

广东翔鹭钨业股份有限公司
2022 年度审计报告

司农审字[2023]23000310028 号

目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	7
母公司资产负债表.....	8
合并利润表.....	9
母公司利润表.....	10
合并现金流量表.....	11
母公司现金流量表.....	12
合并所有者权益变动表.....	13-14
母公司所有者权益变动表.....	15-16
财务报表附注.....	17-109

审 计 报 告

司农审字[2023]23000310028 号

广东翔鹭钨业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东翔鹭钨业股份有限公司（以下简称“翔鹭钨业”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了翔鹭钨业 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于翔鹭钨业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1.事项描述

公司 2022 年度营业收入为 1,673,553,239.98 元，为合并利润表重要组成项目，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注“三、公司重要会计政策和会计估计之 28、收入”；关于收入的披露见财务报表附注“五、合并财务报表项目注释之 39、营业收入及营业成本”及“十五、母公司财务报表主要项目附注之 4、营业收入及营业成本”。

2.审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）评价和测试翔鹭钨业管理层（以下简称“管理层”）对销售与收款内部控制设计和执行的有效性。

（2）通过检查主要销售合同、了解货物签收及退货的政策、与管理层沟通等程序，评价收入确认会计政策的适当性。

（3）通过抽样的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单、报关单、货运单、银行回单等。

（4）对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额；对重要经销商执行走访程序，穿透核查终端销售客户。

（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取重大样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

（6）获取电子口岸信息，将该数据与翔鹭钨业外销台账进行比较。

（二）存货

1.事项描述

如财务报表附注三之 11 及附注五之 7 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，翔鹭钨业存货账面价值 737,210,105.49 元，占合并资产 33.11%，期末存货是否存在、成本计算及存货计价是否合理、期末存货是否存在跌价等情形对财务报表影响重大，因此我们将其识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评估管理层与存货相关内部控制设计的合理性，测试执行的有效性。

（2）对原材料采购的价格和数量等进行细节测试。检查存货采购合同、购货发票、付款单、入库单等支持性证据，检查存货采购的真实性和计价准确性；结合应付账款的函证对公司存货采购进行核实，对主要供应商进行函证核查交易真实性。

（3）对本期的存货领用和销售进行发出计价测试，复核存货领用和销售成本结转的准确性。

（4）分析并复核计提存货跌价准备的测试方法合理性、计提金额的充分性，复核存货跌价准备计提政策合理性，并重新测算存货跌价准备。

（5）核查存货盘点制度，检查存货盘点计划、盘点表，复核期末存货盘点情况，执行存货监盘程序。

（6）执行截止测试，评估存货是否记录在恰当的会计期间。

（三）商誉减值

1.事项描述

关于商誉减值的会计政策参见财务报表附注“三、公司重要会计政策和会计估计之 21、资产减值”；关于商誉减值的披露见财务报表附注“五、合并财务报表项目注释之 14、商誉”。

如财务附注三、公司重要会计政策和会计估计之 21、资产减值报表及附注五之 14 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，商誉账面价值为 28,812,837.76 元，翔鹭钨业在每年年度终了对合并形成的商誉进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，翔鹭钨业需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值准确性作为关键审计事项。

2.审计应对

（1）评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行。

(2) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。

(3) 利用管理层委聘的独立评估机构广东中广信资产评估有限公司的工作，评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性，工作结果或结论与其他审计证据的一致性，估值专家的工作涉及使用重要的假设和方法，这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性，分析利用专家工作进行减值测试的合理性。

(4) 邀请估值专家与审计团队共同对商誉减值测试评估方法、计算过程、关键参数合理性、折现率等进行复核。

(5) 重新计算商誉减值测试相关资产组的可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较，核实商誉减值准备计提金额的准确性。

(6) 与管理层和治理层就计提商誉减值准备的依据和关键假设进行了充分讨论。

四、其他信息

翔鹭钨业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括翔鹭钨业2022 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，管理层负责评估翔鹭钨业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算翔鹭钨业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督翔鹭钨业的财务报告过程。

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，就可能导致对翔鹭钨业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翔鹭钨业不能持续经营。

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

（6）就翔鹭钨业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。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周 锋
（项目合伙人）

中国注册会计师：马钟宏

中国 广州

二〇二三年四月二十日

合并资产负债表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日	项 目	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	150,880,194.11	243,712,701.57	短期借款	18	399,048,731.97	386,292,836.39
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
交易性金融资产	2	-	504,264.00	拆入资金		-	-
衍生金融资产		-	-	交易性金融负债	19	5,460.00	-
应收票据		-	-	衍生金融负债		-	-
应收账款	3	264,153,826.03	193,849,372.89	应付票据	20	277,710,512.98	378,917,235.98
应收款项融资	4	122,921,358.54	123,947,738.42	应付账款	21	42,132,679.82	67,544,322.25
预付款项	5	1,287,452.92	15,845,716.48	预收款项		-	-
其他应收款	6	8,768,812.56	8,006,143.46	合同负债	22	1,016,062.09	6,302,744.57
存货	7	737,210,105.49	767,704,893.98	卖出回购金融资产款		-	-
持有待售资产		-	-	应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	应付职工薪酬	23	3,130,746.76	3,186,357.55
其他流动资产	8	3,613,288.36	76,965,042.79	应交税费	24	6,391,890.26	1,932,493.93
流动资产合计		1,288,835,038.01	1,430,535,873.59	其他应付款	25	15,437,837.53	26,021,174.83
非流动资产：				持有待售负债		-	-
债权投资		-	-	一年内到期的非流动负债	26	102,280,356.67	40,486,502.13
其他债权投资		-	-	其他流动负债	27	2,055,132.53	2,814,219.72
长期股权投资		-	-	流动负债合计		849,209,410.61	913,497,887.35
可供出售金融资产		-	-	非流动负债：			
其他权益工具投资	9	13,763,490.85	13,763,490.85	长期借款	28	125,820,000.00	227,400,000.00
其他非流动金融资产		-	-	应付债券	29	281,671,949.19	265,001,933.79
投资性房地产		-	-	其中：优先股		-	-
固定资产	10	728,960,597.70	721,433,903.07	永续债		-	-
在建工程	11	16,330,011.10	55,410,143.45	租赁负债	30	338,209.47	-
工程物资		-	-	长期应付款		-	-
固定资产清理		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	专项应付款		-	-
油气资产		-	-	预计负债		-	-
使用权资产	12	527,421.43	686,502.13	递延收益	31	12,224,572.42	6,705,037.22
无形资产	13	113,241,927.00	115,999,999.51	递延所得税负债	16	649,244.68	357,426.11
开发支出		-	-	其他非流动负债		-	-
商誉	14	28,812,837.76	46,901,079.20	非流动负债合计		420,703,975.76	499,464,397.12
长期待摊费用	15	14,142,123.29	18,183,803.03	负债合计		1,269,913,386.37	1,412,962,284.47
递延所得税资产	16	8,740,794.16	10,000,579.19	所有者权益：			
其他非流动资产	17	13,067,982.85	12,371,197.82	股本	32	277,676,048.00	277,671,652.00
非流动资产合计		937,587,186.14	994,750,698.25	其他权益工具	33	65,667,753.05	65,682,092.34
				其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	34	230,065,062.51	222,338,577.93
				减：库存股	35	15,050,120.00	25,171,300.00
				其他综合收益		-	-
				专项储备	36	27,130,350.85	31,918,879.60
				盈余公积	37	53,913,423.70	52,564,222.25
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	38	317,106,319.67	387,320,163.25
				归属于母公司所有者权益合计		956,508,837.78	1,012,324,287.37
				少数股东权益		-	-
				所有者权益合计		956,508,837.78	1,012,324,287.37
资产总计		2,226,422,224.15	2,425,286,571.84	负债和所有者权益总计		2,226,422,224.15	2,425,286,571.84

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日	项 目	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		118,823,905.03	197,094,517.89	短期借款		325,955,460.44	326,213,086.39
交易性金融资产		-	504,264.00	交易性金融负债		5,460.00	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		201,582,000.00	273,053,000.00
应收账款	1	238,523,479.83	193,257,173.50	应付账款		133,617,993.65	171,334,402.50
应收款项融资		119,641,830.80	120,944,357.91	预收款项		-	-
预付款项		818,118.98	15,009,477.41	合同负债		813,222.55	6,137,571.65
其他应收款	2	82,561,243.77	71,781,082.27	应付职工薪酬		883,100.00	862,310.00
存货		549,422,268.94	555,505,640.30	应交税费		825,229.79	1,781,021.31
持有待售资产		-	-	其他应付款		49,967,291.49	30,219,237.55
一年内到期的非流动资产		-	-	持有待售负债		-	-
其他流动资产		2,719,017.17	42,470,509.52	一年内到期的非流动负债		29,900,000.00	36,800,000.00
流动资产合计		1,112,509,864.52	1,196,567,022.80	其他流动负债		1,671,431.58	2,392,740.38
非流动资产：				流动负债合计		745,221,189.50	848,793,369.78
债权投资		-	-	非流动负债：			
其他债权投资		-	-	长期借款		13,500,000.00	18,400,000.00
长期股权投资	3	498,845,022.98	493,500,000.00	应付债券		281,671,949.19	265,001,933.79
可供出售金融资产		-	-	其中：优先股		-	-
其他权益工具投资		13,763,490.85	13,763,490.85	永续债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		334,063,419.22	317,777,598.53	专项应付款		-	-
在建工程		12,819,473.76	34,210,416.56	递延收益		8,353,416.82	4,611,962.89
工程物资		-	-	预计负债		-	-
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	75,639.60
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
无形资产		35,045,682.25	36,337,124.59	非流动负债合计		303,525,366.01	288,089,536.28
开发支出		-	-	负债合计		1,048,746,555.51	1,136,882,906.06
商誉		-	-	所有者权益：			
长期待摊费用		9,224,039.31	12,180,416.88	股本		277,676,048.00	277,671,652.00
递延所得税资产		725,549.04	680,297.64	其他权益工具		65,667,753.05	65,682,092.34
其他非流动资产		46,598,062.65	45,541,007.62	其中：优先股		-	-
非流动资产合计		951,084,740.06	953,990,352.67	永续债		-	-
				资本公积		269,110,865.36	261,384,380.78
				减：库存股		15,050,120.00	25,171,300.00
				其他综合收益		-	-
				专项储备		23,054,170.02	25,608,212.60
				盈余公积		53,913,423.70	52,564,222.25
				未分配利润		340,475,908.94	355,935,209.44
				所有者权益合计		1,014,848,049.07	1,013,674,469.41
资产总计		2,063,594,604.58	2,150,557,375.47	负债和所有者权益总计		2,063,594,604.58	2,150,557,375.47

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2022年度	2021年度
一、营业总收入	39	1,673,553,239.98	1,524,401,033.47
其中：营业收入		1,673,553,239.98	1,524,401,033.47
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		1,696,450,095.09	1,506,710,419.12
其中：营业成本	39	1,507,770,002.12	1,328,612,696.25
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	40	5,612,395.04	5,132,752.72
销售费用	41	6,835,542.52	5,914,163.38
管理费用	42	66,652,461.69	56,023,393.84
研发费用	43	66,835,116.01	67,535,701.61
财务费用	44	42,744,577.71	43,491,711.32
其中：利息费用		56,079,097.64	43,833,834.01
利息收入		2,131,508.96	1,775,125.82
加：其他收益（损失以“-”号填列）	45	9,545,199.29	5,565,683.42
投资收益（损失以“-”号填列）	46	257,170.08	886,963.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	47	-5,460.00	504,264.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	48	244,844.69	4,232,103.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	49	-24,905,414.87	-5,926,786.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	50	-17,784.34	-808,471.38
三、营业利润		-37,778,300.26	22,144,370.04
加：营业外收入	51	496,765.30	138,320.82
减：营业外支出	52	2,874,239.81	1,171,041.97
四、利润总额		-40,155,774.77	21,111,648.89
减：所得税费用	53	1,106,753.81	-3,638,301.15
五、净利润		-41,262,528.58	24,749,950.04
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,262,528.58	24,749,950.04
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.归属于母公司所有者的净利润		-41,262,528.58	24,749,950.04
2.少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后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)以后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		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-41,262,528.58	24,749,950.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		-41,262,528.58	24,749,950.04
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.15	0.09
(二)稀释每股收益		-0.15	0.09

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2022年度	2021年度
一、营业收入	4	1,589,287,144.27	1,547,126,951.53
减：营业成本	4	1,445,371,006.12	1,381,011,040.75
税金及附加		3,778,114.02	3,543,297.24
销售费用		4,748,350.48	4,123,513.83
管理费用		43,734,085.88	34,085,464.29
研发费用		48,836,833.26	47,335,423.12
财务费用		30,098,483.30	34,389,437.66
其中：利息费用		45,225,737.54	36,474,544.36
利息收入		3,783,526.02	3,365,186.42
加：其他收益（损失以“-”号填列）		2,693,122.54	3,214,939.51
投资收益（损失以“-”号填列）	5	257,170.08	886,963.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-5,460.00	504,264.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,191,873.17	2,204,220.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-25,382.14
二、营业利润		14,473,230.66	49,423,780.31
加：营业外收入		496,465.30	55,600.00
减：营业外支出		2,043,422.25	1,113,593.18
三、利润总额		12,926,273.71	48,365,787.13
减：所得税费用		-565,740.79	1,814,804.04
四、净利润		13,492,014.50	46,550,983.09
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,492,014.50	46,550,983.09
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后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)以后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		-	-
六、综合收益总额		13,492,014.50	46,550,983.09

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,475,581,611.08	1,396,363,357.85
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		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
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		-	-
收到的税费返还		76,838,845.71	4,054,490.60
收到的其他与经营活动有关的现金	54	227,061,988.79	183,661,311.49
经营活动现金流入小计		1,779,482,445.58	1,584,079,159.94
购买商品、接受劳务支付的现金		1,340,073,730.61	1,178,688,499.08
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		-	-
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		87,680,433.03	83,252,131.44
支付的各项税费		23,229,361.26	19,906,749.42
支付的其他与经营活动有关的现金	54	269,638,481.43	271,159,378.40
经营活动现金流出小计		1,720,622,006.33	1,553,006,758.34
经营活动产生的现金流量净额		58,860,439.25	31,072,401.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		747,185.08	886,963.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		41,600.00	69,647,359.97
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	54	-	47,903,804.02
投资活动现金流入小计		788,785.08	118,438,127.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		46,358,619.84	61,465,114.06
投资所支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	54	-	24,700,000.00
投资活动现金流出小计		46,358,619.84	86,165,114.06
投资活动产生的现金流量净额		-45,569,834.76	32,273,013.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	25,171,300.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		558,785,000.00	855,216,750.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		558,785,000.00	880,388,050.00
偿还债务所支付的现金		585,320,000.00	882,206,750.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		63,973,175.31	42,767,137.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	54	105,000.00	7,148,700.99
筹资活动现金流出小计		649,398,175.31	932,122,588.52
筹资活动产生的现金流量净额		-90,613,175.31	-51,734,538.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,226,002.20	-920,709.29
五、现金及现金等价物净增加额		-70,096,568.62	10,690,167.32
加：期初现金及现金等价物余额		134,323,936.11	123,633,768.79
六、期末现金及现金等价物余额		64,227,367.49	134,323,936.11

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 现 金 流 量 表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,396,000,168.51	1,478,083,422.10
收到的税费返还		32,510,003.23	4,044,511.49
收到的其他与经营活动有关的现金		154,806,151.53	155,522,941.94
经营活动现金流入小计		1,583,316,323.27	1,637,650,875.53
购买商品、接受劳务支付的现金		1,298,503,674.18	1,265,892,054.13
支付给职工以及为职工支付的现金		54,912,271.37	51,377,161.04
支付的各项税费		4,954,861.19	10,720,544.64
支付的其他与经营活动有关的现金		192,878,982.87	198,788,703.53
经营活动现金流出小计		1,551,249,789.61	1,526,778,463.34
经营活动产生的现金流量净额		32,066,533.66	110,872,412.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		747,185.08	886,963.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,951,017.90	212,411.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-2,641,872.21	25,000,000.00
投资活动现金流入小计		56,330.77	26,099,375.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		34,930,350.69	60,791,021.12
投资所支付的现金		5,345,022.98	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	15,000,000.00
投资活动现金流出小计		40,275,373.67	75,791,021.12
投资活动产生的现金流量净额		-40,219,042.90	-49,691,645.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	25,171,300.00
取得借款所收到的现金		485,785,000.00	585,216,750.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		485,785,000.00	610,388,050.00
偿还债务所支付的现金		497,820,000.00	626,206,750.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		48,635,963.78	28,439,315.93
支付的其他与筹资活动有关的现金		-	3,649,510.18
筹资活动现金流出小计		546,455,963.78	658,295,576.11
筹资活动产生的现金流量净额		-60,670,963.78	-47,907,526.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,226,002.20	-920,709.29
五、现金及现金等价物净增加额		-61,597,470.82	12,352,530.93
加：期初现金及现金等价物余额		120,648,355.16	108,295,824.23
六、期末现金及现金等价物余额		59,050,884.34	120,648,355.16

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2022年度									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	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	未分配利润		
一、上年期末余额	277,671,652.00	65,682,092.34	222,338,577.93	25,171,300.00	-	31,918,879.60	52,564,222.25	387,320,163.25	-	1,012,324,287.37
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、本年期初余额	277,671,652.00	65,682,092.34	222,338,577.93	25,171,300.00	-	31,918,879.60	52,564,222.25	387,320,163.25	-	1,012,324,287.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,396.00	-14,339.29	7,726,484.58	-10,121,180.00	-	-4,788,528.75	1,349,201.45	-70,213,843.58	-	-55,815,449.59
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-41,262,528.58	-	-41,262,528.58
（二）所有者投入和减少资本	4,396.00	-14,339.29	7,726,484.58	-10,121,180.00	-	-	-	-	-	17,837,721.29
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	4,396.00	-14,339.29	634,184.58	-	-	-	-	-	-	624,241.29
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	7,092,300.00	-10,121,180.00	-	-	-	-	-	17,213,480.00
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	1,349,201.45	-28,951,315.00	-	-27,602,113.55
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	1,349,201.45	-1,349,201.45	-	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-27,745,013.55	-	-27,745,013.55
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	142,900.00	-	142,900.00
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-4,788,528.75	-	-	-	-4,788,528.75
1．本期提取	-	-	-	-	-	6,959,171.26	-	-	-	6,959,171.26
2．本期使用	-	-	-	-	-	11,747,700.01	-	-	-	11,747,700.01
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	277,676,048.00	65,667,753.05	230,065,062.51	15,050,120.00	-	27,130,350.85	53,913,423.70	317,106,319.67	-	956,508,837.78

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2021年度									少数股东权益	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	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年期末余额	273,642,296.00	65,643,695.59	202,897,655.07	-	-	29,445,571.16	47,909,123.94	367,225,311.52	-	986,763,653.28	
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、本年期初余额	273,642,296.00	65,643,695.59	202,897,655.07	-	-	29,445,571.16	47,909,123.94	367,225,311.52	-	986,763,653.28	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,029,356.00	38,396.75	19,440,922.86	25,171,300.00	-	2,473,308.44	4,655,098.31	20,094,851.73	-	25,560,634.09	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	24,749,950.04	-	24,749,950.04	
（二）所有者投入和减少资本	4,029,356.00	38,396.75	19,440,922.86	25,171,300.00	-	-	-	-	-	-1,662,624.39	
1. 股东投入的普通股	4,672,796.00	-	20,501,300.00	-	-	-	-	-	-	25,174,096.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	38,396.75	43,446.37	-	-	-	-	-	-	81,843.12	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-643,440.00	-	-1,103,823.51	25,171,300.00	-	-	-	-	-	-26,918,563.51	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	4,655,098.31	-4,655,098.31	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	4,655,098.31	-4,655,098.31	-	-	
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	2,473,308.44	-	-	-	2,473,308.44	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	7,200,702.86	-	-	-	7,200,702.86	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	4,727,394.42	-	-	-	4,727,394.42	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	277,671,652.00	65,682,092.34	222,338,577.93	25,171,300.00	-	31,918,879.60	52,564,222.25	387,320,163.25	-	1,012,324,287.37	

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2022年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	277,671,652.00	65,682,092.34	261,384,380.78	25,171,300.00	-	25,608,212.60	52,564,222.25	355,935,209.44	1,013,674,469.41
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	277,671,652.00	65,682,092.34	261,384,380.78	25,171,300.00	-	25,608,212.60	52,564,222.25	355,935,209.44	1,013,674,469.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,396.00	-14,339.29	7,726,484.58	-10,121,180.00	-	-2,554,042.58	1,349,201.45	-15,459,300.50	1,173,579.66
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	13,492,014.50	13,492,014.50
（二）股东投入资本	4,396.00	-14,339.29	7,726,484.58	-10,121,180.00	-	-	-	-	17,837,721.29
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	4,396.00	-14,339.29	634,184.58	-	-	-	-	-	624,241.29
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	7,092,300.00	-10,121,180.00	-	-	-	-	17,213,480.00
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	1,349,201.45	-28,951,315.00	-27,602,113.55
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	1,349,201.45	-1,349,201.45	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-27,745,013.55	-27,745,013.55
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	142,900.00	142,900.00
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-2,554,042.58	-	-	-2,554,042.58
1．本期提取	-	-	-	-	-	6,532,225.08	-	-	6,532,225.08
2．本期使用	-	-	-	-	-	9,086,267.66	-	-	9,086,267.66
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	277,676,048.00	65,667,753.05	269,110,865.36	15,050,120.00	-	23,054,170.02	53,913,423.70	340,475,908.94	1,014,848,049.07

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2021年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	273,642,296.00	65,643,695.59	241,943,457.92	-	-	21,351,984.77	47,909,123.94	314,039,324.66	964,529,882.88
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	273,642,296.00	65,643,695.59	241,943,457.92	-	-	21,351,984.77	47,909,123.94	314,039,324.66	964,529,882.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,029,356.00	38,396.75	19,440,922.86	25,171,300.00	-	4,256,227.83	4,655,098.31	41,895,884.78	49,144,586.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	46,550,983.09	46,550,983.09
（二）股东投入资本	4,029,356.00	38,396.75	19,440,922.86	25,171,300.00	-	-	-	-	-1,662,624.39
1．股东投入的普通股	4,672,796.00	-	20,501,300.00	-	-	-	-	-	25,174,096.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	38,396.75	43,446.37	-	-	-	-	-	81,843.12
3．股份支付计入股东权益的金额	-643,440.00	-	-1,103,823.51	25,171,300.00	-	-	-	-	-26,918,563.51
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	4,655,098.31	-4,655,098.31	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	4,655,098.31	-4,655,098.31	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	4,256,227.83	-	-	4,256,227.83
1．本期提取	-	-	-	-	-	6,880,546.16	-	-	6,880,546.16
2．本期使用	-	-	-	-	-	2,624,318.33	-	-	2,624,318.33
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	277,671,652.00	65,682,092.34	261,384,380.78	25,171,300.00	-	25,608,212.60	52,564,222.25	355,935,209.44	1,013,674,469.41

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

1、公司概况

广东翔鹭钨业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）经潮安县工商行政管理局批准成立于 1997 年 4 月 17 日。经中国证券监督管理委员会以“证监许可[2016]3106 号”文核准向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）股票 2,500 万股，并于 2017 年 1 月 19 日在深圳证券交易所中小板上市交易，股票代码 002842，统一社会信用代码：914451002823643033，注册地址：广东省潮州市湘桥区官塘镇庵头工业区，股本 277,676,048.00 元，公司类型：股份有限公司。公司总部办公地址：广东省潮州市湘桥区官塘镇庵头工业区。

公司所属行业：有色金属冶炼和压延加工业。经营范围：加工、销售：钨精矿、钨制品、硬质合金及钨深加工产品；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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）。公司主要产品和业务是钨制品的开发、生产与销售。

本财务报告业经公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准对外报出。

2、本期的合并财务报表范围及其变化情况

子 公 司 名 称	变 化 情 况
广东翔鹭精密制造有限公司	无变化
东莞市翔鹭精密工具有限公司	无变化
江西翔鹭钨业有限公司	无变化
大余隆鑫泰金属材料有限公司	无变化
大余隆鑫泰矿业有限公司	无变化
大余县新城海德材料有限公司	无变化
江西翔鹭精密制造有限公司	无变化

本期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司承诺自报告期末起至少 12 个月不存在影响公司持续经营的事项。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日最终控制

方合并财务报表中的账面价值计量。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）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司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。公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

（2）合并报表采用的会计方法

编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）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，分为共同经营和合营企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- A. 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- B. 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- C. 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D. 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- E. 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、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，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月末对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

(2) 外币财务报表的折算方法

公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- A、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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

B、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

C、产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

分类和计量：根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

- A、以摊余成本计量的金融资产；
- B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- C、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（2）债务工具

持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

A、以摊余成本计量：管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等。将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

C、以公允价值计量且其变动计入当期损益：将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，为了消除或显著减少会计错配，将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

（3）权益工具

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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

（4）减值

对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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等，公司以预期信用损失为基础计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

（5）预期信用损失计量的一般方法

公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（6）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（7）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（8）金融资产减值的会计处理方法

年末，计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（9）金融资产信用损失的确定方法

组合	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收直销客户
应收账款组合 2	应收经销客户
应收账款组合 3	应收合并范围内关联方客户

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司认为银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故预期信用损失率为零。

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下

组合	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收政府拆迁补偿款
其他应收款组合 2	应收往来款
其他应收款组合 3	应收社保及公积金
其他应收款组合 4	应收员工借款
其他应收款组合 5	应收押金保证金
其他应收款组合 6	应收其他

对于划分为组合的其他应收款，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。公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（10）终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

B、该金融资产已转移，且本集团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；

C、该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益。

（11）金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。

期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(12) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货分类：原材料、在产品、半成品和产成品。

(2) 存货计价：

A、原材料按实际成本入账，领用时按加权平均法核算。

B、在产品、半成品和产成品按实际成本计价，发出时按加权平均法核算。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认和计提：

按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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；需要经过加工的材料存货，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；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，则分别确定其可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

12、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、重要会计政策及会计估计之 10、金融工具”。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。

14、长期股权投资

（1）长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

（2）投资成本的确定

A、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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调

整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B、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。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

C、除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

（5）确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制是指，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。

（6）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，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

15、投资性房地产

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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，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，按本财务报表附注三-21所述方法计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、固定资产及其折旧

（1）固定资产确认条件

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值（残值率 3%）确定其折旧率，具体折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	20-40	2.43-4.85	3
机器设备	5-10	9.70-19.40	3
运输设备	5-10	9.70-19.40	3
办公设备	2-10	9.70-48.50	3

（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，按本财务报表附注三-21 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(4) 固定资产分类

房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

(5) 固定资产计价：

A、外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

B、投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量

在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在

所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

(4) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注三-21 所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

B、借款费用已经发生。

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

A、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，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。

B、购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专

门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、使用权资产

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

20、无形资产

（1）无形资产计价：

A、外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

B、公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司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。

开发阶段支出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、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：a、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；b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；c、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，证明其有用性；d、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；e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

C、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

E、非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

F、接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）无形资产的后续计量

A、无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过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；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。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，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

B、无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

C、无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

（3）无形资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注三-21 所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、资产减值

（1）适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

（2）可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

A、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。

B、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。

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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。

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F、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。

G、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（4）资产减值损失的确定

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，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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计

算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

23、合同负债

合同负债的确认方法

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。A.设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。B.设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

25、租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

26、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务。
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

A、有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

B、或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

C、公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

27、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期

权定价模型至少应当考虑以下因素：① 期权的行权价格；② 期权的有效期；③ 标的股份的现行价格；④ 股价预计波动率；⑤ 股份的预计股利；⑥ 期权有效期内的无风险利率；⑦ 分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

A、以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

B、以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

C、修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

28、收入

（1）收入确认和计量所采用的的会计政策

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期

间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

A、客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

B、客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

C、公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象

A、公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

B、公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

C、公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

E、客户已接受该商品。

对于公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）公司收入实现的具体核算原则为：

公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。

内/外销	具体收入确认原则
内销	按购货方要求将产品交付客户并验收确认。
外销	采取海运方式报关出口，以商品装船越过船舷作为风险转移时点确认收入，公司取得报关单、出口装船提单。

29、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值

30、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

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

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条

件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

32、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

A、承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

B、该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(4) 租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(5) 作为承租人

公司作为承租人的一般会计处理见附注三之 19、25。

(6) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

A、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

A、租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

B、其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

（7）作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（8）作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

公司作为融资租赁的生产商时，在租赁期开始日，公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。公司为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（9）作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（10）售后租回交易

公司按照附注三之 28 评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（10）作为售后租回交易中的承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三之 10 对该金融负债进行会计处理。

33、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

34、主要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”) 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	不适用	1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理 解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。此

		项会计政策变更本期未对本公司产生影响。(2)关于亏损合同的判断,解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中,履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等,与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。此项会计政策变更本期未对本公司产生影响。
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号,以下简称“解释 16 号”),本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。	不适用	(1)关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理,解释 16 号规定对于企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具,相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的,企业应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响。企业应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式,将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。此项会计政策变更本期未对本公司产生影响。(2)关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理,解释 16 号规定企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日,企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。此项会计政策变更本期未对本公司产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内公司无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售收入	3%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%、5%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳 税 主 体 名 称	所得税税率
广东翔鹭钨业股份有限公司	15%
广东翔鹭精密制造有限公司	25%
东莞市翔鹭精密工具有限公司	25%
江西翔鹭钨业有限公司	15%
大余隆鑫泰金属材料有限公司	25%
大余隆鑫泰矿业有限公司	25%
大余县新城海德材料有限公司	25%
江西翔鹭精密制造有限公司	25%

2、税收优惠及批文

企业所得税：

(1) 根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局于 2021 年 4 月 8 日下发的《关于公布广东省 2020 年高新技术企业名单的通知》（粤科函高字〔2021〕317 号），公司被认定为广东省 2020 年高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202044004426），享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月

31 日。公司 2022 年度适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

(2) 根据江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2022 年 12 月 13 日下发的《关于公布江西省 2022 年第一批高新技术企业名单的通知》(赣高企认办〔2022〕15 号)，子公司江西翔鹭钨业有限公司被认定为广东省 2022 年高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》(证书编号：GR202236000038)，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2022 年 11 月 4 日至 2025 年 11 月 3 日。子公司江西翔鹭钨业有限公司 2022 年度适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

增值税：根据财政部、国家税务总局 2012 年 5 月 25 日发布的《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税[2012]39 号)，公司出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	61,120.53	97,103.28
银行存款	64,166,246.96	134,226,832.83
其他货币资金	86,652,826.62	109,388,765.46
合 计	150,880,194.11	243,712,701.57
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其他货币资金期末余额为银行承兑汇票保证金以及信用证保证金。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	504,264.00

项 目	期末余额	期初余额
其中：结构性存款	-	-
其中：远期结售汇合约	-	504,264.00
合 计	-	504,264.00

3、应收账款

(1) 应收账款明细：

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	277,673,344.63	206,920,047.66
减：坏账准备	13,519,518.60	13,070,674.77
合 计	264,153,826.03	193,849,372.89

(2) 应收账款账龄分析如下：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	268,593,887.49	197,643,722.59
1-2 年	555,875.55	437,197.36
2-3 年	5,050.00	607,508.15
3-4 年	597,584.15	122,968.28
4-5 年	122,968.28	1,281,439.34
5 年以上	7,797,979.16	6,827,211.94
合 计	277,673,344.63	206,920,047.66

(3) 按坏账计提方法分类披露如下：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	

广东翔鹭钨业股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

货币单位：人民币元

按单项计提坏账准备的应收账款	7,873,947.44	2.84%	7,873,947.44	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	269,799,397.19	97.16%	5,645,571.16	2.09%	264,153,826.03
其中：组合 1：应收直销客户	235,728,120.33	84.89%	3,650,269.69	1.55%	232,077,850.64
组合 2：应收经销客户	34,071,276.86	12.27%	1,995,301.47	5.86%	32,075,975.39
组合 3：应收合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-
合 计	277,673,344.63	100.00%	13,519,518.60	4.87%	264,153,826.03

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,873,947.44	3.81%	7,873,947.44	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	199,046,100.22	96.19%	5,196,727.33	2.61%	193,849,372.89
其中：组合 1：应收直销客户	165,887,914.62	80.17%	3,547,057.02	2.14%	162,340,857.60
组合 2：应收经销客户	33,158,185.60	16.02%	1,649,670.31	4.98%	31,508,515.29
组合 3：应收合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-
合 计	206,920,047.66	100.00%	13,070,674.77	6.32%	193,849,372.89

(4) 单项计提坏账准备的主要应收账款：

单 位 名 称	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例	计提理由
浙江晶鑫合金有限公司	2,727,162.21	2,727,162.21	100.00%	款项无法收回
株洲立华有色金属研究所	1,134,100.00	1,134,100.00	100.00%	款项无法收回
株洲荣昌钨钼科技有限公司	1,131,393.16	1,131,393.16	100.00%	客户已被吊销

单 位 名 称	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例	计提理由
其他	2,881,292.07	2,881,292.07	100.00%	款项无法收回
合 计	7,873,947.44	7,873,947.44	100.00%	-

(5) 期末余额组合中，按组合 1：应收直销客户计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	234,790,838.42	3,067,701.61	1.31%
1-2 年	391,836.15	45,864.02	11.70%
2-3 年	2,050.00	945.95	46.14%
3-4 年	543,395.76	535,758.11	98.59%
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合 计	235,728,120.33	3,650,269.69	1.55%

期末余额组合中，按组合 2：应收经销客户计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	33,803,049.07	1,799,134.13	5.32%
1-2 年	164,039.40	91,978.95	56.07%
2-3 年	3,000.00	3,000.00	100.00%
3-4 年	54,188.39	54,188.39	100.00%
4-5 年	-	-	-
5 年以上	47,000.00	47,000.00	100.00%
合 计	34,071,276.86	1,995,301.47	5.86%

(6) 2022 年 12 月 31 日计提、收回或转回的坏账准备情况：

期末计提坏账准备金额 744,055.97 元，核销坏账 295,212.14 元，不存在收回或转回的坏账准备。

(7) 按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况：

本公司 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 91,053,183.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 32.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,331,364.88 元。

(8) 期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资明细：

项 目	期末余额	期初余额
应收票据：	122,921,358.54	123,947,738.42
其中：银行承兑汇票	122,921,358.54	123,947,738.42
合 计	122,921,358.54	123,947,738.42

截至期末，应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(2) 2022 年 12 月 31 日公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	308,939,939.15	-
合 计	308,939,939.15	-

注：公司终止确认的银行承兑汇票是由信用评级较高的商业银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已通过背书转移给供应商，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，不存在出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

(4) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司不存在已质押的应收票据。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	1,221,662.36	94.89%	15,678,119.48	98.94%
1-2 年	18,193.56	1.41%	72,500.00	0.46%
2-3 年	-	-	95,097.00	0.60%
3-4 年	47,597.00	3.70%	-	-
合 计	1,287,452.92	100.00%	15,845,716.48	100.00%

(2) 按预付对象归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 647,521.43 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 50.29%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,768,812.56	8,006,143.46
应收利息	-	-
合 计	8,768,812.56	8,006,143.46

1) 其他应收款明细：

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,603,239.93	10,829,471.49
减：坏账准备	1,834,427.37	2,823,328.03
合 计	8,768,812.56	8,006,143.46

2) 其他应收款账龄分析如下：

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,868,080.03	6,719,402.20
1-2 年	2,122,477.77	100,800.00
2-3 年	56,400.00	18,000.00
3-4 年	3,500.00	3,035,182.75
4-5 年	1,435,182.75	-
5 年以上	117,599.38	956,086.54
小计	10,603,239.93	10,829,471.49
减：坏账准备	1,834,427.37	2,823,328.03
合 计	8,768,812.56	8,006,143.46

3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
政府补助	7,851,453.88	5,764,117.77
往来款	1,468,482.75	3,901,969.91
员工借款	510,345.16	489,559.08
社保公积金	441,933.76	456,504.35
押金保证金	261,900.00	69,900.00
其他	69,124.38	147,420.38
合 计	10,603,239.93	10,829,471.49

4) 坏账准备计提情况如下：

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,823,328.03	-	-	2,823,328.03
2022 年 1 月 1 日余额在本期：	-	-	-	-

广东翔鹭钨业股份有限公司
财务报表附注
2022 年度

货币单位：人民币元

——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	988,900.66	-	-	988,900.66
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,834,427.37	-	-	1,834,427.37

5) 本期实际核销的其他应收款为人民币 0.00 元。

6) 按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	账面余额	账 龄	占总额比例	计提的坏账准备
赣州市国资工业投资管理有限公司	政府补助	6,024,753.88	1 年以内、1-2 年	56.82%	392,888.58
大余县工业和信息化局	政府补助	1,826,700.00	1 年以内	17.23%	91,335.00
大余县鑫盛钨品厂牛斋矿区	往来款	1,468,482.75	1 年以内、1-2 年、4-5 年	13.85%	1,142,014.20
员工借款	员工借款	510,345.16	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4.81%	46,377.26
社保公积金	社保公积金	441,933.76	1 年以内	4.17%	22,096.69
合 计	/	10,272,215.55	/	96.88%	1,694,711.73

7) 涉及政府补助的应收款项：

单 位 名 称	政府补助项目名称	期末余额	账 龄	预计收取的时间、金额及依据
赣州市国资工业投资管理有限公司	贷款贴息	6,024,753.88	1 年以内、1-2 年	注 1
大余县工业和信息化局	硬质合金补助	1,826,700.00	1 年以内	注 2
合 计		7,851,453.88		

注 1： 依据赣州市《重大工业项目投资引导资金管委会 2020 年第十二次会议决议》，对江

西翔鹭引导资金项目 2022 年利息与贴息进行计算并向相关部门申报审批。

注 2：依据赣州市《全市稀土钨产品销售奖励办法（暂行）》，计算 2022 年各季度补助金额，并向相关部门申报审批。

7、存货

(1) 存货分项列示如下：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	219,726,029.81	-	219,726,029.81	246,956,322.52	-	246,956,322.52
在产品	171,802,630.48	-	171,802,630.48	154,911,618.70	-	154,911,618.70
半成品	146,075,616.98	-	146,075,616.98	145,971,370.22	-	145,971,370.22
产成品	205,506,650.16	6,918,453.40	198,588,196.76	217,114,804.02	3,659,976.22	213,454,827.80
委托加工物资	1,017,631.46	-	1,017,631.46	6,410,754.74	-	6,410,754.74
合 计	744,128,558.89	6,918,453.40	737,210,105.49	771,364,870.20	3,659,976.22	767,704,893.98

(2) 存货减值准备

存货种类	期初余额	本期计提额	本期减少额			期末余额
			转回	转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
半成品	-	-	-	-	-	-
产成品	3,659,976.22	6,817,173.43	-	3,558,696.25	-	6,918,453.40
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
合 计	3,659,976.22	6,817,173.43	-	3,558,696.25	-	6,918,453.40

公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	866,206.66	53,620,547.65
待认证增值税进项税额	2,197,373.30	22,468,432.75
预缴税金	549,708.40	876,062.39
合 计	3,613,288.36	76,965,042.79

9、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
非交易性权益工具投资	13,763,490.85	13,763,490.85
合 计	13,763,490.85	13,763,490.85

(2) 非交易性权益工具投资明细如下：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	公允价值变动	账面价值	账面余额	公允价值变动	账面价值
非交易性权益工具投资	13,763,490.85	-	13,763,490.85	13,763,490.85	-	13,763,490.85
合 计	13,763,490.85	-	13,763,490.85	13,763,490.85	--	13,763,490.85

10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	728,960,597.70	721,433,903.07
固定资产清理	-	-
合 计	728,960,597.70	721,433,903.07

1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	373,260,395.65	537,994,445.08	20,336,410.00	28,528,984.35	960,120,235.08
2.本期增加金额	35,388,563.11	47,979,006.10	2,181,119.46	1,113,061.82	86,661,750.49
（1）购置	1,340,621.81	4,647,708.93	2,181,119.46	1,113,061.82	9,282,512.02
（2）在建工程转入	32,071,709.89	43,331,297.17	-	-	75,403,007.06
（3）其他	1,976,231.41	-	-	-	1,976,231.41
3.本期减少金额	101,557.26	26,244,108.44	70,000.00	753,811.49	27,169,477.19
（1）处置或报废	101,557.26	26,244,108.44	70,000.00	753,811.49	27,169,477.19
4.期末余额	408,547,401.50	559,729,342.74	22,447,529.46	28,888,234.68	1,019,612,508.38
二、累计折旧					
1.期初余额	55,188,337.50	161,003,018.58	11,951,597.32	10,543,378.61	238,686,332.01
2.本期增加金额	17,094,729.09	53,033,745.29	2,053,685.89	3,231,837.88	75,413,998.15
（1）计提	17,094,729.09	53,033,745.29	2,053,685.89	3,231,837.88	75,413,998.15
（2）其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	19,493.53	22,831,317.70	70,000.00	527,608.25	23,448,419.48
（1）处置或报废	19,493.53	22,831,317.70	70,000.00	527,608.25	23,448,419.48
4.期末余额	72,263,573.06	191,205,446.17	13,935,283.21	13,247,608.24	290,651,910.68
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）处置或报废	-	-	-	-	-

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	336,283,828.44	368,523,896.57	8,512,246.25	15,640,626.44	728,960,597.70
2.期初账面价值	318,072,058.15	376,991,426.50	8,384,812.68	17,985,605.74	721,433,903.07

2) 截至期末，为本公司借款设置抵押担保的固定资产账面价值为 183,061,438.83 元。

3) 截至期末，固定资产不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

4) 截至期末，公司无暂时闲置的固定资产以及通过租赁租出的固定资产。

5) 截至期末，未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
综合大楼	17,802,285.73	正在办理中
新蓝钨车间	1,518,841.87	正在办理中
翔宇车间	364,859.48	正在办理中
制氢车间	109,350.44	正在办理中

11、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	16,230,522.64	55,182,370.50
工程物资	99,488.46	227,772.95
合 计	16,330,011.10	55,410,143.45

(1) 在建工程

1) 在建工程按类别分析列示如下：

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

广东翔鹭钨业股份有限公司
财务报表附注
2022 年度

货币单位：人民币元

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
径南工业区基础工程	-	-	-	24,973,150.51	-	24,973,150.51
年产 800t 特种超硬质合金智能化生产项目	8,835,992.48	-	8,835,992.48	8,000,771.95	-	8,000,771.95
江西精密设备安装及车间装修工程	3,411,048.88	-	3,411,048.88	-	-	-
广东翔鹭光伏超细钨丝项目研发工程	2,431,586.89	-	2,431,586.89	-	-	-
广东翔鹭合金生产线项目工程	558,894.08	-	558,894.08	-	-	-
广东翔鹭生产一部氨回收工程	481,721.94	-	481,721.94	288,980.12	-	288,980.12
广东翔鹭粉末生产线项目工程	276,205.03	-	276,205.03	-	-	-
广东翔鹭生产一部项目工程	235,073.34	-	235,073.34	481,533.52	-	481,533.52
广东翔鹭设备技改工程	-	-	-	465,980.46	-	465,980.46
江西翔鹭钨业有限公司基建工程	-	-	-	16,762,281.84	-	16,762,281.84
大余隆鑫泰矿业有限公司窿道工程	-	-	-	4,209,672.10	-	4,209,672.10
海德材料地下室及消防工程	-	-	-	-	-	-
合 计	16,230,522.64	-	16,230,522.64	55,182,370.50	-	55,182,370.50

2) 在建工程项目变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
径南工业区基础工程	60,000,000.00	24,973,150.51	6,472,976.12	28,648,250.18	2,797,876.45	-
年产 800t 特种超硬质合金智能化生产项目	151,922,300.00	8,000,771.95	18,593,476.42	17,758,255.89	-	8,835,992.48
江西精密设备安装及车间装修工程	7,312,214.78	-	4,270,322.78	859,273.90	-	3,411,048.88
广东翔鹭光伏超细钨丝项目研发工程	22,000,000.00	-	2,431,586.89	-	-	2,431,586.89
广东翔鹭合金生产线项目工程	2,250,000.00	-	558,894.08	-	-	558,894.08
广东翔鹭生产一部氨回收工程	8,000,000.00	288,980.12	4,095,516.34	3,902,774.52	-	481,721.94

广东翔鹭钨业股份有限公司
财务报表附注
2022 年度

货币单位：人民币元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
广东翔鹭粉末生产线项目工程	300,000.00	-	332,927.24	56,722.21	-	276,205.03
广东翔鹭生产一部项目工程	3,000,000.00	481,533.52	12,250.00	258,710.18	-	235,073.34
广东翔鹭设备技改工程	7,000,000.00	465,980.46	61,000.00	526,980.46	-	-
江西翔鹭钨业有限公司基建工程	45,000,000.00	16,762,281.84	1,800,113.96	18,432,674.65	129,721.15	-
大余隆鑫泰矿业有限公司窿道工程	15,000,000.00	4,209,672.10	392,257.36	4,601,929.46	-	-
海德材料地下室及消防工程	360,000.00	-	357,435.61	357,435.61	-	-
合 计		55,182,370.50	39,378,756.80	75,403,007.06	2,927,597.60	16,230,522.64

续：

项 目 名 称	工程累计投入 占预算比	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期资 本化率	资金来源
径南工业区基础工程	100%	100%	20,351,357.64	-	-	募股资金
年产 800t 特种超硬质合金智能化生产项目	86%	86%	-	-	-	募股资金
江西精密设备安装及车间装修工程	58%	58%	-	-	-	其他
广东翔鹭光伏超细钨丝项目研发工程	11%	11%	-	-	-	其他
广东翔鹭合金生产线项目工程	25%	25%				其他
广东翔鹭生产一部氨回收工程	90%	90%	-	-	-	其他
广东翔鹭粉末生产线项目工程	90%	90%				其他
广东翔鹭生产一部项目工程	39%	39%	-	-	-	其他
广东翔鹭设备技改工程	11%	11%	-	-	-	其他
江西翔鹭钨业有限公司基建工程	100%	100%	304,441.67	-	-	其他
大余隆鑫泰矿业有限公司窿道工程	100%	100%	-	-	-	其他
海德材料地下室及消防工程	100%	100%	-	-	-	其他
合 计	/	/	20,655,799.31	-	/	/

3) 截至期末，在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

(2) 工程物资

项 目	期末余额	期初余额
工程物资	99,488.46	227,772.95
合 计	99,488.46	227,772.95

12、使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,716,255.33	1,716,255.33
2.本期增加金额	632,905.72	632,905.72
(1) 租入	632,905.72	632,905.72
(2) 租赁负债调整	-	-
3.本期减少金额	1,716,255.33	1,716,255.33
(1) 转租赁为融资租赁	-	-
(2) 处置或报废	1,716,255.33	1,716,255.33
(3) 其它减少	-	-
4.期末余额	632,905.72	632,905.72
二、累计折旧		
1.期初余额	1,029,753.20	1,029,753.20
2.本期增加金额	105,484.29	105,484.29
(1) 计提	105,484.29	105,484.29
(2) 其他增加	-	-
3.本期减少金额	1,029,753.20	1,029,753.20
(1) 转租赁为融资租赁	-	-
(2) 处置或报废	1,029,753.20	1,029,753.20

项 目	房屋建筑物	合计
(3) 其它减少	-	-
4.期末余额	105,484.29	105,484.29
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 其他增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-
(2) 处置或报废	-	-
(3) 其它减少	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	527,421.43	527,421.43
2.期初账面价值	686,502.13	686,502.13

13、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	采矿权	软件	专利权	勘探开发成本	合计
一、账面原值						
1.期初余额	74,762,920.51	51,761,415.09	3,945,723.11	195,116.76	2,824,336.85	133,489,512.32
2.本期增加金额	-	-	129,721.15	-	-	129,721.15
(1)购置	-	-	-	-	-	-
(2)其他增加	-	-	129,721.15	-	-	129,721.15
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-

广东翔鹭钨业股份有限公司
财务报表附注
2022 年度

货币单位：人民币元

项 目	土地使用权	采矿权	软件	专利权	勘探开发成本	合计
4.期末余额	74,762,920.51	51,761,415.09	4,075,444.26	195,116.76	2,824,336.85	133,619,233.47
二、累计摊销						
1.期初余额	8,973,992.25	5,455,460.25	2,172,607.02	82,031.23	805,422.06	17,489,512.81
2.本期增加金额	1,532,055.72	639,247.14	421,596.68	12,460.44	282,433.68	2,887,793.66
(1)计提	1,532,055.72	639,247.14	421,596.68	12,460.44	282,433.68	2,887,793.66
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	10,506,047.97	6,094,707.39	2,594,203.70	94,491.67	1,087,855.74	20,377,306.47
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	64,256,872.54	45,666,707.70	1,481,240.56	100,625.09	1,736,481.11	113,241,927.00
2.期初账面价值	65,788,928.26	46,305,954.84	1,773,116.09	113,085.53	2,018,914.79	115,999,999.51

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

14、商誉

(1) 商誉账面原值：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江西翔鹭钨业有限公司	49,212,998.16	-	-	-	-	49,212,998.16
大余县新城海德材料有限公司	10,876.04	-	-	-	-	10,876.04
合 计	49,223,874.20	-	-	-	-	49,223,874.20

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江西翔鹭钨业有限公司	2,322,795.00	18,088,241.44	-	-	-	20,411,036.44
大余县新城海德材料有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	2,322,795.00	18,088,241.44	-	-	-	20,411,036.44

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法：

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

江西翔鹭钨业有限公司及其子公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值：采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计江西翔鹭钨业有限公司及其子公司未来 5 年钨产品收入复合增长率 12.23%，稳定年份增长率 0%，息税前折现率 11.20%，测算资产组的可回收金额。经预测显示资产组可回收金额小于江西翔鹭钨业有限公司及其子公司资产组账面价值与商誉账面价值之和，故本期江西翔鹭钨业有限公司及其子公司的商誉需计提资产减值准备 18,088,241.44 元。

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
江西翔鹭绿化项目	4,943,950.15	-	605,381.64	-	4,338,568.51
径南工业区厂区装修项目	5,814,874.09	-	1,275,015.38	-	4,539,858.71
零碎工程	3,939,577.57	-	1,086,335.54	-	2,853,242.03
江西厂区装修项目	410,811.72	-	104,888.16	-	305,923.56
东莞厂房装修项目	363,982.41	-	363,982.41	-	-
机房建设工程	559,577.76	-	287,875.49	-	271,702.27
广东翔鹭厂区装修项目	1,866,387.46	-	307,151.16	-	1,559,236.30

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
铁苍寨场地租金	284,641.87	-	11,049.96	-	273,591.91
合 计	18,183,803.03	-	4,041,679.74	-	14,142,123.29

16、递延所得税资产/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	38,153,910.47	3,361,294.92	17,051,771.83	2,900,637.88
可抵扣亏损	23,777,159.17	4,785,910.42	22,857,592.58	5,596,422.82
内部交易未实现利润	1,383,124.63	277,346.39	6,829,632.61	1,218,181.49
股份支付	1,301,801.67	195,270.25	1,902,246.67	285,337.00
公允价值变动	5,460.00	819.00	-	-
其他	480,612.73	120,153.18	-	-
合 计	65,102,068.67	8,740,794.16	48,641,243.69	10,000,579.19

(2) 未经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	710,252.80	106,537.92	713,500.52	107,155.04
内部交易未实现利润	2,170,827.03	542,706.76	714,366.91	174,631.47
公允价值变动	-	-	504,264.00	75,639.60
合 计	2,881,079.83	649,244.68	1,932,131.43	357,426.11

(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	2,206,730.34	2,502,207.18
可抵扣亏损	67,827,177.45	36,470,580.48

项 目	期末余额	期初余额
合 计	70,033,907.79	38,972,787.66

(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：

项 目	期末余额	期初余额
2022 年	-	1,182,283.05
2023 年	6,866,486.59	5,463,243.18
2024 年	9,926,299.90	8,462,438.33
2025 年	12,792,962.09	10,548,118.79
2026 年	22,326,944.70	10,814,497.13
2027 年	15,914,484.17	-
合 计	67,827,177.45	36,470,580.48

17、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
工程设备款	13,067,982.85	12,371,197.82
合 计	13,067,982.85	12,371,197.82

18、短期借款

(1) 短期借款分项列示如下：

借 款 种 类	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	208,755,000.00	191,490,000.00
保证借款	189,820,000.00	181,820,000.00
信用借款	-	12,500,000.00
应计利息	473,731.97	482,836.39
合 计	399,048,731.97	386,292,836.39

(2) 短期借款分类说明：

本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

(3) 期末不存在已到期未偿还的借款情况。

19、交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-
其中：结构性存款	-	-
其中：远期结售汇合约	5,460.00	-
合 计	5,460.00	-

20、应付票据

(1) 应付票据分项列示如下：

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	277,710,512.98	378,917,235.98
合 计	277,710,512.98	378,917,235.98

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

1) 应付账款按账龄披露：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	32,898,054.35	57,016,281.92
1-2 年	444,821.04	2,625,764.09
2-3 年	1,987,782.08	3,316,575.36
3 年以上	6,802,022.35	4,585,700.88
合 计	42,132,679.82	67,544,322.25

2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、合同负债

(1) 合同负债按账龄披露：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	958,658.40	6,218,404.56
1-2 年	6,988.46	18,253.10
2-3 年	18,253.10	55,513.90
3-4 年	21,589.12	10,573.01
4-5 年	10,573.01	-
合 计	1,016,062.09	6,302,744.57

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分项列示如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,186,357.55	80,455,063.61	80,510,674.40	3,130,746.76
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,174,902.09	6,174,902.09	-
三、辞退福利	-	1,004,669.93	1,004,669.93	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	3,186,357.55	87,634,635.63	87,690,246.42	3,130,746.76

(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	3,186,357.55	68,672,487.44	68,736,766.25	3,122,078.74
二、职工福利费	-	7,546,759.89	7,546,759.89	-
三、社会保险费	-	3,385,486.59	3,376,818.57	8,668.02
其中：医疗、生育保险费	-	3,184,765.31	3,176,097.29	8,668.02
工伤保险费	-	200,721.28	200,721.28	-
四、住房公积金	-	632,471.00	632,471.00	-

广东翔鹭钨业股份有限公司
财务报表附注
2022 年度

货币单位：人民币元

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费	-	217,858.69	217,858.69	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、非货币性福利	-	-	-	-
合 计	3,186,357.55	80,455,063.61	80,510,674.40	3,130,746.76

(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	-	6,053,354.40	6,053,354.40	-
2、失业保险费	-	121,547.69	121,547.69	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	6,174,902.09	6,174,902.09	-

24、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	23,486.93	1,565,594.73
土地使用税	13,775.91	54,076.09
资源税	70,259.16	-
房产税	8,581.96	35,000.00
印花税	384,589.62	99,959.26
个人所得税	35,981.20	26,167.81
环保税	13,822.14	9,738.72
增值税	5,787,800.61	-
城市建设维护税	31,138.60	82,808.44
教育费附加	13,472.47	35,489.33
地方教育附加	8,981.66	23,659.55

项 目	期末余额	期初余额
合 计	6,391,890.26	1,932,493.93

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

25、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	15,437,837.53	26,021,174.83
合 计	15,437,837.53	26,021,174.83

其他应付款分项列示如下：

1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	400,858.36	828,785.36
个人往来款	-	100.00
社保类	33,072.41	20,989.47
限制性股票回购义务	14,907,220.00	25,171,300.00
保险赔偿款	96,686.76	-
合 计	15,437,837.53	26,021,174.83

2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	102,080,000.00	39,800,000.00
一年内到期的租赁负债	200,356.67	686,502.13
合 计	102,280,356.67	40,486,502.13

27、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
可转换公司债券应付利息	1,508,798.75	1,568,516.32
长期借款应计利息	414,245.70	426,346.60
待转销项税额	132,088.08	819,356.80
合 计	2,055,132.53	2,814,219.72

28、长期借款

(1) 长期借款明细项目列示如下：

借 款 类 别	期末余额	期初余额
保证、质押借款	-	18,400,000.00
保证、抵押借款	61,820,000.00	80,000,000.00
保证借款	64,000,000.00	114,000,000.00
信用借款	-	15,000,000.00
合 计	125,820,000.00	227,400,000.00

(2) 长期借款分类的说明：

本公司按长期借款的借款条件对长期借款进行分类。

(3) 其他说明：

以上保证、质押借款的借款利率为 5.225%；保证、抵押借款的借款利率为 5.38%；保证借款利率为 4.35%、6.28%。

29、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	281,671,949.19	265,001,933.79

项目	期末余额	期初余额
合 计	281,671,949.19	265,001,933.79

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
翔鹭转债	100.00	2019/8/20	6 年	301,922,300.00
合 计	100.00	-	-	301,922,300.00

续：

债券名称	期初余额	本期发行	权益拆分	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
翔鹭转债	265,001,933.79	-	-	16,670,015.40	-	281,671,949.19
合 计	265,001,933.79	-	-	16,670,015.40	-	281,671,949.19

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

本次发行的可转换公司债券的期限为自发行之日起 6 年，即自 2019 年 8 月 20 日至 2025 年 8 月 19 日止；转股期自可转债发行结束之日 2019 年 8 月 26 日起满 6 个月后的第一个交易日起至可转换债到期日止，即自 2020 年 2 月 26 日至 2025 年 8 月 19 日止。可转换公司债券的初始转股价格为人民币 15.36 元/股。

本次发行的可转换公司债券的票面利率为第一年 0.40%、第二年 0.60%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 2.00%、第六年 2.50%。每年的付息日为本次发行的可转债发行日起每满一年的当日，到期一次还本。

经中国证券监督管理委员会《关于核准广东翔鹭钨业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可[2019]1374)核准，本公司于 2019 年 8 月 20 日公开发行了 3,019,223 张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 30,192.23 万元。

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	538,566.14	-
减：一年内到期的租赁负债	200,356.67	-
合 计	338,209.47	-

31、递延收益

(1) 递延收益明细如下：

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	6,705,037.22	8,267,700.00	2,748,164.80	12,224,572.42	与资产相关的政府补助
合 计	6,705,037.22	8,267,700.00	2,748,164.80	12,224,572.42	/

(2) 涉及政府补助明细：

项 目	期初余额	本期新增	转入其他收益	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
高性能超细碳化钨循环技术改造项目	1,166,666.49	-	1,166,666.49	-	与资产相关
新型十五管还原炉双层推舟结构技术改造项目	100,000.00	-	80,000.00	20,000.00	与资产相关
年产 3000 吨高性能碳化钨循环技改扩建项目	1,920,000.00	-	480,000.00	1,440,000.00	与资产相关
200t/a 硬质合金研发生产线技术改造项目	730,753.33	-	156,590.00	574,163.33	与资产相关
2016 年省级工业与信息发展专项资金	132,043.07	-	44,014.38	88,028.69	与资产相关
2017 年省级治污保洁和节能减排专项资金	550,000.00	-	100,000.00	450,000.00	与资产相关
重金属污染防治专项资金	1,118,074.23	-	200,252.10	917,822.13	与资产相关
2000T 特种碳化钨粉全自动智能化扩产增效技改项目	12,500.00	-	10,000.00	2,500.00	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增	转入其他收益	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
工业转型升级专项资金	975,000.10	-	130,000.06	845,000.04	与资产相关
特种硬质合金生产线自动化技术改造项	-	3,467,700.00	288,975.00	3,178,725.00	与资产相关
粤东西北地区博士工作站项目	-	500,000.00	-	500,000.00	与资产相关
表面超强化材料的梯度设计、构筑与极端环境应用基础研究项目	-	2,100,000.00	-	2,100,000.00	与资产相关
2021 年第三批省级工业发展专项资金	-	2,200,000.00	91,666.77	2,108,333.23	与资产相关
合 计	6,705,037.22	8,267,700.00	2,748,164.80	12,224,572.42	

32、股本

(1) 股本明细项目和增减变动列示如下：

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	277,671,652.00	-	-	-	4,396.00	4,396.00	277,676,048.00

(2) 经中国证券监督管理委员会证监许可【2019】1374 号文《关于核准广东翔鹭钨业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，2019 年 8 月 20 日本公司向社会公开发行面值总额为 30,192.23 万元的可转换公司债券，期限 6 年。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满 6 个月后的第一个交易日至可转债到期日止。截至 2022 年 12 月 31 日，累计转股增加股份数 12,448.00 股，本期结转 4,396.00 股。

33、其他权益工具

(1) 其他权益工具明细项目和增减变动列示如下：

发行在外	期初	本期增加	本期减少	期末
------	----	------	------	----

的金融工 具	数量	账面价值	数 量	账面 价值	数 量	账面价 值	数量	账面价值
可转换公 司债券	3,017,985	65,682,092.34	-	-	665	14,339.29	3,017,320	65,667,753.05
合 计	3,017,985	65,682,092.34	-	-	665	14,339.29	3,017,320	65,667,753.05

本公司发行的可转换公司债券本期发生转股的份数为 665.00 份，减少其他权益工具账面价值 14,339.29 元。

34、资本公积

(1) 资本公积明细项目和增减变动列示如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	216,480,087.82	634,184.58	-	217,114,272.40
其他资本公积	5,858,490.11	7,092,300.00	-	12,950,790.11
合 计	222,338,577.93	7,726,484.58	-	230,065,062.51

(2) 本期股本溢价增加额系可转换公司债券本期转股增加资本公积 634,184.58 元。本期其他资本公积增加额系限制性股票股权激励费用增加资本公积 7,092,300.00 元。

35、库存股

库存股增减变动列示如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购	25,171,300.00	-	10,121,180.00	15,050,120.00
合 计	25,171,300.00	-	10,121,180.00	15,050,120.00

36、专项储备

(1) 专项储备增减变动情况如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	31,426,815.31	6,921,542.08	11,717,997.04	26,630,360.35

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
矿山环境治理恢复基金	492,064.29	37,629.18	29,702.97	499,990.50
合 计	31,918,879.60	6,959,171.26	11,747,700.01	27,130,350.85

(2) 根据财政部、安全监管总局发布《企业安全生产费用提取和使用管理办法》“财资〔2022〕136 号”规定：①公司以上一年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式计提企业安全生产费用；②公司之子公司大余隆鑫泰矿业有限公司以本年度开采的原矿产量为计提依据，按月提取企业安全生产费用。根据《大余县应急管理局关于同意江西翔鹭钨业有限公司缓提 2022 年度安全生产费用的批复》，公司之子公司江西翔鹭钨业有限公司本期不计提企业安全生产费用。

(3) 根据江西省自然资源厅、江西省财政厅和江西省生态环境厅于 2019 年 11 月 7 日发布的《江西省矿山生态修复基金管理办法》，大余隆鑫泰矿业有限公司本期按固定公式计提矿山生态修复基金 7,709.85 元。

37、盈余公积

(1) 盈余公积明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	52,564,222.25	1,349,201.45	-	53,913,423.70
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	52,564,222.25	1,349,201.45	-	53,913,423.70

(2) 本期公司按母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

38、未分配利润

(1) 未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	387,320,163.25	367,225,311.52
调整期初未分配利润合计数	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额
调整后期初未分配利润	387,320,163.25	367,225,311.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-41,262,528.58	24,749,950.04
减：提取法定盈余公积	1,349,201.45	4,655,098.31
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	27,745,013.55	-
其他	-142,900.00	-
期末未分配利润	317,106,319.67	387,320,163.25

39、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,656,692,501.39	1,500,743,581.59	1,500,555,072.48	1,307,372,677.34
其他业务	16,860,738.59	7,026,420.53	23,845,960.99	21,240,018.91
合 计	1,673,553,239.98	1,507,770,002.12	1,524,401,033.47	1,328,612,696.25

40、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,636,669.87	1,538,171.56
资源税	475,311.81	495,049.78
印花税	2,827,037.50	949,768.53
土地使用税	530,010.47	638,162.73
残疾人基金	-	465,941.42
城市维护建设税	52,813.74	490,759.53
环境保护税	42,116.42	24,473.67

教育费附加	25,536.10	214,830.90
地方教育附加	17,024.07	143,220.60
车船税	5,875.06	2,689.20
防空地下室易地建设税	-	169,684.80
合 计	5,612,395.04	5,132,752.72

41、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,502,200.55	3,204,811.85
业务费用	1,735,639.50	1,394,497.25
广告宣传费	152,644.52	348,154.39
办公费用	567,371.40	269,434.73
差旅费用	157,693.20	140,690.29
其他	719,993.35	556,574.87
合 计	6,835,542.52	5,914,163.38

42、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,702,588.46	23,872,612.96
折旧与摊销	14,103,515.16	12,101,370.02
办公费用	4,641,754.49	2,862,739.44
中介机构费	5,411,114.61	3,983,176.35
业务费用	2,229,738.64	1,441,844.89
行车费用	1,326,787.81	906,761.87
差旅费用	731,483.33	532,253.69
停工损失	3,916,833.46	6,701,947.11

项 目	本期发生额	上期发生额
股权激励费用	7,092,300.00	1,902,246.67
其他	2,496,345.73	1,718,440.84
合 计	66,652,461.69	56,023,393.84

43、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接材料	49,774,362.01	54,300,378.16
直接人工	10,465,987.83	8,365,751.87
设备折旧	4,286,177.06	3,529,297.78
燃料动力	639,078.09	690,888.87
其他费用	1,669,511.02	649,384.93
合 计	66,835,116.01	67,535,701.61

44、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	56,079,097.64	43,833,834.01
减：银行利息收入	2,131,508.96	1,535,476.11
关联方资金占用利息收入	-	239,649.71
汇兑损益	-11,892,229.83	920,709.29
手续费	689,218.86	512,293.84
合 计	42,744,577.71	43,491,711.32

45、其他收益

(1) 其他收益分项列示如下：

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
-----	-------	-------	---------------

广东翔鹭钨业股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

货币单位：人民币元

政府补助	8,962,536.80	5,497,938.94	9,002,436.80
其他	582,662.49	67,744.48	582,662.49
合 计	9,545,199.29	5,565,683.42	9,585,099.29

(2) 计入其他收益的政府补助明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高性能超细碳化钨循环技术改造项目	1,166,666.49	2,000,000.00	与资产相关
年产 3000 吨高性能碳化钨循环技改扩建项目	480,000.00	480,000.00	与资产相关
特种硬质合金生产线自动化技术改造项目	288,975.00	-	与资产相关
2021 年第三批省级工业发展专项资金	91,666.77	-	与资产相关
重金属污染防治专项资金	200,252.10	200,252.10	与资产相关
2016 年省级工业与信息发展专项资金	44,014.38	173,591.38	与资产相关
工业转型升级专项资金	130,000.06	129,999.96	与资产相关
200t/a 硬质合金研发生产线技术改造项目	156,590.00	156,590.00	与资产相关
2017 年省级治污保洁和节能减排专项资金	100,000.00	100,000.00	与资产相关
新型十五管还原炉双层推舟结构技术改造项目	80,000.00	80,000.00	与资产相关
2000T 特种碳化钨粉全自动智能化扩产增效技改项目	10,000.00	10,000.00	与资产相关
江西翔鹭钨业 2021 年度地方经济贡献奖金	1,487,572.00	-	与收益相关
硬质合金销售奖励	1,026,800.00	-	与收益相关
工业企业电价补贴	1,000,000.00	-	与收益相关
2022 年赣州智能标杆企业奖励	1,000,000.00	-	与收益相关
省国家级专精特新"小巨人"制造业"单项冠军"企业资金	500,000.00	-	与收益相关
2022 年第一批省级工业发展（中小企业发展）专项资金	500,000.00	-	与收益相关
2021 年专精特新小巨人制造业单项冠军资金	200,000.00	-	与收益相关
2020 年度省级企业技术中心市级奖励	200,000.00	-	与收益相关
高新企业县级奖励资金	200,000.00	-	与收益相关
2020 年度市级中小企业发展专项资金（第二批）	50,000.00	-	与收益相关
东莞市工业和信息化局 2021 年规上企业奖励款	50,000.00	-	与收益相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
东莞市 2021 年度外经贸发展专项资金	-	31,035.00	与收益相关
园区自主招聘经费补贴	-	5,000.00	与收益相关
东莞市数控刀具行业协会 2020 年大湾区展补贴款	-	38,170.50	与收益相关
《全市稀土钨产品销售奖励方法（暂行）》硬质合金产品奖励	-	1,510,100.00	与收益相关
2020 年度高新技术企业补助	-	200,000.00	与收益相关
APT 生产重金属废水处理设施升级改造工程补贴	-	150,000.00	与收益相关
2020 年省级商务发展专项资金	-	133,200.00	与收益相关
江西省名牌产品企业奖励资金/大余县市场监督管理局	-	100,000.00	与收益相关
合 计	8,962,536.80	5,497,938.94	

46、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-490,015.00	886,963.60
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-	-
理财收益	747,185.08	-
其他	-	-
合 计	257,170.08	886,963.60

47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-	504,264.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	504,264.00
以公允价值计量的且其变动计入当期损益	-	-

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债	-5,460.00	-
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-5,460.00	-
以公允价值计量的且其变动计入当期损益	-	-
合 计	-5,460.00	504,264.00

48、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、应收票据坏账准备	-	46,102.44
二、应收账款坏账准备	-744,055.97	1,902,798.83
三、其他应收款坏账准备	988,900.66	2,283,201.76
合 计	244,844.69	4,232,103.03

49、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,817,173.43	-3,447,097.61
商誉减值损失	-18,088,241.44	- 2,479,689.37
合 计	-24,905,414.87	- 5,926,786.98

50、资产处置收益

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
处置固定资产收益	-17,784.34	-624,162.97	-17,784.34
在建工程处置利得	-	-184,308.41	-
合 计	-17,784.34	-808,471.38	-17,784.34

51、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

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
-----	-------	-------	---------------

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
其他	496,765.30	82,720.82	496,765.30
政府补助	-	55,600.00	-
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
合 计	496,765.30	138,320.82	496,765.30

52、营业外支出

营业外支出明细如下：

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
捐赠支出	560,000.00	765,973.45	560,000.00
固定资产报废损失	1,728,031.50	325,215.03	1,728,031.50
其他支出	586,208.31	79,853.49	586,208.31
合 计	2,874,239.81	1,171,041.97	2,874,239.81

53、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	-444,849.78	1,711,162.31
递延所得税调整	1,551,603.59	-5,349,463.46
合 计	1,106,753.81	-3,638,301.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本期发生额
利润总额	-40,155,774.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,023,366.21

项 目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	1,355,936.78
调整以前期间所得税的影响	-667,624.00
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	619,955.38
使用前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	-
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	8,610,841.97
本期使用提取的安全生产费的影响	-754,008.47
所得税税率变动的影响	-
技术开发费加计扣除的影响	-2,034,981.63
所得税费用	1,106,753.81

54、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
解押的银行承兑汇票保证金及保函保证金	204,894,664.06	180,405,782.56
收到的政府补助	16,860,094.23	780,749.98
收到的银行存款利息	2,131,508.96	1,535,476.11
收到的往来款	2,593,331.02	817,972.14
其他	582,390.52	121,330.70
合 计	227,061,988.79	183,661,311.49

(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
支付的银行承兑汇票保证金及保函保证金	182,158,725.22	191,028,921.21

项 目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用和管理费用等	85,736,099.22	77,578,690.88
捐赠支出	560,000.00	765,973.45
支付的往来款	597,448.68	1,625,681.33
其他	586,208.31	160,111.53
合 计	269,638,481.43	271,159,378.40

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回以前年度拆出的关联方款项	-	22,903,804.02
收到的理财产品收益	-	-
赎回银行理财产品投资款	-	25,000,000.00
合 计	-	47,903,804.02

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
归还以前年度拆入的关联方款项	-	9,700,000.00
支付银行理财产品投资款	-	15,000,000.00
合 计	-	24,700,000.00

(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
购买少数股权而支付给少数股东的现金	-	2,469,437.61
租赁所支付的现金	105,000.00	1,029,753.20
股权激励回购支付的现金	-	3,649,510.18

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	105,000.00	7,148,700.99

55、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-41,262,528.58	24,749,950.04
加：资产减值准备	24,660,570.18	1,694,683.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,409,424.74	68,666,549.36
无形资产摊销	2,993,277.94	3,170,782.96
长期待摊费用摊销	4,041,679.74	4,737,534.63
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）	17,784.34	808,471.38
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,728,031.50	325,215.03
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	5,460.00	-504,264.00
财务费用（收益以“－”号填列）	28,946,146.09	48,768,911.36
投资损失（收益以“－”号填列）	-257,170.08	-886,963.60
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,379,938.21	-4,790,160.69
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	171,665.39	245,699.53
存货的减少（增加以“－”号填列）	23,677,615.07	-153,394,053.33
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-64,160,298.01	-34,200,305.64
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,508,842.72	71,466,883.89
其他	-	213,466.73
经营活动产生的现金流量净额	58,860,439.25	31,072,401.60
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
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		-
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	64,227,367.49	134,323,936.11
减：现金的年初余额	134,323,936.11	123,633,768.79
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-70,096,568.62	10,690,167.32

(2) 现金和现金等价物

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	64,227,367.49	134,323,936.11
其中：库存现金	61,120.53	97,103.28
可随时用于支付的银行存款	64,166,246.96	134,226,832.83
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	64,227,367.49	134,323,936.11

(2) 不涉及现金收支的银行承兑汇票背书转让金额

项 目	本期发生额	上期发生额
以票据背书方式结算的采购金额	411,646,429.14	375,873,905.98

56、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-其他货币资金	86,652,826.62	为本公司银行承兑汇票和信用证设置质押担保
固定资产-房屋建筑物	183,061,438.83	为本公司银行借款设置抵押担保、查封登记
无形资产-土地使用权	48,694,206.08	为本公司银行借款及银行承兑汇票设置抵押担保
长期股权投资-子公司股权	275,000,000.00	为本公司银行借款设置质押担保
合 计	593,408,471.53	

57、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			4,892,974.40
其中：美元	702,549.05	6.9646	4,892,973.12
欧元	0.02	7.4229	0.15
瑞士法郎	0.15	7.5432	1.13
应收账款			56,976,223.88
其中：美元	8,180,832.19	6.9646	56,976,223.88

58、政府补助

(1) 本期确认的政府补助的种类、金额和列报项目

项目名称	补助类型（与资产相关/与收益相关）	本期发生额	上期发生额	列报项目
详见本附注五-31	与资产相关	8,267,700.00	-	递延收益
详见本附注五-44	与收益相关	4,465,358.34	4,254,017.77	财务费用
详见本附注五-45	与收益相关	6,214,372.00	2,235,249.98	其他收益
详见本附注五-51	与收益相关	-	55,600.00	营业外收入
合 计		18,947,430.34	6,544,867.75	

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目名称	补助类型（与资产相关/与收益相关）	本期发生额	上期发生额	列报项目
详见本附注五-44	与收益相关	4,465,358.34	4,254,017.77	财务费用
详见本附注五-45	与资产相关	2,748,164.80	3,330,433.44	其他收益
详见本附注五-45	与收益相关	6,214,372.00	2,235,249.98	其他收益
详见本附注五-51	与收益相关	-	55,600.00	营业外收入
合 计		13,427,895.14	9,875,301.19	

（3）本期退回的政府补助金额及原因

无。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

（1）本期注销的子公司

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广东翔鹭精密制造有限公司	东莞	潮州	科学研究和技术服务业	100%		投资设立
东莞市翔鹭精密工具有限公司	东莞	东莞	制造业		100%	非同一控制下的企业合并
江西翔鹭精密制造有限公司	大余	大余	制造业		100%	投资设立
江西翔鹭钨业有限公司	大余	大余	制造业	100%		非同一控制下的企业合并
大余隆鑫泰金属材料有限公司	大余	大余	制造业		100%	非同一控制下的企业合并
大余隆鑫泰矿业有限公司	大余	大余	采矿业		100%	非同一控制下的企业合并
大余县新城海德材料有限公司	大余	大余	制造业		100%	非同一控制下的企业合并

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、交易性金融资产、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、交易性金融资产、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二、承诺及或有事项所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他

可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	账面余额	减值准备
应收票据	-	-
应收款项融资	122,921,358.54	-
应收账款	277,673,344.63	13,519,518.60
其他应收款	10,603,239.93	1,834,427.37
合 计	411,197,943.10	15,353,945.97

于 2022 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 0 万元，财务担保合同的具体情况参见附注十二、承诺及或有事项。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

2、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

公司产品销往美国、韩国、日本、欧洲以及亚洲其他地区时主要以美元结算。公司外销业务给予客户一定的信用期，如果人民币相对于美元升值，公司外币应收账款将发生汇兑损失。

（3）其他价格风险

公司主营业务为钨制品的开发、生产与销售，主要原料为钨精矿。公司生产所需的钨精矿通过外购获得，如果未来钨精矿价格发生剧烈变化而钨制品价格未能同步变动，将会对公司主要产品的毛利率水平及经营业绩产生影响。

3、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（二）应收款项融资	-	-	122,921,358.54	122,921,358.54
（三）其他权益工具投资	-	-	13,763,490.85	13,763,490.85
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	136,684,849.39	136,684,849.39
（六）交易性金融负债	5,460.00	-	-	5,460.00

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的负债总额	5,460.00	-	-	5,460.00

十、关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方

名 称	与本公司关系	控制股份份数	控股比例	对本公司的表决权比例
陈启丰	实际控制人	127,187,885.00	45.81%	45.81%
陈宏音				
陈伟东				
陈伟儿				

注：陈启丰分别持有潮州启龙贸易有限公司 65%股权，陈宏音持有潮州启龙贸易有限公司 35%股权，陈启丰和陈宏音系夫妻关系。陈伟东、陈伟儿系陈启丰、陈宏音子女。

2、本公司之子公司情况

本公司子公司的情况详见本财务报表附注“七-1 在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注“七-3-（1）重要的合营企业或联营企业”。

4、本公司的其他主要关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
潮州启龙贸易有限公司	持有本公司股份 5%以上的股东、同一控制人
新疆天科汇能环境工程有限公司	同一控制人
新疆坤祥矿业开发有限公司	实际控制人参股的企业
潮州市湘桥区兆丰小额贷款股份有限公司	参股企业

广州民营投资股份有限公司	参股企业
佛山市顺德区龙江镇永隆电脑间棉有限公司	实际控制人儿媳胡琦玲父母现持有 100%股权
胡琦玲	公司董事、总经理陈伟东之配偶
佟永峰	公司副总经理、董事会秘书李盛意之配偶
黄慕洁	公司监事付胜之配偶
潮州市东顺祥贸易有限公司	公司董事、总经理陈伟东控制的企业
潮州市木棉酒店管理有限公司	公司董事、总经理陈伟东参股的企业
潮州市牧韩旅游文化传播有限公司	公司董事、总经理陈伟东参股的企业

注：上饶众达企业管理有限公司已于 2021 年度注销。

5、公司关键管理人员及董事、监事

关联方名称	与本公司的关系
陈启丰	董事长
陈伟东	董事、总经理
陈伟儿	董事、副总经理
周伟平	董事、副总经理、销售总监
廖俊雄	独立董事
肖连生	独立董事
高再荣	独立董事
姚明钦	监事会主席
卢勇甘	监事
付胜	监事
李盛意	副总经理、董事会秘书
郑丽芳	财务总监
戴湘平	副总经理、总工程师

6、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联方资金拆借

无。

(3) 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
陈启丰、陈宏音	本公司	80,000,000.00	2019 年 6 月 14 日	2023 年 6 月 30 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	90,000,000.00	2020 年 11 月 28 日	2025 年 11 月 28 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	100,000,000.00	2021 年 1 月 25 日	2024 年 1 月 24 日	否
陈启丰	本公司	210,000,000.00	2021 年 7 月 1 日	2027 年 7 月 31 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	50,000,000.00	2022 年 7 月 26 日	2023 年 7 月 26 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	150,000,000.00	2018 年 5 月 21 日	2023 年 12 月 31 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	20,000,000.00	2022 年 1 月 11 日	2024 年 1 月 10 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	300,000,000.00	2022 年 8 月 29 日	2023 年 8 月 24 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	62,500,000.00	2022 年 3 月 16 日	2023 年 5 月 18 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	68,000,000.00	2022 年 9 月 15 日	2023 年 9 月 14 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	200,000,000.00	2021 年 6 月 25 日	2025 年 6 月 30 日	否
陈启丰、陈宏音	江西翔鹭钨业有限公司	46,000,000.00	2022 年 9 月 19 日	2025 年 9 月 18 日	否
陈启丰、陈宏音	江西翔鹭钨业有限公司	156,000,000.00	2021 年 1 月 18 日	2024 年 1 月 17 日	否
陈启丰、陈宏音	江西翔鹭钨业有限公司	160,000,000.00	2020 年 11 月 6 日	2026 年 12 月 31 日	否
陈启丰、陈宏音	江西翔鹭钨业有限公司	50,000,000.00	2022 年 3 月 23 日	2023 年 3 月 22 日	否

本公司作为担保方

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
本公司	江西翔鹭钨业有限公司	60,000,000.00	2020 年 6 月 22 日	2023 年 6 月 21 日	否

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
本公司	江西翔鹭钨业有限公司	160,000,000.00	2020 年 11 月 6 日	2026 年 12 月 31 日	否
本公司	江西翔鹭钨业有限公司	156,000,000.00	2021 年 1 月 18 日	2024 年 1 月 17 日	否
本公司	江西翔鹭钨业有限公司	80,000,000.00	2022 年 5 月 10 日	2026 年 9 月 27 日	否
本公司	江西翔鹭钨业有限公司	16,000,000.00	2022 年 9 月 19 日	2023 年 10 月 24 日	否

注：江西翔鹭钨业有限公司为公司全资子公司。

（4）关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,453,676.09	2,107,773.00

（5）关联方应收应付款项

无。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	1,852,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的限制性股票行权价格的范围和合同剩余期限	5.29 元/股，1.83 年
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

1、公司第四届董事会 2021 年第六次临时会议和第四届监事会第七次会议于 2021 年 11 月 3 日召开，审议通过了《关于调整公司 2021 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票相关事项的议案》，确定公司限制性股票的首次授予日为 2021 年 11 月 3 日，向 116 名激励对象首次授予 467 万股限制性股票，授予价格为每股 5.39 元。2、本次激励计划有效期为自授予日 2021 年 11 月 3 日起 3 年，自授

予日起满 12 个月后分三期解锁，每期解锁的比例分别为 40%、30%、30%。解锁业绩考核条件包括：2021 年净利润为正数；以 2021 年净利润为基础，2022 年净利润增长率不低于 10%；以 2021 年净利润为基础，2023 年净利润增长率不低于 25%。

2、以权益结算的股份支付情况

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日的股票收盘价 9.15 元为基础计算确定。
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,994,546.67
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,092,300.00

十二、承诺事项及或有事项

截至报告日，公司无应披露未披露的承诺事项及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错

(1) 追溯重述法

无。

(2) 未来适用法

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、母公司主要报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款明细：

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	242,005,251.23	195,852,748.69
减：坏账准备	3,481,771.40	2,595,575.19
合 计	238,523,479.83	193,257,173.50

(2) 应收账款账龄分析如下：

项 目	期末余额	期初余额
应收合并范围内关联方单位	1,524,796.60	21,397,902.06
1 年以内	240,057,367.29	174,092,584.73
1-2 年	377,641.58	8,194.02
2-3 年	2,050.00	43,395.76
3-4 年	43,395.76	-
4-5 年	-	70,339.34
5 年以上	-	240,332.78
合 计	242,005,251.23	195,852,748.69

(3) 按坏账计提方法分类披露如下：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提 比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

广东翔鹭钨业股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

货币单位：人民币元

按组合计提坏账准备的应收账款	242,005,251.23	100.00%	3,481,771.40	1.44%	238,523,479.83
其中：组合 1：应收直销客户	220,862,863.40	91.26%	3,089,308.53	1.40%	217,773,554.87
组合 2：应收经销客户	19,617,591.23	8.11%	392,462.87	2.00%	19,225,128.36
组合 3：应收合并范围内关联方客户	1,524,796.60	0.63%	-	-	1,524,796.60
合 计	242,005,251.23	100.00%	3,481,771.40	1.44%	238,523,479.83

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	195,852,748.69	100.00%	2,595,575.19	1.33%	193,257,173.50
其中：组合 1：应收直销客户	149,729,930.06	76.45%	2,100,936.90	1.40%	147,628,993.16
组合 2：应收经销客户	24,724,916.57	12.62%	494,638.29	2.00%	24,230,278.28
组合 3：应收合并范围内关联方客户	21,397,902.06	10.93%	-	-	21,397,902.06
合 计	195,852,748.69	100.00%	2,595,575.19	1.33%	193,257,173.50

(4) 期末余额组合中，按组合 1：应收直销客户计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	220,439,776.06	3,010,710.39	1.37%
1-2 年	377,641.58	41,894.08	11.09%
2-3 年	2,050.00	945.95	46.14%
3-4 年	43,395.76	35,758.11	82.40%

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合 计	220,862,863.40	3,089,308.53	1.40%

期末余额组合中，按组合 2：应收经销客户计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	19,617,591.23	392,462.87	2.00%
合 计	19,617,591.23	392,462.87	2.00%

(5) 2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

2022 年度计提坏账准备金额 1,181,408.35 元，核销坏账 295,212.14 元；2022 年度不存在计提或收回的坏账准备。

(6) 期末不存在实际核销的应收账款。

(7) 按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况：

本公司 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 90,182,518.16 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 37.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,329,161.22 元。

(8) 期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	82,561,243.77	71,781,082.27
合 计	82,561,243.77	71,781,082.27

(1) 其他应收款

1) 其他应收款明细：

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	82,609,204.33	71,818,578.01
减：坏账准备	47,960.56	37,495.74
合 计	82,561,243.77	71,781,082.27

2) 其他应收款账龄分析如下：

项 目	期末余额	期初余额
应收合并范围内关联方单位	81,897,993.24	71,112,163.15
1 年以内	463,211.09	691,914.86
1-2 年	248,000.00	-
2-3 年	-	14,500.00
合 计	82,609,204.33	71,818,578.01

3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	81,897,993.24	71,112,163.15
社保类	223,011.06	241,226.91
员工借款	405,945.16	388,759.08
公积金	82,254.87	76,428.87
合 计	82,609,204.33	71,818,578.01

4) 坏账准备计提情况如下：

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)	

广东翔鹭钨业股份有限公司
财务报表附注
2022 年度

货币单位：人民币元

2022 年 1 月 1 日余额	37,495.74	-	-	37,495.74
2022 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	10,464.82	-	-	10,464.82
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额余额	47,960.56	-	-	47,960.56

5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	
组合计提的坏账准备	37,495.74	10,464.82	-	-	47,960.56
合 计	37,495.74	10,464.82	-	-	47,960.56

6) 本期不存在实际核销的其他应收款。

7) 按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	账面余额	账 龄	占总额比例	计提的坏账准备
广东翔鹭精密制造有限公司	往来款	81,897,993.24	2 年以内	99.14%	-
社保类	社保类	223,011.06	1 年以内	0.27%	11,150.55
住房公积金	住房公积金	82,254.87	1 年以内	0.10%	4,112.75
员工 1	员工借款	60,000.00	1-2 年	0.07%	6,000.00
员工 2	员工借款	52,000.00	1-2 年	0.06%	5,200.00
合 计	/	82,315,259.17	/	99.64%	26,463.30

3、长期股权投资

(1) 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	498,845,022.98	-	498,845,022.98	493,500,000.00	-	493,500,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	498,845,022.98	-	498,845,022.98	493,500,000.00	-	493,500,000.00

(2) 对子公司投资：

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	其他转出	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西翔鹭钨业有限公司	400,000,000.00	-	-	-	400,000,000.00	-	-
广东翔鹭精密制造有限公司	93,500,000.00	5,345,022.98	-	-	98,845,022.98	-	-
合 计	493,500,000.00	5,345,022.98	-	-	498,845,022.98	-	-

(3) 对联营、合营企业投资：

无。

4、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,576,610,780.22	1,438,019,865.60	1,539,570,356.60	1,375,357,921.47
其他业务	12,676,364.05	7,351,140.52	7,556,594.93	5,653,119.28
合 计	1,589,287,144.27	1,445,371,006.12	1,547,126,951.53	1,381,011,040.75

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-490,015.00	886,963.60
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-	-
其他-可转债闲置资金理财收益	747,185.08	
合 计	257,170.08	886,963.60

十六、补充资料

1、非经常性损益

项 目	本期发生额	说 明
非流动资产处置损益	-1,745,815.84	项目明细见附注五-50、52
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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）	13,427,895.14	项目明细见附注五-44、45
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
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	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
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	-	
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	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	251,710.08	项目明细见附注五-46、47
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	

项 目	本期发生额	说 明
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
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	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-649,443.01	项目明细见 附注五-51、52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	582,662.49	项目明细见 附注五-45
小 计	11,867,008.86	
减：所得税影响额	1,764,217.85	
少数股东权益影响额	-	
合 计	10,102,791.01	

2、净资产收益率和每股收益

报 告 期 利 润	加权平均净资产收益率	每 股 收 益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.17%	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.19%	-0.18	-0.18

3、境内外会计准则下会计数据差异

不适用。