## 2、政府补助退回情况

无。

## 八、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

无。

### （二）同一控制下企业合并

无。

### （三）反向购买

无。

### （四）处置子公司

无。

### （五）其他原因的合并范围变动

公司于 2019 年 9 月 27 日设立全资子公司中钨共享服务（湖南）有限公司，注册资本 800 万元。该公司自成立之日起纳入公司的合并范围。

### （六）其他

无。

## 九、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权	取得方式
				直接	间接	比例 (%)	
株洲硬质合金集团有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	生产加工	100		100	同一控制
自贡硬质合金有限责任公司	四川省自贡市	四川省自贡市	生产加工	89.07		89.07	同一控制
中钨共享服务(湖南)有限公司	湖南省郴州市	湖南省郴州市	劳务服务	100		100	设立

注：公司于2019年9月27日设立全资子公司中钨共享服务(湖南)有限公司，注册地址为湖南省郴州市苏仙区白露塘镇柿竹园园区芙蓉街原武装保卫部办公楼。

## 2、重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的	少数股东的	本期归属于	本期向少数股东	期末少数
	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	少数股东的损益	宣告分派的股利	股东权益余额
自贡硬质合金有限责任公司	10.93	10.93	5,011,978.57	446,626.71	94,083,440.58
深圳市金洲精工科技股份有限公司	25.0002	25.0002	33,897,922.19	92,222,535.00	164,976,339.66
株洲钻石切削刀具股份有限公司	17.214	17.214	34,674,752.88	70,244,226.250	309,852,369.26

## 3、重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额		
	自贡硬质合金 有限责任公司	深圳市金洲精工 科技股份有限公司	株洲钻石切削刀具 股份有限公司
流动资产	1,160,193,879.43	541,477,433.93	995,862,622.82
非流动资产	758,966,359.50	469,996,597.09	1,294,122,667.55
资产合计	<u>1,919,160,238.93</u>	<u>1,011,474,031.02</u>	<u>2,289,985,290.37</u>
流动负债	919,578,991.20	311,722,369.80	431,505,580.94
非流动负债	281,153,762.48	39,851,581.77	58,477,564.30
负债合计	<u>1,200,732,753.68</u>	<u>351,573,951.57</u>	<u>489,983,145.24</u>
营业收入	2,658,261,692.43	898,706,025.99	1,800,901,673.25
净利润(净亏损)	28,682,293.08	136,411,411.69	201,433,559.29
综合收益总额	29,523,763.74	136,282,213.71	203,523,958.74
经营活动现金流量	2,775,829.53	193,562,757.31	538,973,484.74

接上表：

项 目	期初余额或上期发生额		
	自贡硬质合金 有限责任公司	深圳市金洲精工 科技股份有限公司	株洲钻石切削刀具 股份有限公司
流动资产	1,070,855,877.73	603,555,029.81	1,270,417,540.36

项 目	期初余额或上期发生额		
	自贡硬质合金 有限责任公司	深圳市金洲精工 科技股份有限公司	株洲钻石切削刀具 股份有限公司
非流动资产	778,761,368.32	433,040,841.95	1,236,053,717.01
资产合计	<u>1,849,617,246.05</u>	<u>1,036,595,871.76</u>	<u>2,506,471,257.37</u>
流动负债	1,042,848,156.32	183,409,958.52	388,501,484.31
非流动负债	317,193,547.32	184,956,618.33	109,958,736.92
负债合计	<u>1,360,041,703.64</u>	<u>368,366,576.85</u>	<u>498,460,221.23</u>
营业收入	2,526,165,217.17	911,905,258.06	1,873,802,939.90
净利润（净亏损）	<u>8,279,083.52</u>	<u>133,986,989.04</u>	<u>187,489,460.96</u>
综合收益总额	7,431,515.12	134,041,120.67	190,035,462.25
经营活动现金流量	<u>-110,748,735.26</u>	<u>162,799,509.66</u>	<u>474,756,890.63</u>

4、使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制

无。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，



如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2019年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	726,905,254.20			<u>726,905,254.20</u>
应收账款	911,746,149.85			<u>911,746,149.85</u>
应收款项融资			369,322,442.64	<u>369,322,442.64</u>
其他应收款	58,516,546.77			<u>58,516,546.77</u>
其他权益工具投资			3,356,830.62	<u>3,356,830.62</u>
合计	<u>1,697,167,950.82</u>		<u>372,679,273.26</u>	<u>2,069,847,224.08</u>

(2) 2018年12月31日

金融资产项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金			912,723,744.61		<u>912,723,744.61</u>
应收票据			274,515,576.29		<u>274,515,576.29</u>
应收账款			915,739,574.97		<u>915,739,574.97</u>
其他应收款			36,666,434.80		<u>36,666,434.80</u>
可供出售金融资产				2,539,969.02	<u>2,539,969.02</u>
合计			<u>2,139,645,330.67</u>	<u>2,539,969.02</u>	<u>2,142,185,299.69</u>

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2019年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,828,863,753.97	1,828,863,753.97
应付票据		4,883,340.00	4,883,340.00
应付账款		547,240,956.06	547,240,956.06
应付利息		957,571.36	957,571.36

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
其他应付款		165,929,131.69	165,929,131.69
一年内到期的非流动负债		49,000,000.00	49,000,000.00
长期借款		192,540,910.46	192,540,910.46
合 计		<u>2,789,415,663.54</u>	<u>2,789,415,663.54</u>

(2) 2018年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,545,541,292.99	<u>1,545,541,292.99</u>
应付票据		46,804,240.00	<u>46,804,240.00</u>
应付账款		510,769,825.55	<u>510,769,825.55</u>
应付利息		1,387,337.16	<u>1,387,337.16</u>
其他应付款		264,503,409.13	<u>264,503,409.13</u>
一年内到期的非流动负债		298,000,000.00	<u>298,000,000.00</u>
长期借款		258,086,365.00	<u>258,086,365.00</u>
合 计		<u>2,925,092,469.83</u>	<u>2,925,092,469.83</u>

(二) 信用风险

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他权益工具投资（期初为可供出售的金融资产）、应收账款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

2019年12月31日

项 目	合 计	未逾期且未减值	逾期		
			1 个月以内	1 至 3 个月	或其他适当时间段
货币资金	<u>726,905,254.20</u>	726,905,254.20			
应收账款	<u>911,746,149.85</u>	857,251,500.60			54,494,649.25
其他应收款	<u>58,516,546.77</u>	56,347,078.26			2,169,468.51
应收款项融资	<u>369,322,442.64</u>	369,322,442.64			
其他权益工具投资	<u>3,356,830.62</u>	3,356,830.62			

2019年12月31日

项 目	合 计	未逾期且未减值	逾 期		
			1 个月以内	1 至 3 个月	或其他适当时间段
合 计	<u>2,069,847,224.08</u>	<u>2,013,183,106.32</u>			<u>56,664,117.76</u>

接上表:

2018年12月31日

项 目	合 计	未逾期且未减值	逾 期		
			1 个月以内	1 至 3 个月	或其他适当时间段
货币资金	<u>912,723,744.61</u>	912,723,744.61			
应收票据	<u>274,515,576.29</u>	274,515,576.29			
应收账款	<u>915,739,574.97</u>	915,739,574.97			
其他应收款	<u>36,666,434.80</u>	36,666,434.80			
可供出售金融资产	<u>2,539,969.02</u>	2,539,969.02			
合 计	<u>2,142,185,299.69</u>	<u>2,142,185,299.69</u>			

### (三) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用控股股东委托贷款与银行借款融资手段相结合以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来 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足够的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项 目	2019年12月31日				合 计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	1,828,863,753.97				<u>1,828,863,753.97</u>
应付票据	4,883,340.00				<u>4,883,340.00</u>
应付账款	514,145,425.78	17,081,535.52	4,712,545.68	11,301,449.08	<u>547,240,956.06</u>
应付利息	957,571.36				<u>957,571.36</u>
其他应付款	91,571,628.96	42,387,500.68	2,402,095.54	29,567,906.51	<u>165,929,131.69</u>
一年内到期的非流动负债	49,000,000.00				<u>49,000,000.00</u>
长期借款		192,540,910.46	0		<u>192,540,910.46</u>
合 计	<u>2,489,421,720.07</u>	<u>252,009,946.66</u>	<u>7,114,641.22</u>	<u>40,869,355.59</u>	<u>2,789,415,663.54</u>



接上表：

项 目	2018 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,545,541,292.99				<u>1,545,541,292.99</u>
应付票据	46,804,240.00				<u>46,804,240.00</u>
应付账款	456,900,239.49	30,688,713.13	11,777,563.25	11,403,309.68	<u>510,769,825.55</u>
应付利息	1,387,337.16				<u>1,387,337.16</u>
其他应付款	188,259,115.94	20,921,430.73	4,844,182.43	50,478,680.03	<u>264,503,409.13</u>
一年内到期的非流动负债	298,000,000.00				<u>298,000,000.00</u>
长期借款		249,000,000.00	9,086,365.00		<u>258,086,365.00</u>
合 计	<u>2,536,892,225.58</u>	<u>300,610,143.86</u>	<u>25,708,110.68</u>	<u>61,881,989.71</u>	<u>2,925,092,469.83</u>

#### （四）市场风险

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

##### 1、利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益产生的影响。

项 目	本期		
	基准点增加/（减少）	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币	0.4%	8,890,459.37/6,667,844.52	6,667,844.52

接上表：

项 目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币	0.4%	7,584,334.45 /7,284,797.26	7,284,797.26

##### 2、汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的

销售所致。本公司销售额约32.22%（2018年：28.14%）是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的。本公司因销售收到的外币一般直接结汇以人民币入账，以控制汇率风险。

### 3、权益工具投资价格风险

无。

## 十一、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2019年度和2018年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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

项 目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	2,789,415,663.54	2,925,092,469.83
减：金融资产	2,069,847,224.08	2,142,185,299.69
净负债小计	<u>719,568,439.46</u>	<u>782,907,170.14</u>
调整后资本	3,983,776,272.44	3,889,760,496.16
净负债和资本合计	<u>4,703,344,711.90</u>	<u>4,672,667,666.30</u>
杠杆比率	15.30%	16.76%

## 十二、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。长短期借款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

其他权益工具投资（期初为可供出售金融资产）的公允价值本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得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。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
(一)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	<u>2,798,710.62</u>	<u>558,120.00</u>	<u>369,322,442.64</u>	<u>372,679,273.26</u>
1.其他权益工具投资	2,798,710.62	558,120.00		3,356,830.62
2.应收款项融资			369,322,442.64	369,322,442.64

注：对存在公开市场价格的其他权益工具投资，公司以 2019 年 12 月 31 日的股票收盘价作为其公允价值；应收款项融资因剩余期限不长，采用其账面价值作为公允价值。

### 十三、关联方关系及其交易

#### (一) 关联方的认定标准

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

#### (二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
湖南有色金属有限公司	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	长沙市劳动西路 290 号	郭文忠	有色金属综合生产商	335,782.54

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	统一信用代码	本公司最终控制方
60.94	60.94	91430000779031328T	中国五矿集团有限公司

#### (三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

#### (四) 本公司的合营和联营企业情况



无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
南昌硬质合金有限责任公司	同一最终控制人
五矿有色金属股份有限公司	同一最终控制人
郴州钻石钨制品有限责任公司	同一最终控制人
江西省修水赣北钨业有限公司	同一最终控制人
湖南有色新材料科技有限公司	同一最终控制人
五矿二十三冶建设集团有限公司	同一最终控制人
湖南有色诚信工程监理有限责任公司	同一最终控制人
五矿二十三冶建设集团矿业工程有限公司	同一最终控制人
赣州市赣南钨业有限公司	同一最终控制人
湖南有色物业管理有限公司	同一最终控制人
金玛国际运输代理有限公司	同一最终控制人
五矿营口中板有限责任公司	同一最终控制人
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	同一母公司
湖南有色重型机器有限责任公司	同一最终控制人
湖南有色金属控股集团有限公司	同一最终控制人
五矿有色金属控股有限公司	同一最终控制人
湖南有色资产经营管理有限公司	同一最终控制人
湖南省林业技术培训中心有限公司	同一最终控制人
湖南有色株硬资产经营有限公司	同一最终控制人
金瑞新材料科技股份有限公司	同一最终控制人
五矿钨业集团有限公司	同一最终控制人
长沙矿山研究院有限责任公司	同一最终控制人
北京第五广场置业有限公司	同一最终控制人
五矿物业管理有限公司	同一最终控制人
中国五矿集团有限公司	最终控制人
中冶陕压重工设备有限公司	同一最终控制人
成都虹波实业股份有限公司	其他关联方
成都联虹铝业	其他关联方
福建省长汀金龙稀土有限公司	其他关联方人
赣州虹飞钨钼材料有限公司	其他关联方
佳鹭（香港）有限公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	其他关联方
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	其他关联方
厦门嘉鹭金属工业有限公司	其他关联方
成都虹波钨业有限责任公司	其他关联方
廊坊市百斯图工具制造有限公司	其他关联方
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	其他关联方
麻栗坡海隅钨业有限公司	其他关联方
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	其他关联方
厦门金鹭特种合金有限公司	其他关联方
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	其他关联方
厦门钨业股份有限公司	其他关联方
九江金鹭硬质合金有限公司	其他关联方

## （六）关联方交易

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
郴州钻石钨制品有限责任公司	钨及化合物	111,917.81	115,072.10
江西省修水赣北钨业有限公司	钨及其化合物	43,705.96	12,109.77
五矿钨业集团有限公司	钨及其化合物	13,386.17	
五矿二十三冶建设集团有限公司	接受劳务	12,105.40	4,040.74
南昌硬质合金有限责任公司	钨及其化合物、硬质合金	9,998.31	8,341.23
成都虹波钨业有限责任公司	钨钼及其化合物	7,080.42	11,634.31
五矿有色金属股份有限公司	钨及其化合物	3,063.36	63,195.67
九江金鹭硬质合金有限公司	钨及化合物	2,705.64	6,241.63
厦门金鹭特种合金有限公司	原料	1,792.38	132.18
成都虹波实业股份有限公司	钨钼及其化合物	1,747.77	100.89
湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	钨钼及化合物	1,343.25	
厦门钨业股份有限公司	钨及其化合物	265.26	12,201.29
成都联虹钨业有限公司	钨钼及其化合物	232.28	1.56
湖南有色新材料科技有限公司	有色金属冶炼、钨及其化合物	145.34	5.22
湖南有色诚信工程监理有限责任公司	接受劳务	143.58	28.3

公司名称	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
湖南铭生安全科技有限责任公司	咨询费		35.85
中国恩菲工程技术有限公司	接受劳务	30.57	12.26
湖南有色株硬资产经营有限公司	其他	31.43	5.36
湖南有色建设工程有限公司	其他		5.19
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	接受劳务		4.33
湖南有色新材料科技有限公司	接受劳务	17.97	
廊坊市百斯图工具制造有限公司	接受劳务	11.43	24.46
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	其他	2.81	0.68
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	其他	5.75	42.36
麻栗坡海隅钨业有限公司	钨钼及其化合物		1,350.80
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	钨钼及其化合物		4.55
合 计		<u>209,732.89</u>	<u>234,590.73</u>

## （2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额 （万元）	上期发生额 （万元）
郴州钻石钨制品有限责任公司	钨及化合物	4,893.07	4,526.29
厦门嘉鹭金属工业有限公司	钨钼及化合物	3,523.60	3,350.64
南昌硬质合金有限责任公司	提供劳务、销售配件、钨及化合物	2,810.67	3,068.92
九江金鹭硬质合金有限公司	钨以及化合物	1,765.93	3,247.32
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	钨钼及化合物	482.06	39
五矿钨业集团有限公司	其他	471.70	
五矿营口中板有限责任公司	硬质合金	409.19	820.15
成都联虹钨业有限公司	钨钼及化合物	380.07	384.49
江西省修水赣北钨业有限公司	钨钼及化合物	303.71	
湖南有色新材料科技有限公司	钨钼制品、提供劳务	172.88	29.51
湖南有色新田岭钨业有限公司	喷涂产品、其他	134.09	
湖南有色资产经营管理有限公司	其他	94.34	94.34
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	硬质合金及其他	68.83	9.59
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	钨钼及化合物	55.13	4.9
中冶陕压重工设备有限公司	其他	53.83	89.66
福建省长汀金龙稀土有限公司	钨钼及化合物	44.15	53.67
五矿矿业（安徽）开发有限公司	喷涂产品	42.67	
天津赛瑞机器设备有限公司	其他	18.09	86.66



关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	其他	16.30	2.73
安徽开发矿业有限公司	喷涂产品	15.57	
江西省修水香炉山钨业有限责任公司	其他	13.36	
衡阳远景钨业有限责任公司	其他	7.03	
成都虹波实业股份有限公司	钨钼及化合物	1.50	7.83
五矿有色金属股份有限公司	其他		765.92
湖南有色金属有限公司	其他		283.02
湖南有色金属有限公司黄沙坪矿业分公司	提供劳务		1.37
湖南有色建设工程有限公司	其他		8.38
五矿铜业(湖南)有限公司	硬质合金		63.7
赣州虹飞钨钼材料有限公司	钨钼及化合物		39.98
佳鹭(香港)有限公司	钨钼及化合物		11,262.54
合 计		<u>15,777.77</u>	<u>28,240.61</u>

## 2、关联受托管理情况

### (1) 本公司受托管理情况表:

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期金额	上期收益
五矿钨业集团有限公司	公司	股权	2019.1.1	托管标的被处置	市场价	4,716,981.13	
湖南有色资产经营管理有限公司	公司	股权	2017.9.20	托管标的被处置	市场价	943,396.23	2,830,188.68
湖南有色金属有限公司	公司	股权	2017.9.20	2018.12.31	市场价		2,830,188.68
五矿有色金属股份有限公司	公司	股权	2017.9.20	托管标的被处置	市场价		943,396.23
合 计						<u>5,660,377.36</u>	<u>6,603,773.59</u>

## 3、关联租赁情况

### (1) 本公司作为出租方:

出租方 名称	承租方名称	租赁资产 种类	租赁 起始日	租赁 终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
本公司	南昌硬质合金有限责任公司	设备	2016.3.1	2021.3.1	市场价	556,586.92	567,479.62
合 计						<u>556,586.92</u>	<u>567,479.62</u>

### (2) 本公司作为承租方:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京第五广场置业有限公司	本公司	房屋	2019.1.1	2019.12.31	市场价	6,719,040.60	5,051,640.24
五矿钨业集团有限公司	本公司				市场价	715,840.11	
五矿物业管理有限公司	本公司				市场价	95,977.06	
中国五矿集团有限公司	本公司	房屋	2019.1.1	2019.12.31	市场价	68,750.10	112,655.13
郴州柿竹园实业有限责任公司	本公司				市场价	12,000.00	
湖南有色金属有限公司	本公司	房屋	2019.1.1	2019.12.31	市场价		1,300,000.00
合计						<u>7,611,607.87</u>	<u>6,464,295.37</u>

#### 4、关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	100,000,000.00	2018-8-30	2019-8-29	是
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	98,000,000.00	2017-5-18	2019-5-17	是
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	99,000,000.00	2017-8-31	2019-8-30	是
中国五矿集团	自贡硬质合金有限公司	20,000,000.00	2018-12-18	2019-12-17	是
中国五矿集团	自贡硬质合金有限公司	13,726,400.00	2018-5-25	2019-5-16	是
合计		<u>330,726,400.00</u>			

#### 5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
湖南有色金属控股集团有限公司	36,050,000.00	2018-7-16	2019-7-16	
合计	<u>36,050,000.00</u>			

#### 6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 7、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	827.20	854.27

## 8、其他关联交易

公司名称	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额(万元)
湖南有色株硬资产经营有限公司	利息支出	232.73	
五矿有色金属控股有限公司	利息支出	152.25	
湖南有色金属控股集团有限公司	利息支出	90.17	145.06
合 计		<u>475.15</u>	<u>145.06</u>

### （七）关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	五矿营口中板有限责任公司	3,412,593.88	69,012.01	2,608,396.60	26,083.97
应收账款	天津赛瑞机器设备有限公司	1,352,978.84	376,289.64		
应收账款	湖南有色资产经营管理有限公司	1,000,000.00	10,000.00	1,250,000.00	85,000.00
应收账款	中冶陕压重工设备有限公司	436,354.42	4,363.54	420,449.74	
应收账款	湖南有色新田岭钨业有限公司	264,134.00	2,641.34		
应收账款	安徽开发矿业有限公司	257,173.70	35,159.59	108,000.00	21,960.00
应收账款	江西省修水香炉山钨业有限责任公司	209,980.00	2,099.80		
应收账款	五矿铜业（湖南）有限公司	145,236.00	43,570.80	145,236.00	7,261.80
应收账款	湖南柿竹园有色金属有限责任公司	82,254.00	822.54	9,500.00	95.00
应收账款	湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	13,460.00	134.60	31,620.00	316.20
应收账款	湖南有色金属有限公司			3,750,000.00	255,000.00
应收账款	天津赛瑞机器设备有限公司第一分公司			1,228,664.46	110,728.57
应收账款	金瑞新材料科技股份有限公司			53,346.66	53,346.66
应收账款	南昌硬质合金有限责任公司			24,400.00	
应收账款	湖南有色金属股份有限公司黄沙坪矿业分公司			16,000.00	160.00
合 计		<u>7,174,164.84</u>	<u>544,093.86</u>	<u>9,645,613.46</u>	<u>559,952.20</u>
预付款项	郴州钻石钨制品有限责任公司	23,374,540.16		64,407,492.46	
预付款项	江西省修水赣北钨业有限公司	4,000,000.00			
预付款项	五矿二十三冶建设集团有限公司			2,600,000.00	
预付款项	南昌硬质合金有限责任公司	12,552.43		1,044,028.80	
合 计		<u>27,387,092.59</u>		<u>68,051,521.26</u>	
其他应收	南昌硬质合金有限责任公司	20,000.00	20,000.00	20,000.00	



项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
款					
合计		<u>20,000.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>20,000.00</u>	

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
短期借款	湖南有色金属控股集团有限公司		36,050,000.00
合计			<u>36,050,000.00</u>
应付票据	五矿有色金属股份有限公司		12,000,000.00
合计			<u>12,000,000.00</u>
应付账款	郴州钻石钨制品有限责任公司	96,615,831.81	81,352,398.72
应付账款	江西省修水赣北钨业有限公司	80,162,796.97	12,739,863.31
应付账款	五矿钨业集团有限公司	21,251,063.71	
应付账款	南昌硬质合金有限责任公司	4,687,950.76	11,462,017.88
应付账款	湖南有色诚信工程监理有限责任公司	909,610.00	
应付账款	九江金鹭硬质合金有限公司	414,009.40	
应付账款	中国恩菲工程技术有限公司	324,000.00	130,000.00
应付账款	五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	96,159.35	96,159.35
应付账款	厦门金鹭特种合金有限公司	89,206.90	
应付账款	湖南有色新材料科技有限公司	52,786.00	
应付账款	湖南有色金属有限公司	14,114.03	14,114.03
应付账款	成都虹波铝业有限公司		3,992,622.64
应付账款	九江金鹭硬质合金有限公司		17,452.50
应付账款	廊坊市百斯图工具制造有限公司		23,919.88
应付账款	五矿有色金属股份有限公司		59,098,725.01
合计		<u>204,617,528.93</u>	<u>168,927,273.32</u>
预收款项	江西省修水赣北钨业有限公司	449,820.00	
预收款项	南昌硬质合金有限责任公司	20,400.00	
合计		<u>470,220.00</u>	
其他应付款	中国五矿集团有限公司	13,771,105.32	
其他应付款	五矿有色金属股份有限公司	2,497,356.40	
其他应付款	南昌硬质合金有限责任公司	1,097,909.13	1,091,908.19
其他应付款	湖南有色株硬资产经营有限公司	564,762.16	54,581,558.45
其他应付款	五矿钨业集团有限公司	226,876.39	

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	五矿二十三冶建设集团有限公司	50,000.00	
其他应付款	五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	9,400.00	
其他应付款	湖南有色金属有限公司		228,957.82
合计		<u>18,217,409.40</u>	<u>55,902,424.46</u>

#### (八) 关联方承诺事项

无。

### 十四、股份支付

无。

### 十五、承诺及或有事项

无。

### 十六、资产负债表日后事项

无。

### 十七、其他重要事项

#### (一) 债务重组

截至资产负债表日，本公司无需披露的债务重组

#### (二) 资产置换

截至资产负债表日，本公司无需披露的资产置换事项。

#### (三) 年金计划

截至资产负债表日，本公司无需披露的年金计划。

#### (四) 终止经营

截至资产负债表日，本公司无需披露的终止经营。

#### (五) 分部信息

本公司收入及利润绝大部分来自硬质合金、钨产品的生产与销售，公司董事会认为这些产品在生产与销售有着非常紧密的关系且有共同的风险与回报，因此公司硬质合金及钨产品活动

被视为硬质合金及钨产品单一分部。

(六) 借款费用

本期无资本化的借款费用。

(七) 外币折算

计入当期损益的汇兑收益为 11,225,798.50 元。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项  
无。

(九) 其他

无。

## 十八、母公司财务报表项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>1,155,805.20</u>	<u>100</u>	<u>165,805.20</u>	<u>14.35</u>	<u>990,000.00</u>	<u>5,812,574.52</u>	<u>56.91</u>	<u>1,152,574.52</u>	<u>19.83</u>	<u>4,660,000.00</u>
其中：账龄分析法组合	1,155,805.20	100	165,805.20	14.35	990,000.00	5,812,574.52	56.91	1,152,574.52	19.83	4,660,000.00
合并范围内关联方组合										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						4,400,364.41	43.09	4,400,364.41	100	
合 计	<u>1,155,805.20</u>	<u>100</u>	<u>165,805.20</u>		<u>990,000.00</u>	<u>10,212,938.93</u>	<u>100</u>	<u>5,552,938.93</u>		<u>4,660,000.00</u>

按照账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款：



名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	1,000,000.00	10,000.00	1.00
1 年以内小计	<u>1,000,000.00</u>	<u>10,000.00</u>	
3 年以上	155,805.20	155,805.20	100
合 计	<u>1,155,805.20</u>	<u>165,805.20</u>	

## 2、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销 其他 变动	
账龄分析法组合	1,152,574.52	-330,000.00		656,769.32	165,805.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,400,364.41			4,400,364.41	
合 计	<u>5,552,938.93</u>	<u>-330,000.00</u>		<u>5,057,133.73</u>	<u>165,805.20</u>

## 3、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汇总披露	5,057,133.73

其中重要的应收账款核销情况：

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	是否因关联 交易产生
南韩公司	往来款	1,920,364.41	无法收回	董事会审批	否
美国公司	往来款	656,769.32	无法收回	董事会审批	否
上海申藏联合公司	往来款	2,480,000.00	无法收回	董事会审批	否
合 计		<u>5,057,133.73</u>			

## 4、按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备
湖南有色资产经营管理有限公司	关联方	1,000,000.00	1-6 个月	86.52	10,000.00
包头铝厂	非关联方	13,727.10	3 年以上	1.19	13,727.10
阳江奇正五金	非关联方	142,078.10	3 年以上	12.29	142,078.10
合 计		<u>1,155,805.20</u>		<u>100</u>	<u>165,805.20</u>

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本期无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

## (二) 其他应收款

### 1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	40,000,000.00	
其他应收款	200,040,419.50	451,081,806.00
合 计	<u>240,040,419.50</u>	<u>451,081,806.00</u>

### 2、应收股利

#### (1) 应收股利

被投资单位（或投资项目）	期末余额	期初余额
株洲硬质合金集团有限公司	40,000,000.00	
合 计	<u>40,000,000.00</u>	

(2) 本期无重要的账龄超过1年的应收股利。

### 3、其他应收款

#### (1) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	202,571,354.13	100	2,530,934.63	1.25	200,040,419.50	459,581,963.23	96.29	8,500,157.23	1.85	451,081,806.00
其中：账龄分析法	2,571,354.13	1.27	2,530,934.63	98.43	40,419.50	8,581,963.23	1.80	8,500,157.23	99.05	81,806.00
无风险组合						451,000,000.00	94.49			451,000,000.00
合并范围内关联方组合	200,000,000.00			98.73	200,000,000.0					
单项金额不重大但单独计提坏账准备						17,724,803.67	3.71	17,724,803.67	100	

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的其他应收款										
合计	<u>202,571,354.13</u>	<u>100</u>	<u>2,530,934.63</u>		<u>200,040,419.50</u>	<u>477,306,766.90</u>	<u>100</u>	<u>26,224,960.90</u>		<u>451,081,806.00</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,818,995.70	477,257,366.90
统借统还	200,000,000.00	
备用金	703,468.43	
押金及保证金	48,890.00	
职工借款		49,400.00
合计	<u>202,571,354.13</u>	<u>477,306,766.90</u>

### (3) 坏账准备计提情况

按照账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	26,600.00	266.00	1.00
7-12个月(含12个月)	8,090.00	404.50	5.00
1年以内小计	<u>34,690.00</u>	<u>670.50</u>	
1-2年(含2年)	7,000.00	2,100.00	30.00
2-3年(含3年)	3,000.00	1,500.00	50.00
3年以上	2,526,664.13	2,526,664.13	100
合计	<u>2,571,354.13</u>	<u>2,530,934.63</u>	

按照合并范围内关联方组合(期初为无风险组合)计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	200,000,000.00			451,000,000.00		
合计	<u>200,000,000.00</u>			<u>451,000,000.00</u>		

按预期信用损失一般模型计提的坏账准备情况:



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)	
2019 年 1 月 1 日余额	8,500,157.23		17,724,803.67	<u>26,224,960.90</u>
2019 年 1 月 1 日其他应收 款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	5,438,899.10			<u>5,438,899.10</u>
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-5,969,222.60		5,438,899.10	<u>-530,323.50</u>
本期转回				
本期转销			23,163,702.77	<u>23,163,702.77</u>
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	<u>2,530,934.63</u>			<u>2,530,934.63</u>

#### (4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析法	8,500,157.23	-530,323.50		5,438,899.10		2,530,934.63
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的其他 应收款	17,724,803.67			17,724,803.67		
合 计	<u>26,224,960.90</u>	<u>-530,323.50</u>		<u>23,163,702.77</u>		<u>2,530,934.63</u>

本期无坏账准备收回或转回的情况。

#### (5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	本期发生额
实际核销的其他应收款汇总披露	23,163,702.77

其中重要的其他应收款核销情况：

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
海南金海实业公司	往来款	10,163,513.20	确定无法收回	董事会审批	否
海南回元堂药业公司	往来款	7,561,290.47	确定无法收回	董事会审批	否

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
海斯房地产开发公司	往来款	1,692,825.40	确定无法收回	董事会审批	否
合 计		<u>19,417,629.07</u>			

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
自贡硬质合金有限责任公司	统借统还	200,000,000.00	1-2 年	98.73	
西华山钨矿	往来款	445,000.00	3 年以上	0.22	445,000.00
海南橡胶助剂厂	往来款	377,050.18	3 年以上	0.19	377,050.18
机电公司	往来款	232,173.87	3 年以上	0.11	232,173.87
珠江实业股份公司	往来款	187,042.00	3 年以上	0.09	187,042.00
合 计		<u>201,241,266.05</u>		<u>99.34</u>	<u>1,241,266.05</u>

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,159,828,338.20		3,159,828,338.20	2,951,828,338.20		2,951,828,338.20
合 计	<u>3,159,828,338.20</u>		<u>3,159,828,338.20</u>	<u>2,951,828,338.20</u>		<u>2,951,828,338.20</u>

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
自贡硬质合金有限 责任公司	548,716,336.08	200,000,000.00		748,716,336.08		
株洲硬质合金集团 有限公司	2,403,112,002.12			2,403,112,002.12		
中钨共享服务 (湖南)有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00		
合 计	<u>2,951,828,338.20</u>	<u>208,000,000.00</u>		<u>3,159,828,338.20</u>		

#### （四）营业收入、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	30,166,666.76	30,133,505.02	6,603,773.59	
其他业务	6,226,415.10			
合 计	<u>36,393,081.86</u>	<u>30,133,505.02</u>	<u>6,603,773.59</u>	

#### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
债权投资在持有期间的投资收益	15,977,358.47	15,769,889.93
子公司宣告发放现金股利	40,000,000.00	
合 计	<u>55,977,358.47</u>	<u>15,769,889.93</u>

### 十九、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

#### 1、报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益	-793,170.71	
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	63,528,094.73	
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益		
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-3,332,494.40	
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-32,843,700.19	
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
（12）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		
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（14）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值		



非经常性损益明细	金额	说明
变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入	5,660,377.36	
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,088,006.50	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益合计</b>	<b><u>19,131,100.29</u></b>	
减：所得税影响金额	6,736,965.72	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b><u>12,394,134.57</u></b>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	5,428,777.64	
归属于少数股东的非经常性损益	6,965,356.93	

(二) 净资产收益率及每股收益

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	3.80	0.140	0.140
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.63	0.134	0.134

中钨高新材料股份有限公司

二〇二〇年四月二十四日



# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码  
“国家企业信用  
公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围

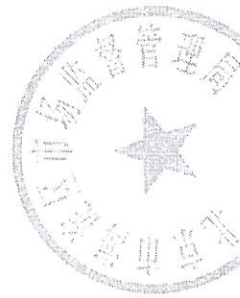
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告、基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；软件销售；数据处理；呼叫中心；PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5  
区域



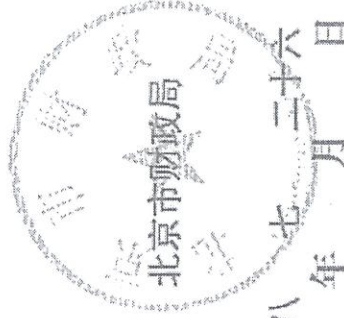
登记机关

2020年03月12日

证书序号:0000175

## 说明

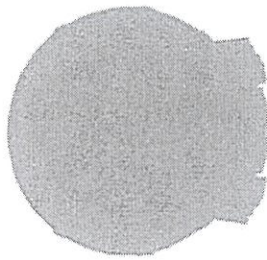
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

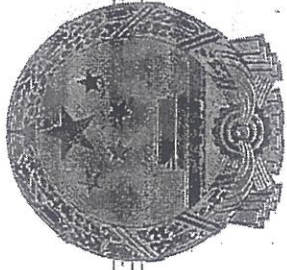
京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:





证书序号: 000406

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

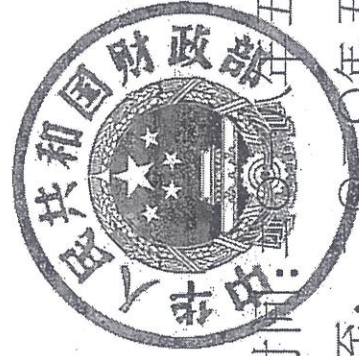
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月二十八日

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十八日



# 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2020]1号—067

---

## 授权委托书

### 授权人

姓名：邱靖之先生

职务：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）执行事务合伙人

### 授权代表

姓名：傅成钢先生

职务：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人

根据公司《天职国际一体化管理制度》、《客户管理制度》、《合同管理办法》、《天职国际业务规范体系》、《关于加强公司业务约定书管理的通知》的规定以及《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》的规定，授权人邱靖之先生，现委托傅成钢先生为授权代表，按照国家法律法规以及公司各项规章制度的规定，按照本委托书规定的授权范围及期间代表公司行使相关权利。

**授权签署范围：**

1. 担任天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)的项目负责合伙人时，负责签订该项目的合同；
  2. 担任对审计项目负最终复核责任合伙人或负责审计项目的注册会计师时，负责对该项目出具的业务报告上签名盖章；
  3. 担任天职国际分支机构项目负责合伙人时，可以代表公司行使代收服务费的权利（包括并不限于以分所名义收取服务费）；
- 本授权无转委托权，且本授权不影响本人其他形式被授权权利。

**授权期间：**2020年1月1日至2020年12月31日

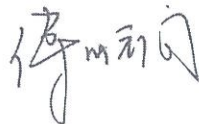
特此委托。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（盖章）

执行事务合伙人：



授权代表人：



日期：2020年1月1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.



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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出转出合格  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

根据财政部2007年第7号公告  
天取国际会计师事务所有限公司  
分所改制为天取国际会计师事务所(特  
通合伙广州分所  
2012年 11 月 20 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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出转出合格  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

天取国际会计师事务所  
(特通合伙广州分所)  
转入转出合格  
2012年 12 月 12 日



姓名 傅成斌  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1973-09-12  
Date of birth  
工作单位 天取国际会计师事务所有限  
公司广州分所  
Working unit  
身份证号码 320105197309121438  
Identity card No.

证书编号: 430300020005  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 05 月 01 日  
Date of Issuance

2012年4月30日签发



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.



# 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2020]1号—069

---

## 授权委托书

### 授权人

姓名：邱靖之先生

职务：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）执行事务合伙人

### 授权代表

姓名：康代安先生

职务：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人

根据公司《天职国际一体化管理制度》、《客户管理制度》、《合同管理办法》、《天职国际业务规范体系》、《关于加强公司业务约定书管理的通知》的规定以及《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》的规定，授权人邱靖之先生，现委托康代安先生为授权代表，按照国家法律法规以及公司各项规章制度的规定，按照本委托书规定的授权范围及期间代表公司行使相关权利。

**授权签署范围：**

1. 担任天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)的项目负责合伙人时，负责签订该项目的合同；
2. 担任对审计项目负最终复核责任合伙人或负责审计项目的注册会计师时，负责对该项目出具的业务报告上签名盖章；
3. 担任天职国际分支机构项目负责合伙人时、可以代表公司行使代收服务费的权利（包括并不限于以分所名义收取服务费）；

本授权无转委托权，且本授权不影响本人其他形式被授权权利。

**授权期间：**2020年1月1日至2020年12月31日

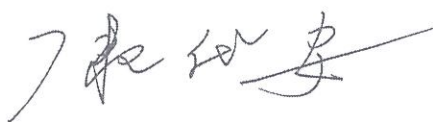
特此委托。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（盖章）

执行事务合伙人：



授权代表人：



日期：2020年1月1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

天职国际会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transferor institute of CPAs  
2015年10月10日  
日期

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transferee institute of CPAs  
2015年10月22日  
日期

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.



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

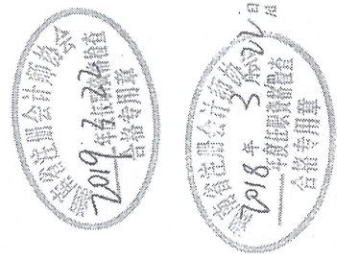
天职国际会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transferor institute of CPAs  
2016年11月15日  
日期

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transferee institute of CPAs  
2016年11月18日  
日期

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 陈代蒙  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1974-06-17  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit  
身份证号码 432502197406171750  
Identity card No.

证书编号:  
No. of Certificate

110002400104

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

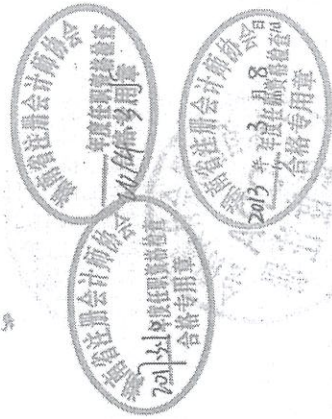
湖南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2006年04月28日  
2012年07月27日

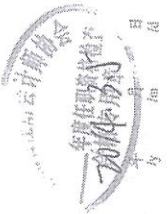
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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.



证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

湖南注册会计师协会

1985 年 月 日

2013.5.7 年检合格证

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.



证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

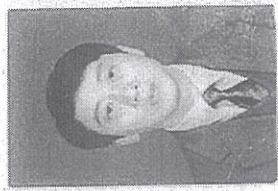
湖南注册会计师协会

1985 年 月 日

2013.5.7 年检合格证



101



姓名 Full name 李海来  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1985-01-08  
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
身份证号码 Identity card No. 430426198501080030