



厦门钨业股份有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2026]25014150029号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.fjxcpa.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：闽26ZAW2FJM





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2026]25014150029号

厦门钨业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了厦门钨业股份有限公司(以下简称“厦门钨业公司”或“公司”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表,2025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,公允反映了厦门钨业公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于厦门钨业公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

1、收入确认

(1) 事项描述

厦门钨业公司主营业务包括钨钼等有色金属制品、稀土、电池材料等工业产品销售,以及房地产及配套管理。如财务报表附注三、(三十一)及附注五、(四十八)所述,2025年公司营业收入4,626,458.27万元,由于营业收入金额是厦门钨业的关键业绩指标之一,是营业利润主要来源,收入准确性和完整性对利润影响较大,存在管理层为了达到特定目标或者期望而操纵收入确认的固有风险。因此,我们将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们执行的审计程序主要包括:

①了解、评估与收入确认相关的关键内部控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制运行的有效性。

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

③对信息系统数据进行交叉核对,包括:业务系统、财务核算系统等各类业务流程。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

④对本年记录的收入交易选取样本,检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、发票、销售出库单、物流单据、客户签收记录、客户供应链系统的交易数据以及海关报关单据等,评价公司收入的真实性,评估相关收入确认是否符合会计政策。

⑤执行分析性程序,包括月度收入成本、毛利率变动,主要产品收入、毛利率变动情况,分析收入、毛利率变动的合理性。

⑥结合应收账款、合同负债审计,通过公开信息渠道查询客户的工商资料,询问公司相关人员,以确认客户与公司是否存在关联关系,根据客户交易的特点和性质,选择重要客户函证本期销售额以核实收入的真实性。

⑦对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试,以评估收入是否已记录于恰当的会计期间。

2、存货跌价准备

(1) 事项描述

如财务报表附注三、(十六)及附注五、(八)所述,截至2025年12月31日,公司存货账面价值1,460,221.44万元,其中,存货账面余额1,512,658.65万元,存货跌价准备52,437.21万元。公司于报告期各资产负债表日,对存货按照成本与可变现净值孰低计量,确定存货跌价准备需要管理层作出判断和估计,鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断,因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(2) 审计应对

我们执行的主要审计程序包括:

①了解和评价与计提存货跌价准备相关的内部控制设计,并测试关键内部控制运行的有效性。

②执行存货现场监盘程序,检查存货的数量及状况。

③取得存货的年末库龄清单,对库龄较长的存货进行分析性复核。

④了解并评价存货跌价准备计提政策的适当性。

⑤获取存货跌价准备计算表,分析存货可变现净值的关键指标,复核存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行,抽查存货跌价准备的计算过程,检查存货跌价准备的本期变化情况,评价存货跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

厦门钨业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括厦门钨业公司2025年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

厦门钨业公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估厦门钨业公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算厦门钨业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督厦门钨业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(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,就可能导致对厦门钨业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致厦门钨业公司不能持续经营。

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

(6) 就厦门钨业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。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。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

2026年4月22日



合并资产负债表

2025年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产					
货币资金	3,971,256,727.46	6,983,761,216.17	五、(一)	4,412,186,411.96	2,409,665,974.62
结算备付金					
拆入资金					
交易性金融资产	1,878,976,642.37	502,771,663.10	五、(二)		
衍生金融资产					
应收票据	324,377,069.00	259,204,933.08	五、(三)	7,440,588,091.89	3,035,023,501.77
应收账款	7,566,117,556.02	5,233,102,600.20	五、(四)	7,396,328,604.36	3,754,252,650.99
应收款项融资	2,805,893,284.40	2,071,210,152.42	五、(五)		
预付款项	441,276,508.44	258,361,783.26	五、(六)	571,852,530.24	451,159,364.60
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	116,868,472.74	181,567,910.55	五、(七)	147,997,725.15	119,414,817.79
其中：应收利息				615,642,335.25	226,615,513.47
应收股利				778,179,910.44	848,178,110.02
买入返售金融资产					
存货	14,602,214,400.18	8,454,658,081.49	五、(八)	266,632,663.68	236,180,996.95
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	1,812,663.50	1,744,309.79	五、(九)		
其他流动资产	1,070,830,425.82	440,628,055.05	五、(十)	4,071,888,407.51	3,348,002,556.06
流动资产合计	32,779,643,699.93	24,387,010,705.11		203,693,995.20	156,984,578.90
非流动资产				25,638,358,012.02	14,549,297,068.22
债权投资					
其他债权投资					
长期股权投资	26,457,247.53	46,985,638.27	五、(十一)	2,865,816,932.01	6,077,726,421.23
长期股权投资	3,421,934,556.37	3,279,506,986.01	五、(十二)		
其他权益工具投资	25,206,710.90	29,938,348.10	五、(十三)		
其他非流动金融资产	23,353.47	264,072.52	五、(十四)		
投资性房地产	50,989,876.71	254,149,327.71	五、(十五)	50,032,878.99	53,646,290.29
固定资产	14,516,113,285.25	12,008,564,109.50	五、(十六)	59,654,857.25	93,652,618.12
在建工程	1,677,351,022.07	2,988,650,027.41	五、(十七)	21,937,362.39	27,163,056.66
生产性生物资产				153,323,737.61	132,391,965.74
油气资产				498,261,334.93	428,723,513.58
使用权资产	77,773,895.25	75,351,969.01	五、(十八)	96,674,299.13	64,444,351.45
无形资产	1,998,588,918.39	1,791,999,893.52	五、(十九)	3,745,701,402.31	6,877,748,217.07
开发支出				29,384,059,414.33	21,427,045,285.29
商誉	30,435,876.39	30,435,876.39	五、(二十)		
长期待摊费用	272,944,920.64	241,844,118.41	五、(二十一)	1,587,585,826.00	1,587,677,926.00
递延所得税资产	1,028,045,674.20	892,995,242.72	五、(二十二)		
其他非流动资产	161,783,818.74	173,068,323.61	五、(二十三)		
非流动资产合计	23,287,649,155.91	21,813,753,923.18		6,650,959,716.42	6,641,203,753.90
所有者权益					
资本公积					
库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润					
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计					
少数股东权益					
所有者权益(或股东权益)总计	56,067,292,855.84	56,067,292,855.84		56,067,292,855.84	46,200,764,628.29
负债和所有者权益(或股东权益)总计					

公司负责人：黄长庚

主管会计工作负责人：李斌

会计机构负责人：林浩





合并利润表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		46,264,582,688.14	35,372,839,591.05
其中：营业收入	五、(四十八)	46,264,582,688.14	35,372,839,591.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		42,060,742,191.11	32,528,584,705.50
其中：营业成本	五、(四十八)	37,984,398,767.21	28,980,920,152.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(四十九)	400,980,385.64	238,034,474.18
销售费用	五、(五十)	477,376,679.33	439,816,574.77
管理费用	五、(五十一)	1,166,838,099.15	1,069,600,520.15
研发费用	五、(五十二)	1,739,666,264.78	1,491,891,064.17
财务费用	五、(五十三)	291,481,995.00	308,321,919.78
其中：利息费用	五、(五十三)	297,401,441.16	366,312,449.01
利息收入	五、(五十三)	37,944,618.32	47,649,357.57
加：其他收益	五、(五十四)	342,642,672.60	352,010,240.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(五十五)	36,351,086.88	258,355,451.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		102,188,256.09	115,228,066.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(五十六)	25,435,360.87	7,285,332.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十七)	-151,453,382.07	63,601,192.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十八)	-355,531,006.68	-326,776,134.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十九)	491,664.24	6,125,952.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,101,776,892.87	3,204,856,919.71
加：营业外收入	五、(六十)	15,994,824.79	6,260,355.07
减：营业外支出	五、(六十一)	56,414,391.26	34,163,440.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,061,357,326.40	3,176,953,833.79
减：所得税费用	五、(六十二)	710,600,145.79	520,293,485.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,350,757,180.61	2,656,660,348.45
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,350,757,180.61	2,656,660,348.45
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（净亏损以“-”号填列）		2,309,374,213.97	1,712,058,883.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,041,382,966.64	944,601,465.35
六、其他综合收益的税后净额		4,290,814.16	-9,636,481.82
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-12,450,755.91	-5,521,418.80
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,021,891.62	-1,699,320.00
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		-4,021,891.62	-1,699,320.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-8,428,864.29	-3,822,098.80
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-16,664,571.23	5,617,015.88
2. 其他债权投资公允价值变动		-6,277,567.99	-5,522,964.30
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		14,513,274.93	-3,916,150.38
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		16,741,570.07	-4,115,063.02
七、综合收益总额		3,355,047,994.77	2,647,023,866.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,296,923,458.06	1,706,537,464.30
归属于少数股东的综合收益总额		1,058,124,536.71	940,486,402.33
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.4546	1.1983
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.4546	1.1983

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-105,940,684.82元，上期被合并方实现的净利润为：-80,414,359.92元。

公司负责人：林浩 主管会计工作负责人：林浩 会计机构负责人：林浩

3502008162169

林浩印

林浩



合并现金流量表

2025年度

单位：人民币		2025年度		2024年度		2024年度	
附注	2025年度	2024年度	项目	2025年度	2024年度	附注	2024年度
			收回投资收到的现金				
	39,680,168,911.37	30,183,860,274.65	取得投资收益收到的现金				
			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
			收到其他与投资活动有关的现金			五、(六十三)	1,552,320.00
			投资活动现金流入小计				6,833,695,201.19
			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				1,988,793,436.64
			投资支付的现金				6,736,995,000.00
			质押贷款净增加额				
			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
			支付其他与投资活动有关的现金			五、(六十三)	38,912.80
			投资活动现金流出小计				8,725,788,436.64
	243,657,151.20	113,525,875.83	投资活动产生的现金流量净额				-1,892,093,235.45
			三、筹资活动产生的现金流量：				
	926,115,198.05	1,016,794,369.48	吸收投资收到的现金				145,554,656.91
			其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				145,554,656.91
	40,849,941,260.62	31,314,180,519.96	取得借款收到的现金				6,151,377,324.24
			收到其他与筹资活动有关的现金			五、(六十三)	425,692,198.50
	31,882,547,714.02	22,684,416,412.38	筹资活动现金流入小计				6,722,624,179.65
			偿还债务支付的现金				6,797,203,916.11
			分配股利、利润或偿付利息支付的现金				1,923,689,635.72
			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				636,901,048.28
			支付其他与筹资活动有关的现金			五、(六十三)	468,542,085.92
	3,327,087,917.98	3,108,410,762.20	筹资活动现金流出小计				9,189,435,637.75
	1,552,561,328.82	1,308,479,690.50	筹资活动产生的现金流量净额				-2,466,811,458.10
	1,117,069,664.64	1,154,443,899.27	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				23,410,900.35
	37,879,266,625.46	28,255,750,764.35	五、现金及现金等价物净增加额			五、(六十四)	-1,364,819,168.04
	2,970,674,635.16	3,058,479,755.61	加：期初现金及现金等价物余额			五、(六十四)	5,269,694,836.00
			六、期末现金及现金等价物余额			五、(六十四)	3,904,875,677.96

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张炳

洪

林浩



合并所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度											
	归属于母公司所有者权益											
	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,587,677,926.00	6,644,163,109.05	575,625.00	11,790,888.96	160,522,934.16	671,091,898.38		6,828,117,035.77		15,902,788,167.32	8,448,237,771.79	24,351,025,939.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他				3,025.34	2,790,934.63			-73,823,618.08		-73,989,013.26	496,682,417.15	422,693,403.89
二、本年期初余额	1,587,677,926.00	-2,959,355.15		3,025.34	2,790,934.63			-73,823,618.08		-73,989,013.26	496,682,417.15	422,693,403.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-92,100.00	6,641,203,753.90	575,625.00	11,793,914.30	163,313,868.79	671,091,898.38		6,754,293,417.69		15,828,799,154.06	8,944,920,188.94	24,773,719,343.00
（一）综合收益总额		9,755,962.52	-575,625.00	-12,450,755.91	24,761,065.72	117,428,680.13		1,233,043,696.61		1,373,022,174.07	536,491,924.44	1,909,514,098.51
（二）所有者投入和减少资本	-92,100.00	5,208,673.50	-575,625.00	-12,450,755.91				2,309,374,213.97		2,296,923,458.06	1,056,124,536.71	3,355,047,994.77
1.所有者投入的普通股	-92,100.00	5,208,673.50	-575,625.00					5,692,198.50		5,692,198.50	317,192,431.04	322,884,629.54
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积						117,428,680.13		-1,076,330,517.36		-958,901,837.23	-838,781,286.44	-1,797,683,123.67
2.提取一般风险准备						117,428,680.13		-117,428,680.13				
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备					24,761,065.72					24,761,065.72	8,150,297.09	32,911,362.81
1.本期提取					136,922,102.00					136,922,102.00	49,275,655.27	186,197,757.27
2.本期使用					-112,161,036.28					-112,161,036.28	-41,125,358.18	-153,286,394.46
（六）其他		4,547,289.02								4,547,289.02	-8,194,053.96	-3,646,764.94
四、本期末余额	1,495,577,826.00	6,650,959,716.42		-656,841.61	188,074,934.51	788,520,578.51		7,987,337,114.30		17,201,821,328.13	9,481,412,113.38	26,683,233,441.51

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

康董
2502060161669

林浩

林浩



合并所有者权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币

项目	2024年度											
	归属于母公司所有者权益											
	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,418,285,200.00	3,312,938,634.82	19,433,169.00	17,351,550.38	144,148,337.49	582,978,758.31	5,785,535,909.13	11,211,805,221.13	7,859,386,823.63	19,071,192,044.76		
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,418,285,200.00	-9,534,440.30	19,433,169.00	-36,217.28	1,254,681.17	582,978,758.31	-57,948,794.47	-66,264,770.88	514,923,469.76	448,658,698.88		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	169,392,726.00	3,303,404,194.52	19,433,169.00	17,315,333.10	145,403,018.66	582,978,758.31	5,697,587,114.66	11,145,540,450.25	8,374,310,293.39	19,519,850,743.64		
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本	169,392,726.00	3,367,787,659.55	-17,841,592.00									
1. 所有者投入的普通股	169,392,726.00	3,361,785,514.47	-1,240,890.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额		6,002,145.08	-16,600,702.00									
4. 其他												
(三) 利润分配			-1,015,952.00			88,113,140.07	-655,352,580.07	-566,223,488.00	-582,037,205.98	-1,148,260,693.98		
1. 提取盈余公积						88,113,140.07	-88,113,140.07					
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配			-1,015,952.00				-667,239,440.00	-566,223,488.00	-582,037,205.98	-1,148,260,693.98		
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备					17,910,850.13					17,910,850.13	7,033,124.84	24,943,974.97
1. 本期提取					128,970,526.67					128,970,526.67	46,580,608.78	175,551,135.45
2. 本期使用					-111,059,676.54					-111,059,676.54	-39,547,483.94	-150,607,160.48
(六) 其他												
四、本期末余额	1,587,677,926.00	6,641,203,753.90	575,625.00	11,793,914.30	163,313,848.79	671,091,898.38	6,754,293,417.69	15,828,799,154.06	8,944,920,188.94	24,773,719,343.00		

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

林浩

林浩

5



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：厦门康业股份有限公司	2025年12月31日	2024年12月31日	附注	项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注
流动资产：				流动资产：			
货币资金	800,423,512.08	3,685,650,604.99		短期借款		3,031,892,117.78	
交易性金融资产	1,434,926,565.78			交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债		52,918,627.26	
应收票据				应付票据		698,806,919.46	
应收账款	587,744,981.38	391,332,285.43	十六、(一)	应付账款			
应收款项融资	1,644,894.66	2,822,200.46		预收款项		860,415.68	
预付款项	92,852,053.83	25,459,122.55	十六、(二)	合同负债		26,597,679.32	
其他应收款	5,563,765,672.23	4,974,551,169.67		应付职工薪酬		15,396,001.74	
其中：应收利息				应交税费		3,789,260,123.00	
应收股利	383,628,595.54	351,628,595.54		其他应付款			
存货	299,872,693.58	157,406,566.61		其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,610,449,949.08	
其他流动资产	114,144,068.36	318,592.00		其他流动负债		93,439.83	
流动资产合计	8,895,374,441.70	9,237,540,541.70		流动负债合计		10,226,275,273.15	
非流动资产：				非流动资产：			
债权投资				长期借款		1,315,750,000.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	13,218,538,405.18	12,456,113,788.94		永续债			
其他权益工具投资	18,268,362.80	23,000,000.00	十六、(三)	租赁负债		7,932,268.96	
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	258,113,365.13	264,438,449.14		预计负债			
在建工程	722,336.72	2,606,645.20		递延收益		19,999,583.27	
生产性生物资产				递延所得税负债		8,614,343.35	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	12,415,405.49	6,994,827.00		非流动负债合计		1,352,296,195.58	
无形资产	59,027,028.69	54,871,969.65		负债合计		11,578,571,468.73	
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		1,587,585,826.00	
长期待摊费用	488,620.74	324,807.14		其他权益工具			
递延所得税资产	5,719,295.43	14,691,775.72		其中：优先股			
其他非流动资产	27,826,257.76	29,522,368.49		永续债			
非流动资产合计	13,601,119,078.14	12,852,564,601.28		资本公积		6,771,670,905.15	
				减：库存股			
				其他综合收益		-2,469,158.84	
				专项储备		33,147,528.72	
				盈余公积		788,520,578.51	
				一般风险准备			
				未分配利润		1,739,466,371.77	
				所有者权益（或股东权益）合计		10,917,922,051.31	
资产总计	22,496,493,520.04	22,090,105,142.98		负债和所有者权益（或股东权益）总计		22,496,493,520.04	



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



公司负责人：





母公司利润表

2025年度

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、（四）	4,078,937,889.39	3,252,809,599.25
减：营业成本	十六、（四）	3,921,948,863.52	3,047,221,790.23
税金及附加		6,404,784.43	5,717,076.46
销售费用		6,772,726.70	8,690,393.47
管理费用		190,493,872.60	157,180,916.96
研发费用		162,122,667.54	129,159,991.51
财务费用		207,666,009.37	253,513,529.03
其中：利息费用		273,244,507.46	337,899,725.41
利息收入		66,585,696.55	83,695,477.67
加：其他收益		46,872,574.37	27,893,572.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	1,540,215,446.20	1,264,667,518.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,396,570.64	62,920,759.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		18,072,991.97	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,047.31	8,010,966.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-615,738.43	-3,712,608.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		22,238.29	187,086.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,188,078,430.32	948,372,437.06
加：营业外收入		21,549.87	113,198.49
减：营业外支出		1,924,884.17	5,139,325.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,186,175,096.02	943,346,309.60
减：所得税费用		11,888,294.70	62,214,908.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,174,286,801.32	881,131,400.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,174,286,801.32	881,131,400.73
（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		-20,683,469.65	3,910,016.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-4,021,891.62	-1,699,320.00
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		-4,021,891.62	-1,699,320.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-16,661,578.03	5,609,336.75
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-16,661,110.33	5,610,325.24
2.其他债权投资公允价值变动		-467.70	-988.49
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,153,603,331.67	885,041,417.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2025年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：厦门钨业股份有限公司

项目	附注	2025年度	2024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		4,178,468,834.82	3,538,090,987.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		262,305,233.74	210,304,074.57
经营活动现金流入小计		4,440,774,068.56	3,748,395,062.17
购买商品、接受劳务支付的现金		4,195,177,808.93	3,367,578,875.40
支付给职工以及为职工支付的现金		205,358,089.95	207,075,466.96
支付的各项税费		13,129,585.66	12,713,160.25
支付其他与经营活动有关的现金		192,253,892.02	98,018,646.11
经营活动现金流出小计		4,605,919,376.56	3,685,386,148.72
经营活动产生的现金流量净额		-165,145,308.00	63,008,913.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,095,998,000.00	169,366,560.66
取得投资收益收到的现金		1,554,579,575.73	1,236,105,505.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		102,404.38	31,737.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		195,092,315.12	9,401,508.58
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,845,772,295.23	1,414,905,311.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,207,518.83	79,902,392.56
投资支付的现金		4,890,779,883.13	2,320,555,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			38,912.80
投资活动现金流出小计		4,925,987,401.96	2,400,496,305.36
投资活动产生的现金流量净额		919,784,893.27	-985,590,993.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,517,920,055.85
取得借款收到的现金		3,393,885,118.45	2,316,748,447.81
收到其他与筹资活动有关的现金		1,051,310,329.81	2,001,420,077.99
筹资活动现金流入小计		4,445,195,448.26	7,836,088,581.65
偿还债务支付的现金		4,199,648,447.81	2,809,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,274,817,238.03	912,086,881.35
支付其他与筹资活动有关的现金		961,643,930.62	1,645,707,724.03
筹资活动现金流出小计		6,436,109,616.46	5,366,794,605.38
筹资活动产生的现金流量净额		-1,990,914,168.20	2,469,293,976.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,047,490.02	795,620.26
五、现金及现金等价物净增加额		-1,235,227,092.91	1,547,507,516.35
加：期初现金及现金等价物余额		2,035,650,604.99	488,143,088.64
六、期末现金及现金等价物余额		800,423,512.08	2,035,650,604.99

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具									
一、上年期末余额	1,587,677,926.00		6,809,384,443.35	575,625.00	18,214,310.81	27,239,432.02	671,091,898.38		1,641,510,087.81		10,754,542,473.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,587,677,926.00		6,809,384,443.35	575,625.00	18,214,310.81	27,239,432.02	671,091,898.38		1,641,510,087.81		10,754,542,473.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-92,100.00		-37,713,538.20	-575,625.00	-20,683,469.65	5,908,096.70	117,428,680.13		97,956,283.96		163,379,577.94
（一）综合收益总额					-20,683,469.65				1,174,286,801.32		1,153,603,331.67
（二）所有者投入和减少资本	-92,100.00		5,208,673.50	-575,625.00							5,692,198.50
1.所有者投入的普通股	-92,100.00		5,208,673.50	-575,625.00							5,692,198.50
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积							117,428,680.13		-1,076,330,517.36		-958,901,837.23
2.提取一般风险准备							117,428,680.13		-117,428,680.13		
3.对所有者（或股东）的分配									-958,901,837.23		-958,901,837.23
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取							5,908,096.70				5,908,096.70
2.本期使用							9,358,100.70				9,358,100.70
（六）其他							-3,450,004.00				-3,450,004.00
四、本期末余额	1,587,585,826.00		-42,922,211.70		-2,469,158.84	33,147,528.72	788,520,578.51		1,739,466,371.77		10,917,922,051.31

公司负责人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

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

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

截止2025年12月31日,公司注册资本1,587,585,826.00元,公司统一社会信用代码:91350200155013367M,注册地址:厦门市海沧区柯井社,法定代表人:黄长庚。

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

公司控股股东为福建省稀有稀土(集团)有限公司,福建省稀有稀土(集团)有限公司为福建省冶金(控股)有限责任公司的控股子公司。福建省冶金(控股)有限责任公司为福建省工业控股集团有限公司的子公司。福建省工业控股集团有限公司系福建省人民政府国有资产监督管理委员会于2025年5月组建成立的国有独资公司。



本财务报表及财务报表附注经本公司第十届董事会第二十六次会议于 2026 年 4 月 22 日批准。

二、财务报表的编制基础

（一）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《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见本附注三、（二十一）、（二十四）、（三十一）。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。



（四）记账本位币

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

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并。

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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



2. 非同一控制下企业合并：

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并。

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中相关费用的处理：

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。



或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。



2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

3. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。



通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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



处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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



2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率或者业务发生当月月初的市场汇价中间价折算为记账本位币金额入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。



(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2. 金融资产的分类和计量

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。



(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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



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

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

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3. 金融负债的分类和计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。



(2) 以摊余成本计量的金融负债

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

(3) 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

4. 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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



5. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

6. 金融工具的公允价值

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（三十六）5. 公允价值计量。

7. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- C. 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- D. 租赁应收款。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。



本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

（2）信用风险显著增加的评估

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



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

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

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

（3）已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）预期信用损失准备的列报

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



(5) 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8. 金融资产转移。

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

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

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

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十二) 应收票据

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

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

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

（十三）应收账款

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

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

组合名称	确定组合的依据
应收款项组合 1：应收合并报表范围内公司款项	厦门钨业合并范围内关联方的应收账款
应收款项组合 2：应收其他客户	一般客户的应收账款

对于划分为应收其他客户款项的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

（十五）其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收合并报表范围内公司款项
其他应收款组合 2	应收其他款项
其他应收款组合 3	应收股利



对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十六）存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、开发成本、开发产品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。开发成本、开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，存货跌价准备在原已计提的金额内转回，转回的金额计入当期损益。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5. 低值易耗品及包装物的摊销方法

本公司低值易耗品及包装物领用时采用一次转销法摊销。



（十七）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

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

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

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

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

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

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



公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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

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

(2) 可收回金额。

(十八) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(十九) 长期股权投资

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

1. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。



B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始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。

B. 以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初始投资成本。

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。

2. 后续计量和损益确认方法

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

(1) 成本法核算:采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算:

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



采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。



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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

对外投资符合下列情况时，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。



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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注长期资产减值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（二十一）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-60	3%、5%或10%	4.85%-1.58%
机器设备	年限平均法	5-14	3%、5%或10%	19.40%-6.79%
运输设备	年限平均法	5-10	3%、5%或10%	19.40%-9.00%
模具	年限平均法	2-5	3%、5%或10%	48.50%-18.00%
其他设备	年限平均法	5-22	3%、5%或10%	19.40%-4.32%
境外土地和贵金属装置				

注：本公司拥有所有权的境外土地和贵金属，不计提折旧。已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。



（二十二）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。

在建工程计提资产减值方法见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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



（二十四）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、采矿权、尾矿使用权、专有技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的摊销方法：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	受益年限	直线摊销法
专利权	受益年限	直线摊销法
采矿权	受益年限	直线摊销法
非专利技术	受益年限	直线摊销法
软件	受益年限	直线摊销法
尾矿使用权及其他	受益年限	直线摊销法

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。



研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指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所发生的支出；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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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

(二十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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



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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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，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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

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

（二十七）合同负债

公司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。

（二十八）职工薪酬

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。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。



2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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



3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十九）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。



2. 权益工具公允价值的确定方法

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

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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



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

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

（三十一）收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。



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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品实物。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，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。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况

2. 具体方法

本公司产品销售收入确认的具体方法主要如下：



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

(2) 国外销售:在同时满足上述收入确认一般原则的情况下,本公司根据交易模式,若以目的地交货模式的按照货物报关出口,送达客户指定目的地收货后确认收入,若以FOB、CIF 模式在货物出口报关后确认收入,若以客户领用模式的按照货物报关出口,送达客户指定目的地经客户领用后确认收入。

(三十二) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的,且同时满足下列条件的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

当与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,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) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品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(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。



（三十三）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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



(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

- 1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- 2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- 1. 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- 2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。



于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（三十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。



（3）租赁负债

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

（4）短期租赁

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

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

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

（5）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（6）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。



租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 融资租赁

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

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

(2) 经营租赁

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

(3) 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。



融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十一）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。



（三十六）其他重要的会计政策和会计估计

1. 安全生产费

本公司根据有关规定，按财资〔2022〕136号文提取安全生产费用。

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

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

2. 回购股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

3. 限制性股票

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



4. 维修基金

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，按规定将收取的维修基金交付给土地与房屋管理部门时，减少代收或计提的维修基金。

5. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

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

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



6. 债务重组

(1) 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B. 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；

C. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。



放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（三十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

报告期内，公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

报告期内，公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、16.5%、19%、20%、25%、29.74%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
土地增值税	增值额	按增值额适用的超率累进税率
资源税	应纳税销售额	钨矿 6.5%、钼矿 8%，稀土 20%

注：增值税简易征收率 3%、5%。



不同所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率
厦门钨业股份有限公司	15%
厦门金鹭特种合金有限公司	15%
厦门金鹭硬质合金有限公司	15%
厦门朋鹭金属工业有限公司	25%
广东友鹭工具有限公司	25%
常州金鹭硬质合金有限公司	25%
台北金鹭特种合金有限公司	20%
金鹭硬质合金（泰国）有限公司	20%
德国金鹭硬质合金有限公司	15%
日本金鹭硬质合金株式会社	29.74%
巴西金鹭硬质合金有限公司	20%
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	15%
成都虹波实业股份有限公司	15%
成都虹波实业股份有限公司的境内子公司	25%
赣州虹飞钨钼材料有限公司	15%
厦门嘉鹭金属工业有限公司	15%
福建省金龙稀土股份有限公司	15%
广州珠江光电新材料有限公司	15%
福建源通新材料有限公司	25%
金龙稀土创新科技（厦门）有限公司	25%
金龙稀土新材料（包头）有限公司	25%
佳鹭（香港）有限公司	16.5%
九江金鹭硬质合金有限公司	15%
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	15%
福建省长汀卓尔科技股份有限公司	15%
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	15%
厦门厦钨氢能科技有限公司	15%
赣州市豪鹏科技有限公司	15%
厦门厦钨新能源材料股份有限公司的境内其他子公司（不含厦钨氢能及赣州豪鹏）	25%
厦门厦钨新能源欧洲有限公司	15%
法国厦钨新能源材料有限公司	25%



纳税主体名称	所得税税率
厦门创云精智机械设备股份有限公司	15%
百斯图工具制造有限公司	15%
厦门滕王阁房地产开发有限公司及其子公司	25%
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	25%
宁化行洛坑钨矿有限公司	25%
麻栗坡海隅钨业有限公司	25%
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司及其子公司	25%
厦门欧斯托科技有限公司	25%
厦门厦钨投资有限公司及其子公司	25%
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	25%
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	25%
福建贝思科电子材料股份有限公司	15%
韩国厦钨金属材料股份有限公司	9%、19%
新疆金鹭硬质合金工具有限公司	25%
福建鑫鹭钨业有限公司	25%
湖南厦钨金属科技有限公司	25%
博白县巨典矿业有限公司	25%
领晶（厦门）光电科技有限公司	25%
厦钨电机工业有限公司	25%
厦门势拓御能科技有限公司	15%
厦门势拓伺服科技股份有限公司	15%
厦门势拓智动科技有限公司	25%
西安合升动力科技有限公司	15%
厦门厦钨智能装备科技有限公司	25%
厦门势拓吉诚科技有限公司	25%
厦门势拓医疗科技有限公司	25%
厦门势拓伟鑫电气有限公司	25%
虹波实业（泰国）有限公司	20%
成都金鹭数智切削技术有限公司	25%



（二）税收优惠

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

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，享受先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额的 5% 加计抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,500.00	2,004.42
银行存款	3,904,679,269.12	5,255,164,402.62
其他货币资金	66,575,958.34	1,728,594,809.13
合计	3,971,256,727.46	6,983,761,216.17
其中：存放在境外的款项总额	353,786,825.08	429,016,133.65

注：期末，其他货币资金中含存出保证金、矿山恢复治理基金和房地产监管及司法性受限资金等合计 6,638.10 万元，本公司在编制现金流量表时不作为现金或现金等价物。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
一、分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,878,996,642.37	502,771,663.10
其中：理财产品及结构性存款	1,878,996,642.37	502,771,663.10
二、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		
合计	1,878,996,642.37	502,771,663.10



(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	165,920,071.75	183,291,688.76
商业承兑票据	166,359,052.37	79,698,944.20
减：坏账准备	7,902,055.12	3,785,699.88
合计	324,377,069.00	259,204,933.08

2. 按坏账计提方法分类披露

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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	332,279,124.12	100.00	7,902,055.12	2.38	324,377,069.00
其中：					
银行承兑汇票	165,920,071.75	49.93			165,920,071.75
商业承兑汇票	166,359,052.37	50.07	7,902,055.12	4.75	158,456,997.25
合计	332,279,124.12	100.00	7,902,055.12	2.38	324,377,069.00

(续表)

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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	262,990,632.96	100.00	3,785,699.88	1.44	259,204,933.08
其中：					
银行承兑汇票	183,291,688.76	69.70			183,291,688.76
商业承兑汇票	79,698,944.20	30.30	3,785,699.88	4.75	75,913,244.32
合计	262,990,632.96	100.00	3,785,699.88	1.44	259,204,933.08

按组合计提坏账准备：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	166,359,052.37	7,902,055.12	4.75
合计	166,359,052.37	7,902,055.12	4.75



3. 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	其他	
商业承兑汇票	3,785,699.88	4,702,974.88	586,619.64			7,902,055.12
合计	3,785,699.88	4,702,974.88	586,619.64			7,902,055.12

4. 期末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
银行承兑票据		100,958,482.44
商业承兑票据		67,568,758.33
合计		168,527,240.77

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	7,924,697,104.27	5,482,310,327.60
1至2年	33,255,265.04	20,536,999.05
2至3年	6,146,301.87	4,504,714.29
3年以上	29,496,634.92	31,809,743.35
小计	7,993,595,306.10	5,539,161,784.29
减：坏账准备	427,477,750.08	306,059,184.09
合计	7,566,117,556.02	5,233,102,600.20

2. 按坏账计提方法分类披露

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	24,745,769.73	0.31	24,745,769.73	100.00	
按组合计提坏账准备	7,968,849,536.37	99.69	402,731,980.35	5.05	7,566,117,556.02
其中：					
应收其他客户	7,968,849,536.37	99.69	402,731,980.35	5.05	7,566,117,556.02
合计	7,993,595,306.10	100.00	427,477,750.08	5.35	7,566,117,556.02



(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	26,136,150.73	0.47	26,058,465.24	99.70	77,685.49
按组合计提坏账准备	5,513,025,633.56	99.53	280,000,718.85	5.08	5,233,024,914.71
其中:					
应收其他客户	5,513,025,633.56	99.53	280,000,718.85	5.08	5,233,024,914.71
合计	5,539,161,784.29	100.00	306,059,184.09	5.53	5,233,102,600.20

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建宁化金江钨业有限公司	21,942,585.89	21,942,585.89	100.00	预计无法收回
湖南意谱电动系统有限公司	1,004,256.79	1,004,256.79	100.00	预计无法收回
厦门锐创节能科技有限公司	529,875.00	529,875.00	100.00	预计无法收回
Universal Drilling Technique LLC	450,859.07	450,859.07	100.00	预计无法收回
宁波科荣磁业有限公司	429,780.52	429,780.52	100.00	预计无法收回
其他小额公司	388,412.46	388,412.46	100.00	预计难以收回
合计	24,745,769.73	24,745,769.73	100.00	

(续表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建宁化金江钨业有限公司	23,099,311.55	23,099,311.55	100.00	预计无法收回
湖南意谱电动系统有限公司	1,004,256.79	1,004,256.79	100.00	预计无法收回
Universal Drilling Technique LLC	698,951.00	698,951.00	100.00	预计无法收回
浙江巨能压缩机有限公司	676,504.00	676,504.00	100.00	预计无法收回
宁波科荣磁业有限公司	429,780.52	429,780.52	100.00	预计无法收回
其他小额公司	227,346.87	149,661.38	65.83	预计难以收回
合计	26,136,150.73	26,058,465.24	99.70	



组合计提项目：应收其他客户

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,924,602,849.44	386,945,046.70	4.88
1 至 2 年	32,564,272.67	6,512,183.97	20.00
2 至 3 年	6,019,161.46	3,611,496.88	60.00
3 年以上	5,663,252.80	5,663,252.80	100.00
合计	7,968,849,536.37	402,731,980.35	5.05

3. 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	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	26,058,465.24	805,699.55	2,186,645.06	-68,250.00		24,745,769.73
按组合计提坏账准备的应收账款	280,000,718.85	149,150,265.36	26,593,657.79	76,142.06	-250,795.99	402,731,980.35
合计	306,059,184.09	149,955,964.91	28,780,302.85	7,892.06	-250,795.99	427,477,750.08

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,892.06

注：本报告期实际核销应收账款 7,892.06 元，主要是债务人倒闭以及账龄 3 年以上的非关联交易产生的应收客户款项，无法收回。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 A	1,189,364,563.09	14.88	59,468,228.22
客户 B	1,151,128,544.46	14.40	57,556,427.25
客户 C	665,625,464.28	8.33	32,920,371.10
客户 D	345,641,277.90	4.32	17,282,063.90
客户 E	207,451,121.40	2.60	10,349,537.23
合计	3,559,210,971.13	44.53	177,576,627.70



（五）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,799,607,469.98	2,070,444,812.44
其他数字化债权凭证	6,285,814.42	765,339.98
合计	2,805,893,284.40	2,071,210,152.42

注：①本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	13,305,808,196.14	
其他数字化债权凭证	385,161.97	
合计	13,306,193,358.11	

（六）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（含1年）	433,931,858.45	98.33	226,744,219.27	87.76
1至2年	6,258,012.38	1.42	30,251,531.25	11.71
2至3年	398,666.92	0.09	691,623.46	0.27
3年以上	687,970.69	0.16	674,409.28	0.26
合计	441,276,508.44	100.00	258,361,783.26	100.00



2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
赣州市智鑫矿业有限公司	44,536,758.50	10.09
国网福建省电力有限公司	23,970,671.45	5.43
森一量子科技(厦门)有限公司	23,600,391.07	5.35
西藏巨龙铜业有限公司	21,784,234.62	4.94
中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司	20,375,706.00	4.62
合计	134,267,761.64	30.43

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	116,868,422.74	181,567,910.55
合计	116,868,422.74	181,567,910.55

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	71,814,769.32	148,899,905.10
1至2年	40,946,497.07	39,304,262.91
2至3年	20,859,493.18	5,739,784.21
3年以上	15,827,538.94	13,210,299.25
小计	149,448,298.51	207,154,251.47
减: 坏账准备	32,579,875.77	25,586,340.92
合计	116,868,422.74	181,567,910.55

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	7,880,009.78	10,152,210.99
保证金	48,972,910.65	48,336,754.11
押金	6,795,591.79	5,420,322.81
代垫款项	70,776,467.29	52,604,966.39
往来款	10,646,064.77	86,126,720.82
暂付款	2,758,825.55	2,085,707.27
其他	1,618,428.68	2,427,569.08
合计	149,448,298.51	207,154,251.47



按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	8,837,054.42		16,749,286.50	25,586,340.92
——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	5,067,295.61		3,129,587.46	8,196,883.07
本期转回	511,599.08		240,572.77	752,171.85
本期转销				
本期核销	751,200.00		27,095.00	778,295.00
其他变动	14,512.75		312,605.88	327,118.63
2025 年 12 月 31 日余额	12,656,063.70		19,923,812.07	32,579,875.77

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	其他变动	
其他应收款坏账准备	25,586,340.92	8,196,883.07	752,171.85	778,295.00	-327,118.63	32,579,875.77
合计	25,586,340.92	8,196,883.07	752,171.85	778,295.00	-327,118.63	32,579,875.77

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
长汀县住房保障中心	52,630,744.99	35.22	代垫款	1 年以内 25,923,306.97 元、 1 到 2 年 16,983,882.56 元、 2 到 3 年 9,723,555.46 元	5,753,029.97
成都飞机工业(集团) 有限责任公司	10,000,000.00	6.69	保证金	1-2 年	1,000,000.00
浙江石油化工有限公司	10,000,000.00	6.69	保证金	1 年以内	500,000.00
福建双德矿业有限公司	4,370,000.00	2.92	往来款	3 年以上	4,370,000.00
FLAVIO	3,926,327.29	2.63	代垫款	1-2 年	3,926,327.29
合计	80,927,072.28	54.15			15,549,357.26



(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,601,696,951.54	95,736,966.89	3,505,959,984.65	1,357,122,835.18	34,710,278.12	1,322,412,557.06
在产品	1,973,413,037.78	112,155,552.48	1,861,257,485.30	1,309,898,434.08	79,778,204.00	1,230,120,230.08
库存商品	7,567,841,835.53	171,022,788.11	7,396,819,047.42	4,210,092,087.21	143,556,741.80	4,066,535,345.41
开发产品	504,533,474.06	110,264,712.36	394,268,761.70	506,383,832.21	81,182,699.98	425,201,132.23
开发成本	1,479,101,230.66	35,192,109.55	1,443,909,121.11	1,445,580,926.26	35,192,109.55	1,410,388,816.71
合计	15,126,586,529.57	524,372,129.39	14,602,214,400.18	8,829,078,114.94	374,420,033.45	8,454,658,081.49

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	34,710,278.12	77,566,370.92		145,718.79	16,393,963.36	95,736,966.89
在产品	79,778,204.00	60,146,937.24	554.84	11,616,561.59	16,153,582.01	112,155,552.48
库存商品	143,556,741.80	214,704,339.12	32,550,807.08	219,789,099.89		171,022,788.11
开发产品	81,182,699.98	29,138,189.78		56,177.40		110,264,712.36
开发成本	35,192,109.55					35,192,109.55
合计	374,420,033.45	381,555,837.06	32,551,361.92	231,607,557.67	32,547,545.37	524,372,129.39



本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的主要依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	市价回升或售出结转
在产品	产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	市价回升或售出结转
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	市价回升或售出结转
开发产品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	市价回升或售出结转
开发成本	产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	市价回升或售出结转

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

项目	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率
漳州海峡国际湾区项目	90,088,201.93	573,951.01	1.00%
厦门海峡国际社区一期车位	25,617.82		
厦门海峡国际社区五期项目	7,068,134.84		
合计	97,181,954.59	573,951.01	

4. 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期末余额	期初余额
漳州海峡国际湾区项目	2011年12月	2032年12月	44.50亿	999,361,661.06	965,981,049.54
厦门海峡国际社区五期项目	2014年9月		10亿	423,240,980.19	423,240,980.19
东山海峡度假城项目	2013年7月		9亿	56,498,589.41	56,358,896.53
合计				1,479,101,230.66	1,445,580,926.26



5. 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末跌价准备	净值
漳州海峡国际湾区一期低层住宅	2014年12月	21,135,153.40			21,135,153.40		21,135,153.40
漳州海峡国际湾区一期车位	2015年6月	133,369,440.70			133,369,440.70	67,071,341.11	66,298,099.59
漳州海峡国际湾区商铺	2016年1月	18,383,111.37			18,383,111.37	2,106,160.06	16,276,951.31
漳州海峡国际湾区二期低层住宅	2017年6月	228,931,820.66		1,650,254.02	227,281,566.64		227,281,566.64
漳州海峡国际湾区二期车位	2017年6月	91,647,689.40		200,104.13	91,447,585.27	39,714,063.13	51,733,522.14
厦门海峡国际社区一期车位	2009年9月	124,436.16			124,436.16		124,436.16
厦门海峡国际社区二期车位	2009年9月	12,007,909.96			12,007,909.96	1,373,148.06	10,634,761.90
厦门海峡国际社区三期车位	2012年12月	784,270.56			784,270.56		784,270.56
合计		506,383,832.21		1,850,358.15	504,533,474.06	110,264,712.36	394,268,761.70



(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,812,663.50	1,744,309.79
合计	1,812,663.50	1,744,309.79

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	7,788,312.91	15,176,519.54
待抵扣进项税额	894,315,336.60	424,834,280.81
预缴其他	984,917.10	5,874.34
待摊支出	614,827.24	611,380.36
大额定期存单	167,127,031.97	
合计	1,070,830,425.82	440,628,055.05

(十一) 长期应收款

1. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	6,927,276.58		6,927,276.58	8,670,660.06		8,670,660.06	
其中：未实现融资收益	236,873.18		236,873.18	459,631.39		459,631.39	
应收卓岐支路 BT 项目款	40,059,288.00	18,716,653.55	21,342,634.45	40,059,288.00		40,059,288.00	
减：一年内到期的部分	1,812,663.50		1,812,663.50	1,744,309.79		1,744,309.79	
合计	45,173,901.08	18,716,653.55	26,457,247.53	46,985,638.27		46,985,638.27	

(十二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

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
对联营、合营企业投资	3,421,934,556.37		3,421,934,556.37	3,279,506,986.01		3,279,506,986.01
合计	3,421,934,556.37		3,421,934,556.37	3,279,506,986.01		3,279,506,986.01



2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初 余额	本期增减变动								减值 准备 期末 余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备	其他			
一、合营企业													
小计													
二、联营企业													
苏州爱知高斯电机有限公司	73,024,924.80				-4,715,524.14								68,309,400.66
龙岩市稀土开发有限公司	33,005,352.93				2,753,394.04								35,758,746.97
福建巨虹稀有金属投资合伙企业(有限合伙)	335,727,551.97				9,285,998.20								345,013,550.17
中稀厦钨(福建)稀土矿业有限公司	77,914,711.95				2,496,638.36								80,411,350.31
赣州腾远钴业新材料股份有限公司	842,708,822.66				98,569,746.00		-16,395,329.42			40,014,000.00			884,869,239.24
厦门赤金厦钨金属资源有限公司	195,730,321.79				-53,438,099.16		-269,241.81						142,022,980.82
四川虹加气体有限公司	9,784,146.06				1,032,676.77			196,621.25		800,000.00			10,213,444.08
福建省长汀虔东稀土有限公司	12,133,854.43				101,341.03								12,235,195.46



被投资单位	期初余额	减值准备 期初 余额	本期增减变动								减值准备 期末 余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备	其他		
中稀金龙(长汀)稀土有限公司	141,413,192.79				15,056,524.90		1,151,352.44					157,621,070.13
北方金龙(包头)稀土有限公司			147,000,000.00		746.29							147,000,746.29
中色正元(安徽)新能源科技有限公司	398,169,138.67				2,003,034.36							400,172,173.03
法国厦钨新能源科技有限公司	18,493,278.90				-2,032,045.68					1,700,109.67		18,161,342.89
厦门创合鹭翔投资管理有限公司	36,237,726.95				3,612,894.00							39,850,620.95
厦钨鸿鑫(厦门)投资合伙企业(有限合伙)	1,019,199,531.63			29,988,000.00	30,136,326.98				24,476,364.69			994,871,493.92
嘉泰绿能(长汀)投资合伙企业(有限合伙)	85,964,430.48				-541,229.03							85,423,201.45
三明市稀土开发有限公司												
小计	3,279,506,986.01		147,000,000.00	29,988,000.00	104,322,422.92	-16,664,571.23	1,347,973.69	65,290,364.69	1,700,109.67			3,421,934,556.37
合计	3,279,506,986.01		147,000,000.00	29,988,000.00	104,322,422.92	-16,664,571.23	1,347,973.69	65,290,364.69	1,700,109.67			3,421,934,556.37

注：厦门钨业持有腾远钴业的9.0514%股权，为腾远钴业的第三大股东，在腾远钴业的董事会中派出一名董事，判断厦门钨业对腾远钴业具有重大影响，对腾远钴业按权益法核算。



(十三) 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
包头稀土产品交易所有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00				该投资不以短期出售获利为目的。
北京汇稀智鼎咨询有限公司									1,999,200.00		该投资不以短期出售获利为目的。
北汽鹏龙(沧州)新能源汽车服务股份有限公司	12,500,000.00				4,731,637.20		7,768,362.80		4,731,637.20		该投资不以短期出售获利为目的。
内蒙古北方稀土新材料技术创新有限公司	500,000.00						500,000.00				该投资不以短期出售获利为目的。
TMA CORPORATION	610,618.10						610,618.10	915,147.70			该投资不以短期出售获利为目的。
GOLDENERGET, LLC	827,730.00						827,730.00	767,888.49			该投资不以短期出售获利为目的。
遵义播宇钛材有限责任公司	5,000,000.00						5,000,000.00				该投资不以短期出售获利为目的。
成都虹开实业发展有限公司	500,000.00						500,000.00				该投资不以短期出售获利为目的。
合计	29,938,348.10				4,731,637.20		25,206,710.90	1,683,036.19	6,730,837.20		

注：其他权益工具投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。



(十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	23,353.47	264,072.52

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

(十五) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	311,513,609.40	311,513,609.40
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	218,761,919.76	218,761,919.76
(1) 处置		
(2) 其他转出	218,761,919.76	218,761,919.76
4、期末余额	92,751,689.64	92,751,689.64
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	55,407,612.91	55,407,612.91
2、本期增加金额	2,710,370.11	2,710,370.11
(1) 计提或摊销	2,710,370.11	2,710,370.11
3、本期减少金额	18,312,838.87	18,312,838.87
(1) 处置		
(2) 其他转出	18,312,838.87	18,312,838.87
4、期末余额	39,805,144.15	39,805,144.15
三、减值准备		
1、期初余额	1,956,668.78	1,956,668.78
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,956,668.78	1,956,668.78
四、账面价值		
1、期末账面价值	50,989,876.71	50,989,876.71
2、期初账面价值	254,149,327.71	254,149,327.71



2. 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
漳州海峡国际湾区商业3店面	14,320,899.90	手续未齐全
厦门海峡国际社区四期商业配套	3,151,215.67	手续未齐全
厦门海峡国际社区三期商业用房一楼	2,608,621.64	手续未齐全
合计	20,080,737.21	

3. 其他说明

项目	未办妥原因	预计办结时间	原值	累计折旧	减值准备	账面价值
漳州海峡国际湾区商业3店面	手续未齐全	无法确定	19,005,686.78	4,254,731.83	430,055.05	14,320,899.90

(十六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,471,006,839.31	11,961,563,362.28
固定资产清理	45,106,445.94	47,000,747.22
合计	14,516,113,285.25	12,008,564,109.50



1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	模具	境外土地和贵金属装置	合计
一、账面原值							
1、期初余额	6,993,599,893.52	12,013,595,261.14	71,537,365.63	968,292,334.16	225,266,945.05	67,669,250.32	20,339,961,049.82
2、本期增加金额	1,498,975,720.62	2,150,958,476.17	8,708,491.71	181,724,135.97	26,412,098.62	15,911,978.13	3,882,690,901.22
(1) 购置	2,770,868.29	7,728,303.14	3,055,268.19	25,477,445.69	24,562,010.24	2,677,725.13	66,271,620.68
(2) 在建工程转入	1,289,077,997.65	2,115,086,834.32	5,621,896.41	148,203,690.28	1,522,463.93	11,345,800.77	3,570,858,683.36
(3) 企业合并增加							
(4) 其他	207,126,854.68	28,143,338.71	31,327.11	8,043,000.00	327,624.45	1,888,452.23	245,560,597.18
3、本期减少金额	29,959,680.19	189,033,888.82	7,863,649.46	28,565,963.14	8,155,770.21	971,464.25	264,550,416.07
(1) 处置或报废	14,504,458.02	116,260,657.10	7,589,372.82	14,978,500.67	7,116,675.48	971,464.25	161,421,128.34
(2) 转出	6,668,278.20	38,002,894.53		1,054,763.70			45,725,936.43
(3) 其他	8,786,943.97	34,770,337.19	274,276.64	12,532,698.77	1,039,094.73		57,403,351.30
4、期末余额	8,462,615,933.95	13,975,519,848.49	72,382,207.88	1,121,450,506.99	243,523,273.46	82,609,764.20	23,958,101,534.97
二、累计折旧							
1、期初余额	1,598,946,944.11	5,817,848,928.18	52,841,403.98	589,439,875.73	171,610,876.37		8,230,688,028.37
2、本期增加金额	234,914,869.43	930,361,402.18	3,852,451.84	101,693,568.23	23,995,746.86		1,294,818,038.54
(1) 计提	217,933,392.79	923,822,234.26	3,845,886.09	95,233,538.29	23,757,601.17		1,264,592,652.60
(2) 转入							
(3) 其他	16,981,476.64	6,539,167.92	6,565.75	6,460,029.94	238,145.69		30,225,385.94



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	模具	境外土地和贵金属装置	合计
3、本期减少金额	11,558,470.60	145,593,029.05	7,434,037.07	17,227,440.82	6,384,336.64		188,197,314.18
(1) 处置或报废	10,730,092.68	91,278,093.76	6,974,027.38	13,304,090.72	6,384,336.64		128,670,641.18
(2) 转出	823,455.47	34,731,448.88		949,287.33			36,504,191.68
(3) 其他	4,922.45	19,583,486.41	460,009.69	2,974,062.77			23,022,481.32
4、期末余额	1,822,303,342.94	6,602,617,301.31	49,259,818.75	673,906,003.14	189,222,286.59		9,337,308,752.73
三、减值准备							
1、期初余额	86,135,887.24	58,781,757.77		2,772,272.45	19,741.71		147,709,659.17
2、本期增加金额		5,661,635.52		174,383.37			5,836,018.89
(1) 计提		5,661,635.52		174,383.37			5,836,018.89
(2) 合并增加							
(3) 其他							
3、本期减少金额	781,878.88	2,932,567.68		45,288.57			3,759,735.13
(1) 处置	781,878.88	2,901,258.27		45,288.57			3,728,425.72
(2) 合并减少							
(3) 其他		31,309.41					31,309.41
4、期末余额	85,354,008.36	61,510,825.61		2,901,367.25	19,741.71		149,785,942.93
四、账面价值							
1、期末账面价值	6,554,958,582.65	7,311,391,721.57	23,122,389.13	444,643,136.60	54,281,245.16	82,609,764.20	14,471,006,839.31
2、期初账面价值	5,308,517,062.17	6,136,964,575.19	18,695,961.65	376,080,185.98	53,636,326.97	67,669,250.32	11,961,563,362.28



(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海沧分公司建筑物	22,998,158.40	地块红线相关的手续完备后才能申请办理产权，目前协调办理地块相关手续。
行洛坑钨矿公司建筑物	29,655,856.39	目前补办所在土地前期手续。
厦门虹鹭公司建筑物	21,882,144.52	补办竣工验收相关手续。
滕王阁公司商业配套	4,326,468.13	计划于商业配套对外销售时办理产权。
漳州海峡国际湾区商业配套	66,643,451.80	办理竣工验收等手续。
豫鹭公司建筑物	702,774.47	协调办理建筑物土地使用权相关手续。
金龙稀土公司建筑物	79,571,737.72	处于申办流程中，部分资料未完备。
新能源公司建筑物	997,364,250.31	处于申办流程中。
厦门金鹭建筑物	271,472,951.92	处于申办流程中。
嘉鹭建筑物	1,313,825.45	处于申办流程中。
洛阳金鹭建筑物	795,031.21	处于申办流程中。
博白巨典建筑物	1,159,662.61	处于申办流程中。
合计	1,497,886,312.93	

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	45,106,445.94	47,000,747.22
合计	45,106,445.94	47,000,747.22

注：公司权属公司成都虹波铝业公司搬迁，固定资产转入清理。

(十七) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,624,136,216.21	2,896,595,648.46
工程物资	53,214,805.86	92,054,378.95
合计	1,677,351,022.07	2,988,650,027.41

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,624,136,216.21		1,624,136,216.21	2,896,595,648.46		2,896,595,648.46
合计	1,624,136,216.21		1,624,136,216.21	2,896,595,648.46		2,896,595,648.46



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
天津百斯图数控刀具生产基地项目	487,000,000.00	1,150,585.15		262,027.63	888,557.52		87.63	完工	9,735,052.48			自筹、 贷款
海璟基地锂离子电池材料综合生产车间扩产项目	363,800,000.00	267,875,267.41	43,416,260.97	310,083,009.58	392,394.76	816,124.04	85.56	未完工				自筹
厦门金鹭硬质合金工业园生产线建设项目一期	757,974,257.12	24,885,285.07	27,156,451.49	36,209,684.48		15,782,052.08	73.00	未完工				自筹
厦门金鹭新增年产210万件整体刀具生产线项目	245,770,000.00	755,228.51		755,228.51			88.81	完工				自筹
70,000吨锂离子电池正极材料(CD车间)项目(一期)	1,824,928,000.00	353,157,139.34	41,507,689.53	389,689,938.69	341,209.40	4,633,680.78	25.13	未完工				自筹
厦门金鹭硬质合金工业园生产线建设项目二期	1,998,080,000.00	325,553,732.75	304,457,343.20	387,921,704.57		242,089,371.38	49.60	未完工				自筹
金龙稀土5000吨节能电机用高性能稀土永磁材料项目	386,940,000.00	49,631,127.74	106,356,049.03	107,022,943.25	1,918,273.14	47,045,960.38	58.53	未完工				自筹
金龙稀土源通项目	414,463,100.00	106,373,454.60	8,092,378.35	87,495,796.36		26,970,036.59	30.94	未完工				自筹



项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
包头金龙年产5000吨(一期)高性能钕铁硼磁性材料项目	395,220,000.00	45,069,972.93	160,357,415.89	200,354,020.78	395,141.10	4,678,226.94	65.63	未完工				自筹
厦钨新能源雅安公司铁锂生产线建设一期	926,551,100.00	379,750,417.38	11,131,753.57	352,727,611.68	35,967,894.15	2,186,665.12	74.19	基本完工	5,097,635.38	949,138.15	1.26	自筹、 贷款
雅安厦钨铁锂生产线建设二期	408,000,000.00	387,243,406.99	4,295,809.87	84,341,108.76		307,198,108.10	95.96	未完工				自筹
福泉厦钨新能源科技有限公司福泉年产4万吨三元前驱体	1,048,440,000.00	45,710,690.29	11,037,729.06		115,071.60	56,633,347.75	9.68	未完工				自筹
厦钨新能法国年产40,000吨三元材料项目	3,397,350,000.00	62,523,546.61	142,783,048.57	88,181.87		205,218,413.31	6.04	未完工				自筹
厦钨新能高端能源材料工程创新中心	237,179,200.00	4,570,373.81	27,293,890.20			31,864,264.01	13.44	未完工				自筹
厦钨新能年产50,000吨高性能锂电池材料项目	1,375,250,000.00		80,649,000.00		80,649,000.00		5.86	未完工				自筹
海璟基地年产30,000吨锂离子电池材料扩产项目	864,000,000.00	125,663,755.13	375,994,083.89	500,777,247.86	796,356.64	84,234.52	58.06	基本完工				自筹、 募集资金
博白矿山项目建设	740,271,200.00	27,706,257.82	95,302,758.02	7,814,248.73		115,194,767.11	20.30	未完工				自筹、 募集资金



项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
虹鹭 1000 亿米 光伏用钨丝产 线建设	1,149,798,100.00	167,088,003.78	41,306,225.07	125,645,066.24		82,749,162.61	26.21	未完工				自筹、 募集资金
泰国金鹭硬质 合金生产基地 项目（二期）	480,000,000.00	3,014,544.97	37,690,659.01	3,926,955.78	-868,977.77	37,647,225.97	8.47	未完工				自筹
厦门金鹭硬质 合金切削工具 扩产项目	1,035,953,100.00	33,778,184.44	196,686,653.70	190,764,281.12		39,700,557.02	25.90	未完工				自筹、 募集资金
成都金鹭工业 园建设	1,052,070,000.00		1,603.77			1,603.77		未完工				自筹
九江金鹭 2 亿 片数控刀片基 体厂房以及年 产 5500 万片数 控刀片基体产 能项目	232,795,200.00	4,158.57	1,442,689.30			1,446,847.87	0.62	未完工				自筹
虹波泰国子公 司 5000 吨综合 钨酸铍生产基 地项目	214,751,400.00		2,316,203.63			2,316,203.63	1.08	未完工				自筹
厦钨新能源年 产 5000 吨氢能 材料及 7000 吨 功能材料项目	200,110,000.00		19,982,000.00		19,982,000.00		9.99	未完工				自筹
厦钨新能源车 用动力锂离子 材料产业化项 目（三期）	620,066,000.00	214,336.29	5,244,747.38	5,459,083.67			71.56	未完工	3,024,444.44			自筹、 贷款
势拓御能年产 20 万台偏钨线 电机定子自 动线项目	215,620,000.00	89,423,072.50	23,783,028.36	90,580,895.28	2,803,372.62	19,821,832.96	62.27	未完工				自筹
合计	21,072,380,657.12	2,501,092,542.08	1,768,285,471.86	2,881,919,034.84	143,380,293.16	1,244,078,685.94			17,857,132.30	949,138.15		



2. 工程物资

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
专用材料	40,976,174.34		40,976,174.34	71,599,078.43		71,599,078.43
专用设备	11,229,783.28		11,229,783.28	20,366,995.22		20,366,995.22
工器具	1,008,848.24		1,008,848.24	88,305.30		88,305.30
合计	53,214,805.86		53,214,805.86	92,054,378.95		92,054,378.95

(十八) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	土地使用权	合计
一、账面原值						
1、期初余额	145,974,959.64	21,534,767.76	314,871.45		967,588.98	168,792,187.83
2、本期增加金额	36,608,875.37	240,553.40	328,441.12	200,378.28	134,063.31	37,512,311.48
(1) 租入	35,232,831.48	240,553.40	328,441.12	200,378.28	133,949.93	36,136,154.21
(2) 其他增加	1,376,043.89				113.38	1,376,157.27
3、本期减少金额	19,679,664.66		158,039.76	75,115.91	4,528.16	19,917,348.49
(1) 租赁期结束	16,292,495.33		153,066.09	75,115.91		16,520,677.33
(2) 其他	3,387,169.33		4,973.67		4,528.16	3,396,671.16
4、期末余额	162,904,170.35	21,775,321.16	485,272.81	125,262.37	1,097,124.13	186,387,150.82
二、累计折旧						
1、期初余额	77,206,795.69	16,086,479.42	26,398.71		120,545.00	93,440,218.82
2、本期增加金额	33,108,168.91	727,332.50	178,772.62	49,839.51	546,568.42	34,610,681.96
(1) 计提	33,050,435.70	727,332.50	178,772.62	49,839.51	546,568.42	34,552,948.75
(2) 其他增加	57,733.21					57,733.21



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	土地使用权	合计
3、本期减少金额	19,408,112.35		16,361.37	11,267.38	1,904.11	19,437,645.21
(1) 租赁期结束	15,972,045.05		15,944.38	11,267.38		15,999,256.81
(2) 其他	3,436,067.30		416.99		1,904.11	3,438,388.40
4、期末余额	90,906,852.25	16,813,811.92	188,809.96	38,572.13	665,209.31	108,613,255.57
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 合并增加						
(3) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 合并减少						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	71,997,318.10	4,961,509.24	296,462.85	86,690.24	431,914.82	77,773,895.25
2、期初账面价值	68,768,163.95	5,448,288.34	288,472.74		847,043.98	75,351,969.01



(十九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	专有技术	采矿权	尾矿使用权及其他	软件	合计
一、账面原值							
1、期初余额	1,403,923,056.83	30,404,699.40	46,000,542.29	917,331,021.92	6,238,505.77	115,623,675.33	2,519,521,501.54
2、本期增加金额	250,807,735.01	5,515,094.34			341,209.40	25,999,135.23	282,663,173.98
(1) 购置	250,807,735.01	5,441,509.43			341,209.40	25,994,024.85	282,584,478.69
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 其他		73,584.91				5,110.38	78,695.29
3、本期减少金额			73,584.91			72,082.63	145,667.54
(1) 处置							
(2) 转出							
(3) 其他			73,584.91			72,082.63	145,667.54
4、期末余额	1,654,730,791.84	35,919,793.74	45,926,957.38	917,331,021.92	6,579,715.17	141,550,727.93	2,802,039,007.98
二、累计摊销							
1、期初余额	265,213,173.70	16,766,976.97	32,852,199.24	360,437,644.83	4,672,635.22	47,578,988.06	727,521,618.02
2、本期增加金额	34,290,119.55	2,551,512.58	2,582,265.60	24,784,616.21	268,598.75	11,901,192.30	76,378,304.99
(1) 计提	34,290,119.55	2,551,512.58	2,582,265.60	24,784,616.21	268,598.75	11,519,599.03	75,996,711.72
(2) 转入							
(3) 其他						381,593.27	381,593.27



项目	土地使用权	专利权	专有技术	采矿权	尾矿使用权及其他	软件	合计
3、本期减少金额		351,016.71	27,826.22			70,990.49	449,833.42
(1) 处置							
(2) 其他		351,016.71	27,826.22			70,990.49	449,833.42
4、期末余额	299,503,293.25	18,967,472.84	35,406,638.62	385,222,261.04	4,941,233.97	59,409,189.87	803,450,089.59
三、减值准备							
1、期初余额							
2、本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 合并增加							
(3) 其他							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 合并减少							
(3) 其他							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	1,355,227,498.59	16,952,320.90	10,520,318.76	532,108,760.88	1,638,481.20	82,141,538.06	1,998,588,918.39
2、期初账面价值	1,138,709,883.13	13,637,722.43	13,148,343.05	556,893,377.09	1,565,870.55	68,044,687.27	1,791,999,883.52

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是0%。



2. 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
集美职工宿舍土地使用权	4,052,169.56	正在进行地籍调查
虹鹭连兴工厂土地使用权	2,234,947.20	正在进行地籍调查
行洛坑土地使用权	9,302,549.25	正在进行地籍调查
新能源土地使用权	105,622,762.88	新增地块，办理中
合计	121,212,428.89	

(二十) 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	
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	3,996,706.00					3,996,706.00
厦门滕王阁房地产开发有限公司	2,412,555.36					2,412,555.36
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	3,849,687.57					3,849,687.57
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	24,172,770.85					24,172,770.85
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	110,918,216.43					110,918,216.43
成都联虹钨业有限公司	6,888,145.85					6,888,145.85
赣州市豪鹏科技有限公司	17,098,449.27					17,098,449.27
西安合升动力科技有限公司	16,516,251.33					16,516,251.33
合计	185,852,782.66					185,852,782.66

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	
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	24,172,770.85					24,172,770.85
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	107,257,540.30					107,257,540.30
成都联虹钨业有限公司	6,888,145.85					6,888,145.85
赣州市豪鹏科技有限公司	17,098,449.27					17,098,449.27
合计	155,416,906.27					155,416,906.27

注：①江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司、洛阳豫鹭矿业有限责任公司、厦门虹鹭钨钼工业有限公司和西安合升动力科技有限公司的商誉，公司结合各资产组经营业绩和经营计划，测算各资产组未来5年内现金流量（其后年度采用的现金流量增长率不高于相关行业总体长期平均增长率），预计各资产组将为公司带来持续盈利能力，预计现金流量现值为正值。根据减值测试的结果，本期相关商誉无需计提减值。



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

（二十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厦钨职工食堂装修	4,535.31		4,535.31		
厦钨总部职工宿舍装修	320,271.83	223,523.08	139,965.73		403,829.18
厦钨总部办公场所装修		87,361.00	2,569.44		84,791.56
都昌青苗林地补偿费	8,565,022.80		6,830,677.80		1,734,345.00
欧斯拓厂房装修改造	9,223,045.68	30,518.50	1,294,057.40	795,462.63	7,164,044.15
鸣鹤使用云服务器费用摊销	6,744.51		6,744.51		
豪鹏熔剂分摊	3,490,277.09	1,456,853.98	1,397,184.66		3,549,946.41
鑫鹭树脂费分摊	1,735,563.25	849,292.04	868,210.89		1,716,644.40
博白其他零星装修		4,185,065.44			4,185,065.44
博白宿舍食堂装修	465,704.29		223,538.04		242,166.25
九江金鹭车间装修	845,415.17		723,914.22	848.55	120,652.40
行洛坑矿山露天基建剥离费用	58,789,523.79		2,289,504.31		56,500,019.48
行洛坑梅子甲尾矿库拆迁安置费	107,452,913.14		1,828,035.84		105,624,877.30
采选技改配套工程（一期）土地租占费	13,482,042.52		980,512.08		12,501,530.44
创云厂房装修	1,694,555.16	2,609,591.84	590,075.12		3,714,071.88
雅安厦钨新能厂房装修	7,629,114.60	185,054.03	1,907,278.56		5,906,890.07
雅安厦钨产线初始易耗品	4,157,185.06	35,782,840.12	9,527,108.04		30,412,917.14
金龙稀土零星装修	5,506,118.48	3,803,920.88	1,645,937.72		7,664,101.64
金龙稀土片料磨削集中供液系统	597,803.04		183,939.36		413,863.68
金龙稀土电力设施增容费	107,837.13		31,562.28		76,274.85
领晶光电厂房装修	699,859.20	9,261,595.34	1,094,574.39		8,866,880.15
滕王阁软件使用费用摊销		31,353.13			31,353.13
厦钨电机厂房装修	16,304,758.14	9,127,352.98	3,885,651.34	2,952.06	21,543,507.72
厦钨电机认证费用摊销	765,828.22		278,679.85		487,148.37
合计	241,844,118.41	67,634,322.36	35,734,256.89	799,263.24	272,944,920.64



(二十二) 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	423,171,587.09	71,832,383.31	286,566,385.41	53,606,125.61
信用减值准备	451,397,106.39	86,209,743.46	314,587,208.40	60,260,695.39
可抵扣亏损	2,464,844,334.94	425,018,984.79	2,781,763,364.18	478,135,252.35
内部交易未实现利润	875,490,459.28	184,774,744.02	536,678,993.59	113,435,384.41
无形资产—白钨尾矿回收技术	841,000.08	210,250.02	975,560.09	243,890.02
政府补助	469,066,526.06	85,317,921.00	380,263,849.59	69,641,795.63
固定资产折旧	9,537,030.96	2,302,621.75	13,741,411.90	3,353,706.46
预提费用	122,516,220.53	24,420,604.30	85,016,470.37	16,596,724.35
预提利息	8,052,934.67	1,990,589.22	4,540,323.89	1,099,991.16
房地产的预交土地增值税	70,141,230.14	17,535,307.54	70,141,230.14	17,535,307.54
租赁负债	78,703,095.86	14,543,882.59	82,014,059.20	14,208,902.15
其他	473,647,965.41	113,888,642.20	265,263,161.56	64,877,467.65
合计	5,447,409,491.41	1,028,045,674.20	4,821,552,018.32	892,995,242.72

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	56,454,237.39	13,035,096.73	74,690,833.92	17,538,429.22
使用权资产	73,498,986.48	13,370,454.98	75,192,068.91	12,824,476.34
在建工程试制损失			1,932,649.24	300,802.21
固定资产折旧	135,755,487.08	21,174,442.22	112,733,977.67	17,985,820.29
合伙企业确认投资收益	90,102,427.49	18,024,251.86	74,927,083.60	15,159,015.71
金融资产公允价值变动	34,787.74	5,218.16	2,772,663.10	635,199.57
其他	124,262,066.74	31,064,835.18	4,054.07	608.11
合计	480,107,992.92	96,674,299.13	342,253,330.51	64,444,351.45



3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	458,627,329.52	472,821,269.51
可抵扣亏损	3,250,336,515.77	2,943,272,805.73
合计	3,708,963,845.29	3,416,094,075.24

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025年		396,585,920.71	
2026年	177,804,407.24	143,630,960.28	
2027年	225,209,049.55	143,194,358.30	
2028年	302,708,475.45	259,317,409.75	
2029年	388,174,531.50	369,063,610.10	
2030年	267,289,984.62	209,403,574.25	
2031年	347,953,135.11	340,049,575.72	
2032年及以后	1,541,196,932.30	1,082,027,396.62	
合计	3,250,336,515.77	2,943,272,805.73	

(二十三) 其他非流动资产

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
预付无形资产款	2,250,000.00		2,250,000.00	5,480,877.70		5,480,877.70
预付土地出让金	43,632,838.95		43,632,838.95	25,041,400.00		25,041,400.00
预付房屋、设备款	82,221,800.11		82,221,800.11	86,996,375.90		86,996,375.90
预付工程款	33,679,179.68		33,679,179.68	4,015,269.07		4,015,269.07
博白矿山建设支出				51,534,400.94		51,534,400.94
合计	161,783,818.74		161,783,818.74	173,068,323.61		173,068,323.61



(二十四) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	66,381,049.50	66,381,049.50	其他	矿山恢复治理基金、保证金和房地产监管及司法性受限资金等
应收票据	168,527,240.77	165,317,724.75	票据背书或贴现	票据背书或贴现
固定资产	400,725,499.48	355,421,017.01	抵押	抵押
无形资产	114,051,900.00	97,894,547.50	抵押	抵押
合计	749,685,689.75	685,014,338.76		

(续表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,714,066,380.17	1,714,066,380.17	其他	闲置募集资金申购理财在途款项、保证金
应收票据	120,280,063.23	120,082,143.04	票据背书或贴现	票据背书或贴现
投资性房地产	213,046,497.54	199,993,088.62	抵押	抵押
固定资产	180,606,763.26	159,782,909.32	抵押	抵押
无形资产	114,051,900.00	100,175,585.50	抵押	抵押
合计	2,342,051,604.20	2,294,100,106.65		

(二十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,342,535,186.64	2,597,680,077.14
短期借款应付利息	2,563,666.99	1,642,911.07
已贴现未到期未终止确认的承兑汇票	67,087,558.33	10,342,986.41
合计	4,412,186,411.96	2,609,665,974.62

(二十六) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,440,588,091.89	3,035,023,501.77
合计	7,440,588,091.89	3,035,023,501.77



（二十七）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
设备款或在建工程款	827,958,009.25	866,955,594.06
货款	6,395,552,589.31	2,723,544,217.10
房地产工程款	73,692,381.16	77,069,533.75
其他	99,125,624.66	86,683,306.08
合计	7,396,328,604.38	3,754,252,650.99

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转原因
福建建工集团有限责任公司	45,608,072.90	未到期
上海宝冶集团有限公司	24,523,491.74	未到期
山东埃尔派粉体科技股份有限公司	11,977,540.00	未到期
无锡市明水环境科技有限公司	8,475,300.00	未到期
苏州鸿昱莱机电科技有限公司	7,615,050.00	未到期
广东兆华电业有限公司	7,393,580.00	未到期
大连豪森瑞德设备制造有限公司	7,224,556.94	未到期
合计	112,817,591.58	

（二十八）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	547,545,865.34	441,962,555.40
售房款	19,591,233.34	3,250,209.52
物业费	3,394,706.40	5,012,651.31
其他	1,320,725.16	933,948.37
合计	571,852,530.24	451,159,364.60



(二十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	119,331,648.75	3,110,871,362.88	3,082,308,025.10	147,894,986.53
二、离职后福利—设定提存计划	83,169.04	323,763,507.25	323,758,037.67	88,638.62
三、辞退福利		10,721,962.02	10,707,862.02	14,100.00
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	119,414,817.79	3,445,356,832.15	3,416,773,924.79	147,997,725.15

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	104,054,267.06	2,618,492,673.13	2,592,561,668.35	129,985,271.84
2、职工福利费	90,457.68	136,233,378.26	136,223,213.35	100,622.59
3、社会保险费	92,358.12	117,912,955.55	117,873,708.57	131,605.10
其中：医疗保险费	89,733.78	94,910,432.17	94,883,908.35	116,257.60
工伤保险费	650.54	15,424,970.39	15,415,036.11	10,584.82
生育保险费	1,973.80	7,572,579.74	7,570,784.56	3,768.98
其他保险费		4,973.25	3,979.55	993.70
4、住房公积金		135,838,150.35	135,838,150.35	
5、工会经费和职工教育经费	15,094,565.89	67,324,166.19	64,741,245.08	17,677,487.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利		35,070,039.40	35,070,039.40	
合计	119,331,648.75	3,110,871,362.88	3,082,308,025.10	147,894,986.53

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	70,562.76	208,580,882.16	208,604,102.09	47,342.83
2、失业保险费	12,606.28	6,894,244.90	6,896,263.16	10,588.02
3、企业年金缴费		108,288,380.19	108,257,672.42	30,707.77
合计	83,169.04	323,763,507.25	323,758,037.67	88,638.62



(三十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	151,669,080.37	27,782,473.23
城市维护建设税	17,747,544.22	2,824,790.75
个人所得税	44,001,337.23	31,526,842.59
教育费附加	8,734,742.97	1,328,926.45
地方教育附加	5,823,161.95	885,855.47
企业所得税	332,027,579.84	125,342,938.47
资源税	12,227,417.20	5,609,228.46
其他税费	43,411,471.47	31,314,458.05
合计	615,642,335.25	226,615,513.47

(三十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	266,632,663.68	236,180,996.95
其他应付款	511,547,246.76	611,997,113.07
合计	778,179,910.44	848,178,110.02

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	266,632,663.68	236,180,996.95
合计	266,632,663.68	236,180,996.95

重要的超过1年未支付的应付股利

股东名称	应付股利金额	未支付原因
厦门滕王阁地产应付少数股东股利	234,419,063.68	
虹波公司应付少数股东股利	213,600.00	部分法人股未办理托管手续
合计	234,632,663.68	



2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	154,573,958.01	154,639,566.45
限制性股票回购义务		575,625.00
暂收款	44,124,303.83	37,364,526.60
保证金	67,314,730.93	243,367,993.30
代收款项	29,372,865.26	28,385,181.39
押金	880,322.54	1,071,977.50
搬迁补偿款	62,446,619.58	62,463,637.91
其他	152,834,446.61	84,128,604.92
合计	511,547,246.76	611,997,113.07

(2) 账龄超过1年或逾期的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
建明(厦门)房地产有限公司	152,905,644.85	未到期
Orano Batteries	33,115,629.05	未到期
成都青白江蓉欧园区运营管理有限公司	27,466,346.29	未到期
成都新开元城市建设投资有限公司	21,503,897.29	未到期
栾川县自然资源局	15,360,542.26	未到期
合计	250,352,059.74	

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	4,019,135,338.48	1,651,809,654.30
1年内到期的应付债券		1,640,962,387.39
1年内到期的长期应付款	12,686,169.65	21,125,774.58
1年内到期的租赁负债	35,481,884.53	28,641,316.96
1年内到期的长期借款利息	4,585,014.85	5,463,422.83
合计	4,071,888,407.51	3,348,002,556.06



(三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期未终止确认的承兑汇票	101,439,682.44	109,922,582.62
待转销项税额	102,254,312.76	47,061,996.28
合计	203,693,995.20	156,984,578.90

(三十四) 长期借款

1. 长期借款的基本情况

项目	期末余额	期初余额
信用借款	6,679,544,656.08	7,525,646,075.53
抵押借款	112,937,614.41	96,000,000.00
保证借款	92,470,000.00	107,890,000.00
长期借款应付利息	4,585,014.85	5,463,422.83
小计	6,889,537,285.34	7,734,999,498.36
减：一年内到期的长期借款	4,023,720,353.33	1,657,273,077.13
合计	2,865,816,932.01	6,077,726,421.23

(三十五) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
厦门钨业股份有限公司 2022 年度第一期中期票据		
厦门钨业股份有限公司 2022 年度第二期中期票据		
合计		



(1) 应付债券的具体情况（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值 (元)	票面 利率 (%)	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	本期 发行	按面值 计提利息	溢价摊销	本期偿还	期 末 余 额	是否 违 约
厦门钨业 股份有限 公司 2022 年度第一 期中期票 据	100.00	3.25	2022年02月23日	3年	800,000,000.00	822,065,525.65		3,765,027.34	169,447.01	826,000,000.00		否
厦门钨业 股份有限 公司 2022 年度第二 期中期票 据	100.00	3.27	2022年04月08日	3年	800,000,000.00	818,896,861.74		6,952,109.57	311,028.69	826,160,000.00		否
小计					1,600,000,000.00	1,640,962,387.39		10,717,136.91	480,475.70	1,652,160,000.00		
减：一年 内到期部 分期末余 额						1,640,962,387.39		10,717,136.91	480,475.70	1,652,160,000.00		
合计					1,600,000,000.00							



(三十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	89,192,732.46	86,905,244.32
未确认融资费用	-3,677,968.94	-4,617,637.07
减：一年内到期的租赁负债	35,481,884.53	28,641,316.96
合计	50,032,878.99	53,646,290.29

(三十七) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	41,708,948.47	69,446,118.12
专项应付款	17,945,908.78	24,206,500.00
合计	59,654,857.25	93,652,618.12

1. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
福建省稀有稀土（集团）有限公司		9,003,300.00
国开发展投资基金		15,051,000.00
应付矿业权出让金	54,395,118.12	66,517,592.70
小计	54,395,118.12	90,571,892.70
减：一年内到期长期应付款	12,686,169.65	21,125,774.58
合计	41,708,948.47	69,446,118.12

2. 专项应付款

按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
虹波技改补助	23,919,000.00	2,064,000.00	15,000,000.00	10,983,000.00	
欧斯拓高校项目合作经费	287,500.00			287,500.00	
欧斯拓军民融合专项经费		11,580,000.00	4,904,591.22	6,675,408.78	
合计	24,206,500.00	13,644,000.00	19,904,591.22	17,945,908.78	



（三十八）长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、辞退福利	21,810,328.81	27,085,512.23
二、其他长期福利	127,033.58	77,544.43
合计	21,937,362.39	27,163,056.66

（三十九）预计负债

项目	期末余额	期初余额
待执行的亏损合同	17,224,820.69	
矿山弃置费用	135,934,938.72	132,391,965.74
产品质量保证	163,978.20	
合计	153,323,737.61	132,391,965.74

注：矿山弃置费用系宁化行洛坑钨矿有限公司和江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司按现值确认的矿山生态环境恢复治理费。

（四十）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	428,723,513.58	175,304,902.25	105,767,080.90	498,261,334.93
合计	428,723,513.58	175,304,902.25	105,767,080.90	498,261,334.93

注：计入递延收益的政府补助详见附注九、政府补助。

（四十一）股本

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,587,677,926.00				-92,100.00	-92,100.00	1,587,585,826.00

注：因限制性股票激励对象退休、离职，不再符合限制性股票激励计划的激励条件，公司对限制性股票激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 9.21 万股进行回购注销。



(四十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	5,942,563,012.32	26,614,272.17	15,343,545.16	5,953,833,739.33
其他资本公积	698,640,741.58	937,522.86	2,452,287.35	697,125,977.09
合计	6,641,203,753.90	27,551,795.03	17,795,832.51	6,650,959,716.42

注：①本期资本公积-股本溢价变动：本期母公司转让控股子公司赣州豪鹏股权至非全资子公司厦钨新能增加资本公积 2,092.21 万元，收到厦钨电机控制权变更过渡期损益增加资本公积 569.22 万元，回购股权激励注销减少资本公积 48.35 万元，转让电池回收业务至厦钨新能减少资本公积 1,486 万元。

②本期其他资本公积变动：本期确认联营企业其他权益变动增加资本公积 93.75 万元；子公司厦钨新能回购股票减少资本公积 245.23 万元。

(四十三) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	575,625.00		575,625.00	
合计	575,625.00		575,625.00	

注：本期回购注销离职限制性股份减少库存股 575,625.00 元。



(四十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,699,320.00	-4,731,637.20			-709,745.58	-4,021,891.62	-5,721,211.62	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-1,699,320.00	-4,731,637.20			-709,745.58	-4,021,891.62	-5,721,211.62	
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	13,493,234.30	5,847,118.54			-2,465,587.24	-8,428,864.29	5,064,370.01	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	19,962,345.92	-16,664,571.23				-16,664,571.23	3,297,774.69	
其他债权投资公允价值变动	-8,995,716.05	-13,423,735.98			-2,465,587.24	-6,277,567.99	-15,273,284.04	
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	2,526,604.43	35,935,425.75				14,513,274.93	17,039,879.36	
其他综合收益合计	11,793,914.30	1,115,481.34			-3,175,332.82	-12,450,755.91	-656,841.61	



(四十五) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	163,313,868.79	136,922,102.00	112,161,036.28	188,074,934.51
合计	163,313,868.79	136,922,102.00	112,161,036.28	188,074,934.51

(四十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	671,091,898.38	117,428,680.13		788,520,578.51
合计	671,091,898.38	117,428,680.13		788,520,578.51

(四十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	6,828,117,035.77	5,755,535,909.13
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-73,823,618.08	-57,948,794.47
调整后期初未分配利润	6,754,293,417.69	5,697,587,114.66
加: 本期归属于母公司股东的净利润	2,309,374,213.97	1,712,058,883.10
其他调整因素		
减: 提取法定盈余公积	117,428,680.13	88,113,140.07
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	958,901,837.23	567,239,440.00
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	7,987,337,114.30	6,754,293,417.69

注: 由于同一控制导致的合并范围变更, 影响期初未分配利润-73,823,618.08 元。

(四十八) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,490,906,283.20	37,379,679,166.82	34,742,872,992.02	28,494,189,631.36
其他业务	773,676,404.94	604,719,600.39	629,966,599.03	486,730,521.09
合计	46,264,582,688.14	37,984,398,767.21	35,372,839,591.05	28,980,920,152.45



2. 营业收入、营业成本的分解信息

项目	营业收入-分部	
	营业收入	营业成本
按产品类型分类：		
钨钼等有色金属制品	20,151,946,252.37	14,526,479,210.20
稀土业务	6,183,156,118.22	5,510,010,103.74
电池材料	19,879,565,539.77	17,898,946,393.59
房地产及配套管理	49,914,777.78	48,963,059.68
合计	46,264,582,688.14	37,984,398,767.21
按经营地区分类：		
国内	40,004,655,661.08	33,012,236,801.14
出口	6,259,927,027.06	4,972,161,966.07
合计	46,264,582,688.14	37,984,398,767.21

(四十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	55,854,734.03	32,143,239.50
教育费附加	28,806,966.20	16,593,345.60
地方教育附加	19,204,644.27	11,062,227.25
房产税	65,251,194.74	51,431,627.15
土地使用税	16,632,802.14	15,473,834.76
印花税	44,622,158.17	35,673,433.84
资源税	169,916,089.81	75,074,501.40
其他税费	691,796.28	582,264.68
合计	400,980,385.64	238,034,474.18

(五十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传广告费	9,822,107.13	10,079,487.94
展览及样品费	24,004,500.14	21,360,749.12
差旅费	48,954,500.02	43,557,592.55
招待费	22,806,558.15	21,208,911.81
职工薪酬	272,876,161.14	244,442,706.00
保险费	9,413,444.30	8,570,775.17
包装费	2,388,331.61	9,300,592.79
委托代销(理)费用	51,933,905.73	45,417,197.75
折旧及摊销	9,140,067.92	9,412,962.16
其他	26,037,103.19	26,465,599.48
合计	477,376,679.33	439,816,574.77



(五十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	772,961,234.67	705,080,662.17
折旧及摊销	133,377,247.75	114,838,302.64
咨询费	60,399,530.42	42,596,398.64
办公费	70,291,679.32	69,017,782.05
差旅费	22,339,474.87	23,595,969.62
业务招待费	7,684,191.18	8,626,252.04
维修费	10,355,898.11	12,252,319.64
股份支付		6,002,145.08
其他	89,428,842.83	87,590,688.27
合计	1,166,838,099.15	1,069,600,520.15

(五十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	477,716,277.96	444,249,054.86
直接投入	1,061,660,277.23	874,033,174.08
折旧及摊销	110,123,749.20	91,281,648.77
技术服务费	28,506,384.36	25,802,520.44
其他	61,659,576.03	56,524,666.02
合计	1,739,666,264.78	1,491,891,064.17

(五十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	278,322,062.50	344,842,574.19
减：利息收入	37,944,618.32	47,649,357.57
汇兑净损失	3,883,117.49	-24,757,288.30
承兑汇票贴息	19,079,378.66	21,469,874.82
手续费及其他	28,142,054.67	14,416,116.64
合计	291,481,995.00	308,321,919.78

注：财务费用-未确认融资费用为 7,243,479.09 元。



(五十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	124,921,337.78	170,777,515.99	与收益相关
与递延收益相关的政府补助(与资产相关)	53,302,442.82	49,403,889.36	与资产相关
与递延收益相关的政府补助(与收益相关)	51,964,638.08	19,970,317.90	与收益相关
增值税进项税加计抵减及其减免	111,523,110.19	110,948,458.11	
代扣代缴个人所得税手续费返还	931,143.73	910,058.93	
合计	342,642,672.60	352,010,240.29	

注：政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

(五十五) 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	102,188,256.09	115,228,066.14
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,102,700.00	145,497,181.05
债权投资持有期间的投资收益	127,031.97	
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,396,025.51	2,973,291.61
票据和其他债权凭证贴现利息	-68,940,562.88	-52,204,157.68
其他权益工具投资持有期间的投资收益	1,683,036.19	1,193,618.49
交易性金融资产持有期间的投资收益		13,457.34
其他		45,653,994.21
合计	36,351,086.88	258,355,451.16

(五十六) 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	25,509,195.29	7,518,003.31
其他非流动金融资产	-73,834.42	-232,670.45
合计	25,435,360.87	7,285,332.86

(五十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	-4,116,355.24	8,303,342.13
应收账款减值损失	-121,175,662.06	54,132,947.31
其他应收款减值损失	-7,444,711.22	1,164,902.66
长期应收款减值损失	-18,716,653.55	
合计	-151,453,382.07	63,601,192.10



(五十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-349,694,987.79	-326,652,476.36
固定资产减值损失	-5,836,018.89	-123,658.33
合计	-355,531,006.68	-326,776,134.69

(五十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	410,561.29	485,861.44
使用权资产处置利得	81,102.95	5,640,091.00
合计	491,664.24	6,125,952.44

(六十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	2,379,079.56	1,454,926.33	2,379,079.56
非流动资产毁损报废利得	285,151.11		285,151.11
其他收入	13,330,594.12	4,805,428.74	13,330,594.12
合计	15,994,824.79	6,260,355.07	15,994,824.79

(六十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	27,651,162.41	22,568,860.59	27,651,162.41
对外捐赠支出	4,963,244.75	5,487,768.92	4,963,244.75
滞纳金	20,270,628.29	2,067,395.48	20,270,628.29
违约赔偿及罚款支出	1,164,882.71	1,079,811.07	1,164,882.71
其他	2,364,473.10	2,959,604.93	2,364,473.10
合计	56,414,391.26	34,163,440.99	56,414,391.26



(六十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	810,171,728.68	501,521,960.54
递延所得税调整	-99,571,582.89	18,771,524.80
合计	710,600,145.79	520,293,485.34

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	4,061,357,326.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	609,203,598.96
子公司适用不同税率的影响	115,322,581.75
调整以前期间所得税的影响	32,193,833.79
无须纳税的收入(以“-”填列)	-9,636,769.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,380,773.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,268,139.04
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	93,976,701.54
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-9,847,789.00
研究开发费加成扣除的纳税影响(以“-”填列)	-198,108,069.11
其他	66,383,423.28
所得税费用	710,600,145.79

(六十三) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收利息	37,926,610.68	52,497,412.86
收政府补助款	320,495,319.02	352,736,681.63
代收房租及工程押金保证金	89,006,843.12	44,901,147.03
经营性往来款	277,039,786.06	454,480,050.30
其他	201,646,639.17	112,179,077.66
合计	926,115,198.05	1,016,794,369.48



支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用	160,939,086.97	184,942,118.58
支付管理费用	236,122,954.16	243,261,774.20
支付研发费用	90,165,960.39	78,071,998.34
支付财务金融手续费	28,328,629.89	14,717,405.26
支付保证金	82,057,368.37	79,372,553.11
经营性往来款	277,024,765.84	458,702,619.67
其他	242,430,899.02	95,375,430.11
合计	1,117,069,664.64	1,154,443,899.27

2. 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁收回款项	1,552,320.00	653,360.00
合计	1,552,320.00	653,360.00

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回处置参股公司股权投资款	29,988,000.00	69,697,560.66
购买理财等投资收回	6,695,257,961.78	2,133,619,954.33
收回处置子公司和业务投资款		545,601,121.00
合计	6,725,245,961.78	2,748,918,635.99

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产处置净支出		38,912.80
合计		38,912.80



支付的重要的与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付参股公司股权投资款	147,000,000.00	303,171,970.68
支付购买理财等投资	6,589,995,000.00	3,731,392,356.16
合 计	6,736,995,000.00	4,034,564,326.84

3. 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回三明稀土借款		40,808,520.33
收回成都滕王阁债权款		405,408,623.29
收到冶控投资支付厦钨电机过渡期损益款	5,692,198.50	
票据融资	420,000,000.00	
合 计	425,692,198.50	446,217,143.62

支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	38,341,722.29	36,736,206.76
股票回购款	5,570,363.63	36,927,402.11
支付定增发行费用	630,000.00	889,579.33
票据与信用证融资	400,000,000.00	310,178,636.82
偿还国家发展投资基金款	15,000,000.00	
支付福建稀土集团往来借款	9,000,000.00	
支付屏南稀土少数股东清算款		9,032,821.95
合 计	468,542,085.92	393,764,646.97



筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,609,665,974.62	5,086,054,591.38	2,563,666.99	3,268,940,289.28	17,157,531.75	4,412,186,411.96
长期借款	7,734,999,498.36	1,085,322,732.86	4,585,014.85	1,935,369,960.73		6,889,537,285.34
应付债券	1,640,962,387.39			1,640,962,387.39		
租赁负债	82,287,607.25		36,075,000.63	32,847,844.36		85,514,763.52
长期应付款	24,054,300.00		182,800.00	24,237,100.00		
其他应付款—应付股利	236,180,996.95		1,797,683,123.67	1,595,802,885.51	171,428,571.43	266,632,663.68
合计	12,328,150,764.57	6,171,377,324.24	1,841,089,606.14	8,498,160,467.27	188,586,103.18	11,653,871,124.50

注：其中长期借款、应付债券、租赁负债、长期应付款包含一年内到期的非流动负债金额。



(六十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,350,757,180.61	2,656,660,348.45
加：资产减值准备	355,531,006.68	326,776,134.69
信用减值损失	151,453,382.07	-63,601,192.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,266,204,486.03	1,127,734,127.10
使用权资产折旧	34,340,446.36	25,316,471.80
无形资产摊销	74,226,308.23	71,577,710.61
长期待摊费用摊销	35,734,256.89	24,766,879.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-776,815.35	-6,125,952.44
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	27,651,162.41	22,568,860.59
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-25,435,360.87	-7,285,332.86
财务费用(收益以“-”号填列)	301,284,558.65	341,555,160.71
投资损失(收益以“-”号填列)	-36,351,086.88	-258,355,451.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-131,875,098.66	16,560,754.42
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	32,229,947.68	2,247,796.18
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,497,251,306.48	-1,285,887,136.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,775,851,550.56	-962,969,882.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,775,891,755.54	1,001,946,483.51
其他	32,911,362.81	24,943,974.97
经营活动产生的现金流量净额	2,970,674,635.16	3,058,429,755.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	3,904,875,677.96	5,269,694,836.00
减：现金的期初余额	5,269,694,836.00	2,840,716,437.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,364,819,158.04	2,428,978,398.92



2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,904,875,677.96	5,269,694,836.00
其中：库存现金	1,500.00	2,004.42
可随时用于支付的银行存款	3,904,679,269.12	5,255,164,402.62
可随时用于支付的其他货币资金	194,908.84	14,528,428.96
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,904,875,677.96	5,269,694,836.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	本期理由
货币资金	66,381,049.50	1,714,066,380.17	保证金、矿山治理基金、和房地产监管及司法性受限资金等
合计	66,381,049.50	1,714,066,380.17	

(六十五) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	34,770,451.15	7.0288	244,016,593.01
欧元	24,830,449.50	8.2355	204,491,166.86
日元	745,389,806.00	0.0448	33,391,227.14
澳大利亚元	225,751.06	4.6892	1,058,591.87
台币	8,567,749.00	0.2231	1,911,464.80
泰铢	102,099,522.15	0.2225	22,717,143.68
雷亚尔	1,603,602.69	1.2776	2,048,762.80
韩元	3,595,685,709.00	0.0049	17,475,032.55
瑞士法郎	15,468.08	8.8510	136,907.98
加拿大元	0.05	5.1142	0.26



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	99,525,627.02	7.0288	699,063,483.23
欧元	4,138,674.47	8.2355	34,084,053.60
日元	69,017,640.36	0.0448	3,091,783.24
澳大利亚元	288,400.68	4.6892	1,352,368.48
台币	7,484,669.00	0.2231	1,669,829.65
泰铢	69,507.70	0.2225	15,465.46
雷亚尔	5,870,241.31	1.2776	7,499,820.30
加拿大元	48,852.00	5.1142	249,838.90
其他应收款			
其中：欧元	430,869.73	8.2355	3,548,427.65
日元	5,246,392.00	0.0448	235,022.62
台币	135,000.00	0.2231	30,118.50
泰铢	7,442,855.74	0.2225	1,656,035.40
雷亚尔	3,273,359.97	1.2776	4,182,044.70
韩元	80,000,000.00	0.0049	388,800.00
应付账款			
其中：美元	3,669,494.19	7.0288	25,847,528.05
欧元	335,074.89	8.2355	2,761,980.10
日元	22,542,689.04	0.0448	1,009,844.84
瑞士法郎	26,765.00	8.8510	236,897.02
泰铢	13,710,945.86	0.2225	3,050,685.45
韩元	168,947,029.00	0.0049	821,082.56
加拿大元	17,640.00	5.1142	90,214.49
其他应付款			
其中：美元	14,194.42	7.0288	99,482.60
欧元	5,628,075.68	8.2355	46,350,017.28
日元	1,067,615.00	0.0448	47,825.95
台币	101,648.01	0.2231	22,677.67
泰铢	13,438,149.32	0.2225	2,989,988.22
雷亚尔	47,406.11	1.2776	60,566.05



注：境外经营实体说明

本期对子公司佳鹭（香港）有限公司、台北金鹭特种合金有限公司、日本金鹭硬质合金株式会社、金鹭硬质合金（泰国）有限公司、巴西金鹭硬质合金有限公司、韩国厦钨金属材料股份有限公司、厦门厦钨新能源欧洲有限公司、法国厦钨新能源材料有限公司、虹波实业（泰国）有限公司以及德国金鹭硬质合金有限公司的外币报表进行折算。对于境外经营实体资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的外币对人民币即期汇率折算；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汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

（六十六）租赁

1. 本公司作为承租方

与租赁相关的现金流出

项目	本期租赁支出
厦门虹鹭承租厂房和员工宿舍等	10,299,525.82
厦门金鹭承租厂房和员工宿舍	10,021,007.65
金龙稀土承租厂房、员工宿舍和办公室等	9,733,293.33
海隅公司承租厂房和设备	5,911,444.00
厦门钨业本部承租办公区域	5,368,927.81
其他租赁支出	7,435,786.42
合计	48,769,985.03

2. 本公司作为出租方

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
金龙稀土公司厂房和设备等租金收入	26,722,873.11	
厦钨电机厂房、设备租金收入	13,615,727.68	
厦门滕王阁商业租金收入	6,137,425.62	
其他公司租金收入	2,220,503.01	
合计	48,696,529.42	



(2) 作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额的相关收入
金龙稀土机加工产业园租赁		291,111.92	
合计		291,111.92	

未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	2,034,495.40	2,034,495.40
第二年	2,034,495.40	2,034,495.40
第三年	2,034,495.40	2,034,495.40
第四年	1,282,495.46	2,034,495.40
第五年		1,282,495.46
五年后未折现租赁收款额总额		

(六十七) 供应商融资安排

1. 供应商融资安排的条款和条件

供应商融资安排类型	条款和条件
国内信用证	公司通过银行办理国内信用证，公司授权银行在公司账户中直接扣收手续费、利息等相关费用，并直接扣款对外支付国内信用证项下款项。
建信融通	公司通过建信融通平台签发电子付款承诺凭证（融信），并承担该业务项下手续费、融资利息等全部相关费用，建信融通平台完成审核后，将对应融资款项支付至供应商。

2. 供应商融资安排相关负债情况

(1) 供应商融资安排相关负债情况

项目	期末余额	期初余额
应付账款	358,645,483.58	
其中：供应商已收到款项	358,645,483.58	
合计	358,645,483.58	

(2) 相关负债付款到期日区间

公司通过供应商融资安排，延长了相关负债付款期限分别为6个月、12个月。



六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	477,716,277.96	444,249,054.86
直接投入	1,061,660,277.23	874,033,174.08
折旧及摊销	110,123,749.20	91,281,648.77
技术服务费	28,506,384.36	25,802,520.44
其他	61,659,576.03	56,524,666.02
合计	1,739,666,264.78	1,491,891,064.17
其中：费用化研发支出	1,739,666,264.78	1,491,891,064.17
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
厦钨电机工业有限公司	11%	本公司与被合并方在合并前均受到省工控集团控制	2025/11/30	取得实际控制权	223,053,911.75	-105,940,684.82	295,902,764.15	-80,414,359.92

(2) 合并成本

合并成本	厦钨电机工业有限公司
—现金	251,204,081.63

2025 年度，本公司以现金出资 251,204,081.63 元向厦钨电机工业有限公司非同比例增资，增资后本公司持有其股权从 40%增至 51%，取得该公司的控制权。



(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	厦钨电机工业有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	267,307,371.78	9,725,161.69
应收票据	2,550,047.25	12,202,634.54
应收账款	135,577,589.56	107,216,980.45
应收款项融资	1,652,082.37	2,031,411.73
预付款项	7,365,307.26	3,378,301.85
其他应收款	20,170,877.15	77,949,976.59
存货	74,235,613.00	66,774,604.30
其他流动资产	6,386,843.52	3,192,140.08
投资性房地产		242,153,416.62
固定资产	660,421,095.79	298,813,391.77
在建工程	5,832,427.43	144,512,005.49
工程物资	81,471.67	121,569.02
使用权资产	309,801.81	798,779.38
无形资产	116,770,968.98	115,616,491.33
商誉	16,516,251.33	16,516,251.33
长期待摊费用	19,535,800.68	17,070,586.36
递延所得税资产	89,028,363.06	90,860,665.46
其他非流动资产	6,386,044.08	1,787,718.86
负债：		
短期借款	52,301,187.72	28,378,909.53
应付票据	2,215,929.57	
应付账款	150,823,773.95	146,286,769.72
合同负债	7,025,359.98	6,182,879.48
应付职工薪酬	11,463,134.96	7,555,953.93
应交税费	3,125,220.46	5,011,985.20
其他应付款	7,905,943.78	9,261,894.72
一年内到期的非流动负债	33,887,840.79	28,954,196.03
其他流动负债	2,840,542.70	3,812,466.29
长期借款	186,197,614.41	175,470,000.00



项目	厦钨电机工业有限公司	
	合并日	上期期末
预计负债	128,099.44	
递延所得税负债	55,514.90	155,816.91
递延收益	1,271,269.13	136,978.33
净资产	970,886,524.93	799,514,236.71
减：少数股东权益	-7,744,306.88	20,029,702.44
归母净资产	978,630,831.81	779,484,534.27

注：本公司在编制 2025 年度合并财务报表时，视同本公司和厦钨电机在省工控集团开始实施控制时即以目前的状态存在，将厦钨电机的有关资产、负债并入本集团合并财务报表，并对合并财务报表的期初数进行相应调整，对本公司期初所有者权益的影响金额见“所有者权益变动表”。

2. 其他原因的合并范围变动

企业名称	变动情况	变动原因
虹波实业（泰国）有限公司	增加	新设
厦门厦钨循环科技有限公司	增加	新设
厦门沧海新能源材料有限公司	增加	新设
厦钨电机工业有限公司	增加	同一控下企业合并
厦门势拓御能科技有限公司	增加	同一控下企业合并
厦门势拓伺服科技股份有限公司	增加	同一控下企业合并
厦门势拓智动科技有限公司	增加	同一控下企业合并
西安合升动力科技有限公司	增加	同一控下企业合并
厦门厦钨智能装备科技有限公司	增加	同一控下企业合并
厦门势拓吉诚科技有限公司	增加	同一控下企业合并
厦门势拓医疗科技有限公司	增加	同一控下企业合并
厦门势拓伟鑫电气有限公司	增加	同一控下企业合并
成都厦钨新能源技术有限公司	增加	新设
成都金鹭数智切削技术有限公司	增加	新设
云南磨憨金龙稀土有限公司	减少	注销
云南厦钨科技发展有限公司	减少	注销



八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
厦门金鹭特种合金有限公司	厦门市	86,000.00	厦门市	工业生产	70.00		设立或投资
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	洛阳市	5,000.00	洛阳市	钨矿生产	60.00		设立或投资
厦门嘉鹭金属工业有限公司	厦门市	4,750.00	厦门市	工业生产	90.00		设立或投资
宁化行洛坑钨矿有限公司	宁化县	20,000.00	宁化县	钨矿生产	98.95		设立或投资
麻栗坡海隅钨业有限公司	麻栗坡县	14,000.00	麻栗坡县	工业生产	100.00		设立或投资
九江金鹭硬质合金有限公司	九江市	40,000.00	九江市	工业生产	70.00		设立或投资
佳鹭（香港）有限公司	香港	1,950.00 万美元	香港	国际贸易	100.00		设立或投资
厦门欧斯拓科技有限公司	厦门市	4,800.00	厦门市	工业生产	100.00		设立或投资
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	厦门市	36,100.50	厦门市	工业生产	56.45	4.34	同一控制下合并
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	都昌县	6,000.00	都昌县	钨矿生产	100.00		同一控制下合并
成都虹波实业股份有限公司	成都市	7,204.29	成都市	工业生产	95.03		同一控制下合并
赣州虹飞钨钼材料有限公司	赣州市	10,000.00	赣州市	工业生产	70.93		同一控制下合并
厦门滕王阁房地产开发有限公司	厦门市	4,000.00	厦门市	房地产开发	60.00		非同一控制下合并
福建省金龙稀土股份有限公司	长汀县	250,168.00	长汀县	工业生产	65.20		非同一控制下合并
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	洛阳市	105,000.00	洛阳市	工业生产	100.00		非同一控制下合并
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	厦门市	50,469.11	厦门市	工业生产	50.28		设立或投资
厦门创云精智机械设备股份有限公司	厦门市	1,000.00	厦门市	工业生产	70.00		设立或投资
成都联虹钼业有限公司	成都市	10,000.00	成都市	工业生产		70.00	非同一控制下合并
厦门厦钨投资有限公司	厦门市	100,000.00	厦门市	投资	100.00		设立或投资
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	厦门市	100.00	厦门市	管理咨询	70.00		设立或投资



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	厦门市	1,000.00	厦门市	信息技术	70.00		设立或投资
福建贝思科电子材料股份有限公司	长汀县	3,000.00	长汀县	工业生产	70.00		设立或投资
赣州市豪鹏科技有限公司	赣州市	8,947.37	赣州市	工业生产		47.00	设立或投资
百斯图工具制造有限公司	天津市	40,000.00	天津市	工业生产	100.00		设立或投资
福建鑫鹭钨业有限公司	龙岩市	16,000.00	龙岩市	工业生产	51.00		设立或投资
湖南厦钨金属科技有限公司	长沙市	1,000.00	长沙市	工业生产	51.00		设立或投资
厦门朋鹭金属工业有限公司	厦门市	5,000.00	厦门市	工业生产		90.00	设立或投资
台北金鹭特种合金有限公司	台湾新北市	642.43 万新台币	台湾新北市	一般贸易		100.00	设立或投资
德国金鹭硬质合金有限公司	德国	40.00 万美元	德国	一般贸易		100.00	设立或投资
日本金鹭硬质合金株式会社	日本	3,000.00 万日元	日本	一般贸易		100.00	设立或投资
厦门金鹭硬质合金有限公司	厦门市	90,000.00	厦门市	工业生产		100.00	设立或投资
广东友鹭工具有限公司	深圳市	2,000.00	深圳市	工业生产		100.00	设立或投资
金鹭硬质合金(泰国)有限公司	泰国	177,500.34 万泰铢	泰国	工业生产		92.00	设立或投资
巴西金鹭硬质合金有限公司	巴西	100.00 万美元	巴西	一般贸易		70.00	设立或投资
成都虹波铝业有限责任公司	成都市	7,000.00	成都市	工业生产		100.00	设立或投资
厦门滕王阁物业管理有限公司	厦门市	500.00	厦门市	物业管理		100.00	设立或投资
漳州滕王阁房地产开发有限公司	龙海市	3,000.00	龙海市	房地产开发		100.00	设立或投资
东山滕王阁房地产开发有限公司	东山县	3,000.00	东山县	房地产开发		60.00	设立或投资
厦门原石滩酒店管理有限公司	厦门市	100.00	厦门市	服务		67.285	设立或投资
厦门海峡国际社区项目	厦门市		厦门市	房地产开发		67.285	设立或投资
漳州原石滩酒店有限公司	龙海市	100.00	龙海市	服务		100.00	设立或投资
广州珠江光电新材料有限公司	广州市	8,200.00	广州市	工业生产		100.00	非同一控制下合并
厦门象屿鸣鹭国际贸易有限公司	厦门市	10,000.00	厦门市	国际贸易		100.00	设立或投资



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
三明厦钨新能源材料有限公司	三明市	14,500.00	三明市	工业生产		70.00	设立或投资
宁德厦钨新能源材料有限公司	宁德市	130,000.00	宁德市	工业生产		100.00	设立或投资
新疆金鹭硬质合金工具有限公司	乌鲁木齐市	500.00	乌鲁木齐市	一般贸易		60.00	设立或投资
福建省长汀卓尔科技股份有限公司	长汀县	4,087.92	长汀县	工业生产		71.11	设立或投资
成都鼎泰新材料有限责任公司	成都市	13,000.00	成都市	工业生产		100.00	设立或投资
厦门璟鹭新能源材料有限公司	厦门市	120,000.00	厦门市	工业生产		100.00	设立或投资
雅安厦钨新能源材料有限公司	雅安市	50,000.00	雅安市	工业生产		83.00	设立或投资
厦门厦钨嘉泰私募基金管理有限公司	厦门市	3,000.00	厦门市	投资		100.00	设立或投资
博白县巨典矿业有限公司	博白县	43,020.00	博白县	工业生产	100.00		同一控制下合并
韩国厦钨金属材料股份有限公司	韩国	633,910.00 万韩元	韩国	工业生产	100.00		设立或投资
厦门厦钨新能源欧洲有限公司	德国	100.00 万欧元	德国	工业生产		100.00	设立或投资
厦门厦钨氢能科技有限公司	厦门市	10,000.00	厦门市	工业生产		100.00	设立或投资
福建源通新材料有限公司	长汀县	20,000.00	长汀县	工业生产		100.00	设立或投资
都昌金鼎固废综合利用有限公司	都昌县	4,800.00	都昌县	钨矿生产		60.00	设立或投资
福泉厦钨新能源科技有限公司	福泉市	50,000.00	福泉市	工业生产		65.00	设立或投资
福泉鼎盛新材料有限责任公司	福泉市	5,000.00	福泉市	工业生产		100.00	设立或投资
常州金鹭硬质合金有限公司	常州市	350.00	常州市	一般贸易		100.00	设立或投资
金龙稀土创新科技(厦门)有限公司	厦门市	2,800.00	厦门市	技术服务		100.00	设立或投资
领晶(厦门)光电科技有限公司	厦门市	8,000.00	厦门市	工业生产	93.00		设立或投资
金龙稀土新材料(包头)有限公司	包头市	20,000.00	包头市	工业生产		100.00	设立或投资
法国厦钨新能源材料有限公司	法国	2,000.00 万欧元	法国	工业生产		51.00	设立或投资
虹波实业(泰国)有限公司	泰国	92,000.00 万泰铢	泰国	工业生产		100.00	设立或投资
厦门厦钨循环科技有限公司	厦门市	6,000.00	厦门市	工业生产		100.00	设立或投资
成都厦钨新能源技术有限公司	成都市	1,500.00	成都市	技术服务		100.00	设立或投资
成都金鹭数智切削技术有限公司	成都市	40,000.00	成都市	技术服务		100.00	设立或投资



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
厦门沧海新能源材料有限公司	厦门市	60,000.00	厦门市	工业生产		100.00	设立或投资
厦钨电机工业有限公司	厦门市	122,448.98	厦门市	园区运营管理、股权投资	51.00		同一控制下合并
厦门势拓御能科技有限公司	厦门市	12,000.00	厦门市	工业生产	49.00	51.00	同一控制下合并
厦门势拓伺服科技股份有限公司	厦门市	6,222.22	厦门市	工业生产	17.10	45.90	同一控制下合并
厦门势拓智动科技有限公司	厦门市	10,000.00	厦门市	工业生产	49.00	51.00	同一控制下合并
西安合升动力科技有限公司	西安市	1,268.00	西安市	工业生产	49.00	51.00	同一控制下合并
厦门厦钨智能装备科技有限公司	厦门市	6,000.00	厦门市	工业生产	49.00	51.00	同一控制下合并
厦门势拓吉诚科技有限公司	厦门市	5,000.00	厦门市	工业生产		83.60	同一控制下合并
厦门势拓医疗科技有限公司	厦门市	3,000.00	厦门市	工业生产		55.00	同一控制下合并
厦门势拓伟鑫电气有限公司	厦门市	5,000.00	厦门市	工业生产		55.00	同一控制下合并

注：①本公司权属控股公司厦钨新能对于赣州市豪鹏科技有限公司持股比例为47.00%，在赣州市豪鹏科技有限公司董事会中拥有多数席位，对该公司拥有实质控制权，故将其纳入合并报表范围。

②厦门海峡国际社区项目为公司控制的特殊目的主体，该项目系公司控股子公司厦门滕王阁房地产开发有限公司与建明（厦门）房地产有限公司合作开发的房地产项目，根据协议，由厦门滕王阁房地产开发有限公司提供项目建设启动资金，并享有项目67.285%收益权。厦门滕王阁房地产开发有限公司通过主导项目管理、销售管理、财务管理行使控制权。

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

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



(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门金鹭特种合金有限公司	30.00	185,588,550.13	174,228,571.43	1,464,575,562.60
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	39.43	388,323,637.46	357,687,241.91	898,965,408.66
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	49.72	355,412,620.91	137,699,816.20	4,993,471,103.30
福建省金龙稀土股份有限公司	34.80	82,677,685.17	34,452,000.00	1,340,258,308.00
宁化行洛坑钨矿有限公司	1.05	4,309,704.60	672,726.90	9,135,754.79

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

金额单位：人民币万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门金鹭特种合金有限公司	448,232.64	350,136.28	798,368.92	239,698.80	77,189.91	316,888.71
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	220,122.60	130,626.25	350,748.85	81,323.12	45,581.83	126,904.95
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	1,522,383.81	673,377.55	2,195,761.36	1,204,097.17	31,938.43	1,236,035.60
福建省金龙稀土股份有限公司	421,227.27	213,925.61	635,152.88	238,191.23	11,563.16	249,754.39
宁化行洛坑钨矿有限公司	49,376.69	103,077.02	152,453.71	25,793.25	38,910.14	64,703.39

(续表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门金鹭特种合金有限公司	396,745.66	300,781.19	697,526.85	195,379.15	83,714.76	279,093.91
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	186,897.06	134,828.01	321,725.07	91,032.34	49,622.42	140,654.76
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	869,754.22	628,616.65	1,498,370.87	499,343.44	69,683.98	569,027.42
福建省金龙稀土股份有限公司	313,199.49	180,474.84	493,674.33	112,698.22	9,366.09	122,064.31
宁化行洛坑钨矿有限公司	13,594.91	101,060.00	114,654.91	15,048.81	46,363.28	61,412.09



(续表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门金鹭特种合金有限公司	603,690.94	61,338.13	62,389.81	59,134.71
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	431,771.58	98,428.66	98,365.52	66,342.63
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	1,987,956.55	74,876.37	77,246.38	122,401.25
福建省金龙稀土股份有限公司	585,589.12	23,757.96	23,623.71	27,105.24
宁化行洛坑钨矿有限公司	93,292.91	41,044.81	41,044.81	45,820.52

(续表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门金鹭特种合金有限公司	494,394.45	46,463.14	47,571.22	24,038.63
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	394,571.80	94,228.67	94,129.64	63,838.04
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	1,355,083.62	53,250.42	51,645.36	178,493.88
福建省金龙稀土股份有限公司	437,243.48	22,961.40	22,911.41	-22,946.23
宁化行洛坑钨矿有限公司	62,426.57	21,356.41	21,356.41	24,037.87

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	3,421,934,556.37	3,279,506,986.01
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	104,322,422.92	115,287,191.04
—其他综合收益	-16,664,571.23	5,617,015.88
—综合收益总额	87,657,851.69	120,904,206.92



九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
宁德 70,000 吨锂离子电池正极材料项目补助	65,770,000.00					65,770,000.00	与资产相关
4000 吨高性能稀土永磁材料扩建项目(2020 年第二批中央预算内补助资金)	37,709,592.64			2,813,609.90		34,895,982.74	与资产相关
高性能硬质合金可转位刀片及配套刀具项目	28,129,549.89			1,372,408.75		26,757,141.14	与资产相关
固态电池用三元富锂正极材料研制及创新平台建设	24,200,000.00					24,200,000.00	与资产相关
2019 年技术改造专项中央预算内投资补助	18,132,982.65			3,704,356.69		14,428,625.96	与资产相关
厦门厦钨新能源年处理 80 万方废水项目	17,333,333.33			2,000,000.00		15,333,333.33	与资产相关
宁德 20000 吨正极材料项目技改补助	15,842,666.54			3,655,999.92		12,186,666.62	与资产相关
轨道交通行业高效精密数控刀片生产线投资补助	14,919,455.51			2,046,000.00		12,873,455.51	与资产相关
年产 10000 吨车用锂离子三元正极材料产业化项目(二、三期)	13,466,250.00			3,591,000.00		9,875,250.00	与资产相关
技改补助	11,466,816.67	12,000,000.00		2,469,200.00		20,997,616.67	与资产相关
土地款补助	11,042,387.68			679,527.84		10,362,859.84	与资产相关
钨制品深加工项目	10,448,745.00			1,705,320.00		8,743,425.00	与资产相关
三明经济开发区基础设施建设补助	10,085,081.97			1,316,904.93		8,768,177.04	与资产相关



会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期转入 其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
高性能稀土永磁材料扩建项目	9,000,000.00			3,000,000.00		6,000,000.00	与资产相关
东侨经济技术开发区经济发展局宁德厦门一期竣工验收奖励	8,168,820.00			1,113,930.00		7,054,890.00	与资产相关
洛阳高新区服务业发展促进局产业引导资金	6,919,562.34			1,824,171.72		5,095,390.62	与资产相关
3C行业加工用高精数控刀具生产线专项补助金	6,688,921.10			2,077,464.60		4,611,456.50	与资产相关
重大科研专项经费-2024	5,911,991.50			5,911,991.50			与收益相关
2024年省重点技术改造项目投资补助	5,322,285.38			611,915.76		4,710,369.62	与资产相关
高精密硬质合金切削刀具项目固投补助	5,100,000.00	4,780,000.00		698,210.76		9,181,789.24	与资产相关
关于福建省稀土功能材料山海协作创新中心补助	4,250,000.00				-500,000.00	3,750,000.00	与资产相关
刀具涂层装备项目	3,435,538.37			599,294.55		2,836,243.82	与资产相关
海沧工业园2018-2021年设备投资专项补助	3,773,842.33			1,358,010.96		2,415,831.37	与资产相关
航空航天加工用硬质合金刀具生产线建设补助	3,432,222.73			1,445,164.44		1,987,058.29	与资产相关
省级工业发展资金	2,760,000.00	5,138,072.00		329,086.34		7,568,985.66	与资产相关
高性能磷酸铁材料及电池研发与产业化	2,520,000.00					2,520,000.00	与资产相关
刀具涂层装备项目	1,376,740.44			1,376,740.44			与收益相关
高抗辐照稀土光功能材料研制及产业化	1,223,959.51			1,223,959.51			与收益相关
高抗辐照稀土光功能材料研制及产业化	810,406.49			49,969.56		760,436.93	与资产相关



会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期转入 其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
绿色制造系统集成项目专项资金	678,235.62			223,180.64		455,054.98	与资产相关
电真空器件专用材料建设项目				15,000,000.00	15,000,000.00		与收益相关
磁材智能化改造项目		14,600,000.00		243,260.96		14,356,739.04	与资产相关
工业固投补助		12,072,000.00		1,169,265.48		10,902,734.52	与资产相关
难加工材料系列超硬刀具、磨具-专项		11,070,000.00		1,666,449.77		9,403,550.23	与收益相关
制造业新型技术改造城市试点重点项目资金补助		9,410,000.00		784,166.67		8,625,833.33	与资产相关
发改委国债项目(工业重点领域设备更新改造)资金		8,250,000.00		213,416.68		8,036,583.32	与资产相关
军民融合专项补助		4,904,591.22		693,567.75		4,211,023.47	与资产相关
烧结铁硼粉末一出多模成型技术开发与产业化项目补助		4,400,000.00		20,258.36		4,379,741.64	与资产相关
GZL 专项难加工材料项目		3,780,000.00		3,305,562.10		474,437.90	与收益相关
保障性租赁住房补助资金		3,482,700.00		7,285.98		3,475,414.02	与资产相关
钎基储氢合金粉体高效产业化制备技术研发		3,397,200.00				3,397,200.00	与资产相关
110KV 变电站线路送出工程		3,389,501.00		35,185.14		3,354,315.86	与资产相关
企业投资政府补助		3,370,209.74		426,285.03		2,943,924.71	与资产相关
刀具烧结项目配套资金		3,288,422.00				3,288,422.00	与收益相关
医疗和轨道交通行业用高精密加工涂层刀具材料开发及产业化资助款		3,164,000.00		1,887,868.60		1,276,131.40	与收益相关



会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期转入 其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
高端电子领域用钼原料及高效能热沉材料 强链补链推进计划		3,000,000.00				3,000,000.00	与收益相关
固定资产投资政府补助		2,610,000.00		360,000.00		2,250,000.00	与资产相关
赣州市行政审批局拨2024年度外经贸提质 增效示范项目资金		2,516,034.20		314,504.28		2,201,529.92	与资产相关
大尺寸5G射频芯片用高纯度铝钨溅射靶材 制造技术项目补助		2,421,361.28		242,136.13		2,179,225.15	与资产相关
储能锂电用镍基补锂剂材料研发及产业化		2,240,000.00				2,240,000.00	与资产相关
2024年省工业发展专项		2,000,000.00		183,333.32		1,816,666.68	与资产相关
2025年金龙学苑实训基地补助		2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
其他与资产相关的政府补助	61,629,989.90	8,002,010.28		9,925,049.68		59,706,950.50	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	17,174,135.99	25,018,800.53		21,592,066.16		20,600,870.36	与收益相关
合计	428,723,513.58	160,304,902.25		105,267,080.90	14,500,000.00	498,261,334.93	



(二) 直接计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
研发经费补助	17,597,000.00	40,758,400.00
稀土及关联产品生产应用奖励	27,909,818.93	22,565,059.64
增产增效奖励	7,095,332.80	6,663,239.58
工信局专项扶持经费	10,076,384.21	8,959,419.80
社保及稳岗补贴	7,972,994.31	9,382,964.17
出口信保补助	3,328,146.21	812,454.90
福建省军民融合发展专项资金	1,910,000.00	3,000,000.00
中南大学协作项目补助		2,018,200.00
面向高精密模具构件加工高效切削刀具开发项目		430,000.00
纳税奖励	956,977.69	611,563.37
中小企业发展专项资金	580,000.00	4,000,000.00
政府质量奖	2,600,000.00	4,000,000.00
中央外经贸发展专项资金	640,900.00	5,812,200.00
单项冠军奖励		1,000,000.00
高强韧抗冲击耐磨损硬质合金制品项目科研协作费		1,000,000.00
工业转型升级扶持经费		4,471,974.00
领军团队补助		2,500,000.00
区级贡献奖励		19,486,400.00
全罗北道厅政府投资补助金		3,370,209.74
三高企业高新技术成果转化项目补助		1,906,000.00
中央 JMRH 产业发展专项资金		2,000,000.00
外贸政策奖励	6,887,222.00	
新材料首批次市场化应用补助	3,000,000.00	
“一企一策”销售奖励	6,538,100.00	
高精度数控装备用高剩磁高一致性永磁精密合金及制备技术项目补助	1,342,000.00	
高品质速凝铸片及智能流程技术项目补助	1,310,000.00	
雄安稀土功能材料项目补助	934,000.00	
大尺寸 5G 射频芯片用高纯度铝钨溅射靶材制造技术项目补助	1,538,638.72	
烧结钕铁硼粉末一出多模成型技术开发与产业化项目补助	3,600,000.00	
高质量发展扶持资金	1,465,600.00	3,000,000.00
其他补贴款	17,638,222.91	23,029,430.79
财政贴息款	27,771,651.05	20,695,623.73
合计	152,692,988.83	191,473,139.72



十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（1）风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险）。

①信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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



本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 44.53%（2024 年：41.66%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 54.15%（2024 年：31.50%）。

②流动性风险

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

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。于 2025 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 408.04 亿元（2024 年 12 月 31 日：313.75 亿元）。

③市场风险

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

利率风险

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

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

汇率风险

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

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



本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

(2) 资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2025年12月31日，本公司的资产负债率为52.41%（2024年12月31日：46.38%）。

2. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
信用证福费廷业务、信用证议付	应收账款中期末尚未到期信用证福费廷业务	525,117,818.94	终止确认	信用证福费廷业务及信用证议付业务不附追索权，故终止确认
背书及贴现	应收款项融资中期末尚未到期的银行承兑汇票	13,305,808,196.14	终止确认	应收款项融资中的部分银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认
背书、贴现及保理	应收账款、应收款项融资中期末尚未到期的其他数字化债权凭证	24,772,525.06	终止确认	金风云信、建信融通、迪链等数字化债权凭证贴现不附追索权，故终止确认
背书及贴现	应收票据中期末尚未到期的票据	168,527,240.77	未终止确认	保留了其几乎所有的风险与报酬，包括其相关的违约风险，故不终止确认。
合计		14,024,225,780.91		



十一、公允价值的披露

(一) 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				
(一) 交易性金融资产		1,879,019,995.84		1,879,019,995.84
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,879,019,995.84		1,879,019,995.84
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 基金份额和理财产品		1,879,019,995.84		1,879,019,995.84
2. 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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资		2,805,893,284.40		2,805,893,284.40
(1) 应收票据		2,805,893,284.40		2,805,893,284.40
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资			25,206,710.90	25,206,710.90
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		4,684,913,280.24	25,206,710.90	4,710,119,991.14



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
(八) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期 损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定以公允价值计量且变动计入 当期损益的金融负债				
(九) 设定受益计划净负债中的计 划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定
性及定量信息

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

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定
性及定量信息

资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应
收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长
期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。本公司上述不以公允价值计量的金融资
产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。



十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比 例(%)
福建省稀有稀土(集团)有限公司	福州市	稀有金属、稀土、能源新材料投资	160,000.00	28.38	28.38

公司控股股东为福建省稀有稀土(集团)有限公司,福建省稀有稀土(集团)有限公司为福建省冶金(控股)有限责任公司的控股子公司,福建省冶金(控股)有限责任公司为福建省工业控股集团有限公司的子公司。福建省工业控股集团有限公司系福建省人民政府国有资产监督管理委员会于2025年5月组建成立的国有独资公司。

本公司最终控制方是:福建省人民政府国有资产监督管理委员会

（二）本企业的子公司情况

子公司情况详见附注八、1. 在子公司中的权益。

（三）本企业的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本企业的关系
赣州腾远钴业新材料股份有限公司及其控股子公司	联营企业
嘉泰绿能(长汀)投资合伙企业(有限合伙)	联营企业
龙岩市稀土开发有限公司及其控股子公司	联营企业
三明市稀土开发有限公司	联营企业
厦门赤金厦钨金属资源有限公司及其控股子公司	联营企业
四川虹加气体有限公司	联营企业
苏州爱知高斯电机有限公司	联营企业
中色正元(安徽)新能源科技有限公司	联营企业
中稀金龙(长汀)稀土有限公司	联营企业
中稀厦钨(福建)稀土矿业有限公司	联营企业



其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
福建兵工装备有限公司	受同一最终控制方控制
福建福多邦科技有限责任公司	受同一最终控制方控制
福建海峡军民融合产业发展有限公司	受同一最终控制方控制
福建闽光软件股份有限公司	受同一最终控制方控制
福建闽鹭矿业有限公司	受同一最终控制方控制
福建闽盐食品科技有限公司	受同一最终控制方控制
福建闽冶节能环保科技有限公司	受同一最终控制方控制
福建三钢闽光股份有限公司	受同一最终控制方控制
福建省华侨实业集团有限责任公司	受同一最终控制方控制
福建省建筑轻纺设计院有限公司	受同一最终控制方控制
福建省金皇环保科技有限公司	受同一最终控制方控制
福建省闽光文化旅游发展有限公司	受同一最终控制方控制
福建省南铝工程股份有限公司	受同一最终控制方控制
福建省南平铝业股份有限公司	受同一最终控制方控制
福建省福蓉源新材料高端制造有限公司	受同一最终控制方控制
福建省青纸机电工程有限公司	受同一最终控制方控制
福建省轻安工程建设有限公司	受同一最终控制方控制
福建晶华生物科技有限公司	受同一最终控制方控制
福建省三钢（集团）有限责任公司	受同一最终控制方控制
福建省盐业集团有限责任公司	受同一最终控制方控制
福建省冶金（控股）有限责任公司	受同一最终控制方控制
福建省冶金产品质量检验站有限公司	受同一最终控制方控制
福建省冶金工业设计院有限公司	受同一最终控制方控制
明溪县三钢矿业有限责任公司	受同一最终控制方控制
福建泉州闽光钢铁有限责任公司	受同一最终控制方控制
福建省三钢资环科技有限公司	受同一最终控制方控制



其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
福建马坑矿业股份有限公司	母公司的控股子公司
福建马坑矿业贸易有限责任公司	母公司的控股子公司
福建省德化鑫阳矿业有限公司	母公司的控股子公司
福建省连城锰矿有限责任公司	母公司的控股子公司
福建省兴龙新材料有限公司	母公司的控股子公司
福建省潘洛铁矿有限责任公司	母公司的控股子公司
福建省阳山铁矿有限责任公司	母公司的控股子公司
江西巨通实业有限公司	母公司的控股子公司
厦门三虹钨钼股份有限公司	母公司的控股子公司
中稀（福建）稀土矿业有限公司	母公司的联营企业
TMA CORPORATION	其他关联方
柳州钻石钨制品有限公司	其他关联方
成都长城切削刀具有限责任公司	其他关联方
成都长城钨钼新材料有限责任公司	其他关联方
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	其他关联方
金洲精工科技（昆山）有限公司	其他关联方
深圳市金洲精工科技股份有限公司	其他关联方
中钨高新材料股份有限公司	其他关联方
中钨稀有金属新材料（湖南）有限公司	其他关联方
株洲硬质合金集团有限公司	其他关联方
株洲钻石切削刀具股份有限公司	其他关联方
自贡硬质合金有限责任公司	其他关联方
自贡长城表面工程技术有限公司	其他关联方
日本联合材料株式会社（A. L. M. T. Corp）	参股股东
联合材料金刚石模具（苏州）有限公司	参股股东的控股子公司
厦门徕泽丰科技有限公司	关联自然人担任董事、高管的企业
厦门稀土材料研究所	关联自然人担任董事、高管的企业



(四) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郴州钻石钨制品有限公司	氧化钨	43,144,790.00	
成都长城钨钼新材料有限责任公司	委外加工费	2,887,388.80	618,209.85
福建马坑矿业贸易有限责任公司	钼精矿	46,279,822.59	34,005,434.03
福建闽盐食品科技有限公司	椰汁米浆	11,928.71	
福建闽冶节能环保科技有限公司	节能环保验收	21,000.00	71,000.00
福建省建筑轻纺设计院有限公司	设计费、监理、咨询费等	684,278.63	
福建省金皇环保科技有限公司	服务费	60,000.00	
福建省闽光文化旅游发展有限公司	矿泉水	95,500.00	129,840.00
福建省南铝工程股份有限公司	工程款	195,678.00	27,587,303.36
福建省南平铝业股份有限公司	机壳	264,444.35	
福建省青纸机电工程有限公司	工程款	186,928.60	
福建省轻安工程建设有限公司	工程款	1,671,032.25	
福建省兴龙新材料有限公司	硫酸锰	10,063,613.52	38,624,194.81
福建省冶金产品质量检验站有限公司	检测费	160,219.91	8,000.00
福建省冶金工业设计院有限公司	设计费/监理/咨询费等	24,139,808.13	22,373,763.83
赣州腾驰新能源材料技术有限公司	三元材料/四氧化三钴/加工费	956,354,685.79	243,421,041.60
赣州腾远钴业新材料股份有限公司	钴产品/加工费等	1,037,723,620.63	309,927,644.87
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	氧化钨等	371,841,740.35	6,336,079.65
四川虹加气体有限公司	氢气等能源	30,016,432.35	26,219,979.34
中色正元(安徽)新能源科技有限公司	四氧化三钴/加工费	67,332,308.84	155,752.21
中钨高新材料股份有限公司	钨精矿/钼精矿	164,188,572.61	3,306,113.00
中钨稀有金属新材料(湖南)有限公司	钼盒/钼盒盖/钨坩埚等	1,179,500.00	683,499.82
中稀金龙(长汀)稀土有限公司	氧化物/氯化物/加工费等	585,967,555.81	399,839,021.20
株洲硬质合金集团有限公司	盾构合金等	421,714.05	2,105,660.46
自贡硬质合金有限责任公司	轧机配件/加工费等	76,350.00	543,661.16
自贡长城表面工程技术有限公司	碳化钨	231,000.00	1,522,340.00
福建晶华生物科技有限公司	碳化钨	288.00	
联合材料金刚石模具(苏州)有限公司	模具		690,668.00
日本联合材料株式会社(A.L.M.T. Corp.)	钼产品/配件等		22,791.36
厦门稀土材料研究所	技术服务	1,000,000.00	



出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都长城切削刀具有限责任公司	棒材/碳化钨粉等	992,027.42	658,327.05
成都长城钨钼新材料有限责任公司	三氧化钨/钨丝/钨圆坯等	126,283,963.91	20,219,933.19
福建兵工装备有限公司	合金产品/培训费等	738,748.00	
福建福多邦科技有限责任公司	培训费、咨询费、技术服务费	17,250.00	
福建海峡军民融合产业发展有限公司	培训费、咨询费、技术服务费	4,000.00	
福建马坑矿业股份有限公司	实施费	100,500.00	329,000.00
福建闽光软件股份有限公司	实施费	7,200.00	
福建闽鹭矿业有限公司	培训费、咨询费、技术服务费	5,750.00	
福建三钢闽光股份有限公司	培训费、咨询费、技术服务费	38,000.00	
福建省德化鑫阳矿业有限公司	培训费、咨询费、技术服务费	63,000.00	
福建省连城锰矿有限责任公司	技术服务费	101,500.00	214,400.00
福建省南铝工程股份有限公司	石料和电费	361.50	200,447.66
福建省南平铝业股份有限公司	培训费	87,200.00	8,000.00
福建省潘洛铁矿有限责任公司	培训费	17,250.00	
福建省三钢(集团)有限责任公司	培训费	50,000.00	
福建省兴龙新材料有限公司	锰产品	56,167.48	95,066.72
福建省盐业集团有限责任公司	培训费	4,000.00	
福建省阳山铁矿有限责任公司	培训费	11,500.00	
福建省冶金(控股)有限责任公司	培训费/实施费	108,485.00	944,995.00
福建省冶金工业设计院有限公司	培训费	5,996,920.00	8,000.00
赣州腾驰新能源材料技术有限公司	技术服务费	1,562,000.00	4,650,000.00
赣州腾远钴业新材料股份有限公司	ERP 运维费、动力电池包	33,147,171.30	63,000.00
嘉泰绿能(长汀)投资合伙企业(有限合伙)	基金管理费	3,262,500.00	
江西巨通实业有限公司	电机产品/培训费/法律服务费	7,137,862.04	36,200.00



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
金洲精工科技（昆山）有限公司	合金棒材/PCB 工具	91,073.00	867,131.00
龙岩市稀土开发有限公司	实施费、租金等	113,707.36	246,480.00
明溪县三钢矿业有限责任公司	培训费	5,750.00	
厦门赤金厦钨金属资源有限公司	租金物业费	1,112.00	
厦门徕泽丰科技有限公司	租金物业费	441,817.27	
厦门三虹钨钼股份有限公司	培训费	5,750.00	4,600.00
深圳市金洲精工科技股份有限公司	合金棒材/PCB 工具	37,248,761.00	699,079.52
四川虹加气体有限公司	能源/生活服务/租金等	4,918,959.69	18,558,472.14
苏州爱知高斯电机有限公司	稀土产品/服务费等	7,951,644.24	11,714,784.81
中色正元（安徽）新能源科技有限公司	培训费等	800,000.00	620,406.28
中钨高新材料股份有限公司	仲钨酸铵/三氧化钨	481,708,406.40	250,900,634.40
中钨稀有金属新材料（湖南）有限公司	钨产品等	5,240,000.00	70,241,556.00
中稀（福建）稀土矿业有限公司	实施费等	572,400.00	350,000.00
中稀金龙（长汀）稀土有限公司	氧化物/服务费/租金等	97,238,736.68	79,195,343.29
株洲硬质合金集团有限公司	钨钼产品/加工费等	25,777,690.00	42,470,780.00
株洲钻石切削刀具股份有限公司	碳化钨粉/合金棒材等	43,535,723.76	34,463,878.08
自贡硬质合金有限责任公司	钨钼产品	50,862,400.00	235,606,961.89
自贡长城表面工程技术有限公司	粉末产品	13,200.00	18,825.00
TMA CORPORATION	钨钼产品		332,313,455.62
福建省华侨实业集团有限责任公司	培训费		38,000.00
联合材料金刚石模具（苏州）有限公司	钨丝		6,081.43
日本联合材料株式会社（A.L.M.T. Corp.）	钨钼产品		395,639.32
中稀厦钨（福建）稀土矿业有限公司	实施费		160,000.00
厦门稀土材料研究所	钨粉/回收料	7,100.00	



2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

公司受托管理/承包情况表：

委托方/ 出包方 名称	受托方/ 承包 方名称	受托/承 包资产 类型	受托/承包 起止日	受托/承包 终止日	托管收益/承包收益定价 依据	本期确认的 托管收益/ 承包收益
福建省稀有稀土（集团）有限公司	厦门钨业股份有限公司	股权托管	2024年 05月14日	股权托管期限自协议生效之日起至委托方不再持有标的公司股权之日止	在《股权托管协议》有效期内，稀土集团就公司为其提供的委托管理，向公司支付股权托管费，股权托管费包括基础托管费和托管奖励。具体托管费标准见《厦门钨业关于签署《股权托管协议》暨关联交易的公告》	-809,140.40

注：公司 2024 年 4 月 17 日第九届董事会第四十次会议和 2024 年 5 月 10 日 2023 年度股东大会分别审议通过了《关于签署《股权托管协议》暨关联交易的议案》，同意公司与福建稀土集团签订《股权托管协议》，福建稀土集团将其持有的标的公司 49% 股权委托给公司管理，股权托管期限自协议生效之日起至福建稀土集团不再持有标的公司股权之日止。

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中稀金龙（长汀）稀土有限公司	机器设备、房屋建筑物等	29,322,198.90	17,088,429.34
中稀（福建）稀土矿业有限公司	办公楼租赁	300,000.00	
四川虹加气体有限公司	房屋建筑物租赁	40,320.00	40,320.00
厦门徕泽丰科技有限公司	建筑物租赁	386,368.92	
厦门赤金厦钨金属资源有限公司	建筑物租赁	1,000.00	
长汀县赤钨稀土开发有限公司	仓库租赁	134,247.36	134,247.36



4. 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
厦钨电机工业有限公司	2,880.00	2023年08月16日	2028年07月16日	否
厦钨电机工业有限公司	4,800.00	2023年11月16日	2028年7月16日	否
厦钨电机工业有限公司	1,567.00	2024年3月15日	2028年7月16日	否

注：公司为厦钨电机工业有限公司提供担保余额 9,247.00 万元。增资完成后，厦钨电机及其控股子公司纳入公司合并报表范围，该担保事项由厦钨电机工业有限公司为其子公司厦门势拓御能科技有限公司提供连带责任保证担保。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
福建省稀有稀土（集团）有限公司	9,000,000.00	2015年10月10日	2025年10月9日	注

注：2015 年，福建省稀有稀土（集团）有限公司向国家开发银行股份有限公司借入 1,900 万元委托贷款，用于本公司的子公司厦钨新能年产 10,000 吨车用锂离子三元正极材料产业化项目。2025 年度，厦钨新能确认稀土集团借款利息 8.43 万元，并已偿还结清相关款项。

6. 关键管理人员报酬

金额单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,387.56	2,093.03
合计	2,387.56	2,093.03

7. 其他关联交易

2025 年度，本公司以现金出资 251,204,081.63 元向厦钨电机工业有限公司非同比例增资，增资后本公司持有其股权从 40%增至 51%，取得该公司的控制权。



(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	苏州爱知高斯电机有限公司	1,148,437.83	54,550.80	2,791,303.95	132,586.94
	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	648,478.83	32,394.78		
	赣州腾驰新能源材料技术有限公司	128,000.00	6,080.00		
	福建省冶金(控股)有限责任公司	98,000.00	4,655.00	84,000.00	3,990.00
	株洲钻石切削刀具股份有限公司	3,729,216.92	177,137.80	11,317,025.56	537,558.71
	自贡硬质合金有限责任公司	868,000.00	41,230.00	1,795,500.00	85,286.25
	中钨稀有金属新材料(湖南)有限公司	2,240,000.00	106,400.00		
	TMA CORPORATTON			19,152,161.60	909,727.68
	深圳市金洲精工科技股份有限公司	2,627,170.00	124,790.58		
	深圳市金洲精工科技股份有限公司南昌分公司	6,240,000.00	296,400.00		
	金洲精工科技(昆山)有限公司			107,697.50	5,115.63
	江西巨通实业有限公司	7,074,132.00	336,021.27		
	日本联合材料公司(A.L.M.T.CORP.)			90,560.90	4,301.64
	福建马坑矿业股份有限公司	37,200.00	6,784.25	32,900.00	1,562.75
	福建省南铝工程股份有限公司			503.25	23.90
	中稀金龙(长汀)稀土有限公司	14,207,993.29	674,879.68	8,150.00	387.13
	成都长城切削刀具有限责任公司	142,540.67	6,770.68	154,000.40	7,315.02
	中钨高新材料股份有限公司	16,670,400.00	791,844.00	12,400,000.00	589,000.00
	龙岩市稀土开发有限公司			20,540.00	975.65
	福建省福蓉源新材料高端制造有限公司	111,926.00	5,316.49		
	福建省南平铝业股份有限公司	567,471.00	26,954.87		
	福建泉州闽光钢铁有限责任公司	84,000.00	3,990.00		
	福建三钢闽光股份有限公司	2,730,250.90	129,686.92		
	福建省三钢资环科技有限公司	43,700.00	2,075.75		
	福建省冶金工业设计院有限公司	365,000.00	17,337.50		



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	福建马坑矿业贸易有限责任公司	1,820,177.41			
	中钨高新材料股份有限公司	12,565,535.86			
	福建省冶金工业设计院有限公司			29,100.00	
其他应收款					
	福建三钢闽光股份有限公司	200,000.00	10,000.00		
	龙岩市稀土开发有限公司	1,550,090.89	775,045.45	1,550,090.89	155,009.09
	三明市稀土开发有限公司			487.34	24.37
	福建省稀有稀土（集团）有限公司	1,618,428.68	123,816.11	2,427,569.08	121,378.45
	厦门徕泽丰科技有限公司	83,013.41	4,150.67		
	福建省福蓉源新材料高端制造有限公司	7,000.00	350.00		
	福建省三钢（集团）有限责任公司	20,000.00	1,000.00		
	赤厦老挝控股有限公司	346,067.52	17,303.38	1,300,001.88	65,000.09
其他非流动资产					
	福建省冶金工业设计院有限公司			139,622.64	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据			
	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	404,281,646.03	105,103,676.61
	赣州腾驰新能源材料技术有限公司	380,374,861.30	38,617,200.00
	福建省兴龙新材料有限公司		9,815,626.09
	中稀金龙（长汀）稀土有限公司	282,696,939.34	97,664,300.10
	中色正元（安徽）新能源科技有限公司	26,713,309.50	
应付账款			
	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	11,892,541.07	32,987,602.10
	四川虹加气体有限公司	1,235,080.08	1,079,150.94
	赣州腾驰新能源材料技术有限公司	210,829,875.69	80,340,171.60
	福建省南铝工程股份有限公司	6,123,020.96	6,545,244.81



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	福建省冶金工业设计院有限公司	8,715,211.34	4,980,187.40
	福建省兴龙新材料有限公司		7,532,174.69
	联合材料金刚石模具（苏州）有限公司		341,328.00
	中稀金龙（长汀）稀土有限公司	3,079,235.84	31,748,082.48
	株洲硬质合金集团有限公司	3,146.86	
	自贡长城表面工程技术有限公司		193,000.00
	中钨稀有金属新材料（湖南）有限公司	1,003,500.00	
	湖南柿竹园有色金属有限责任公司郴州钨制品分公司		12,647,329.65
	成都长城钨钼新材料有限责任公司		15,429.03
	福建省青纸机电工程有限公司	5,607.86	
	中色正元（安徽）新能源科技有限公司	9,025,436.50	155,752.21
	福建闽盐食品科技有限公司	7,128.71	
	福建省南平铝业股份有限公司	446,192.54	
	郴州钻石钨制品有限公司	15,654,000.00	
	福建省建筑轻纺设计院有限公司	125,339.43	
	福建省轻安工程建设有限公司	268,729.56	
合同负债			
	福建兵工装备有限公司	127,911.50	
	自贡硬质合金有限责任公司高新分公司		2,725,663.72
	中稀（福建）稀土矿业有限公司	137,614.68	
	中稀金龙（长汀）稀土有限公司		1,511,324.40
	江西巨通实业有限公司	9,433.96	
其他应付款			
	三明市稀土开发有限公司	760,497.60	760,497.60
	福建省冶金工业设计院有限公司		5,000.00
	日本联合材料公司（A. L. M. T. CORP.）		6,964.96
	厦门徕泽丰科技有限公司	431,368.92	
	福建省轻安工程建设有限公司	391,588.57	
长期应付款			
	福建省稀有稀土（集团）有限公司		9,003,300.00



十三、承诺或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项

(二) 或有事项

本公司房地产业务按房地产经营惯例为商品房承购人提供抵押借款担保，担保类型为阶段性担保。阶段性担保的担保期限自保证合同生效之日起，至商品房承购人所购住房的房屋产权证及抵押登记手续办妥后并交银行执管之日止。2025 年 12 月 31 日止，本集团承担上述阶段性担保金额为人民币 471.04 万元：其中漳州滕王阁 372.40 万元；厦门海峡国际社区项目部 98.64 万元。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	635,034,330.40
经审议批准宣告发放的利润或股利	635,034,330.40

2026 年 4 月 22 日经公司第十届董事会第二十六次会议审议通过，以截至 2025 年年报披露日公司总股本 1,587,585,826.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 4 元（含税），共计拟派发现金股利 635,034,330.40 元（含税），本次利润分配预案尚需提交股东大会审议。

十五、其他重要事项

(一) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：1. 钨钼等有色金属制品；2. 稀土业务；3. 电池材料；4. 房地产及配套管理。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。



(二) 报告分部的财务信息

单位：元币种：人民币

项目	钨钼等有色金属制品	稀土业务	电池材料	房地产及配套管理	其他	分部间抵销	合计
营业收入(分部内抵销后)	20,281,538,200.00	6,183,156,118.22	19,879,565,539.77	49,914,777.78	64,779,410.47	-194,371,358.10	46,264,582,688.14
其中：主营业务收入	19,668,919,479.48	6,088,501,666.19	19,868,242,778.97	43,417,590.62		-178,175,232.06	45,490,906,283.20
营业成本(分部内抵销后)	14,563,297,071.18	5,596,598,960.28	17,953,714,908.13	48,963,059.68		-178,175,232.06	37,984,398,767.21
其中：主营业务成本	14,239,124,967.42	5,397,171,188.32	17,875,290,868.96	46,267,374.18		-178,175,232.06	37,379,679,166.82
营业利润/(亏损)	3,458,569,900.68	147,296,740.11	875,172,827.60	-147,918,715.69	1,282,341,353.62	-1,513,685,213.45	4,101,776,892.87
资产总额	19,529,519,062.40	6,347,791,781.65	21,957,613,602.94	2,394,309,961.27	22,572,042,023.26	-16,733,983,575.68	56,067,292,855.84
负债总额	4,271,851,544.18	2,493,806,868.36	12,360,355,969.37	3,124,976,466.41	11,744,348,414.24	-4,611,279,848.23	29,384,059,414.33
补充信息：							
1. 资本性支出	1,455,940,372.42	506,724,623.86	768,926,909.56	3,159,127.14	33,129,109.49		2,767,880,142.47
2. 折旧和摊销费用	746,515,153.02	183,751,583.63	461,398,341.35	6,729,445.30	15,192,416.77		1,413,586,940.07
3. 资产减值损失和信用减值损失	-162,458,216.11	-89,507,823.06	-205,512,802.93	-58,423,929.35	32,694.49	8,885,688.21	-506,984,388.75

注：“其他”分部组成主要为行使管理职能的总部，其利润构成主要是对子公司的资金占用费收入和按成本法核算的对子公司投资收益。



（三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 经公司第七届董事会第四次会议和 2015 年第二次临时股东大会批准，公司拟向福建省稀有稀土（集团）有限公司购买江西巨通 32.36%股权，后因江西巨通涉及诉讼，截至报告日，目标股权尚未过户。截至目前，公司已与省工控集团、江西钨业控股集团有限公司签署三方《合作协议》，省工控集团同意其权属企业向公司及江钨集团转让其持有的江西巨通部分股权，本次公司从省工控集团权属企业拟受让股份为 30.1683%，最终持股比例以交易各方正式签署的《股权转让协议》为准。公司正积极推进江西巨通股权收购方案的合作事宜。

2. 2026 年 3 月 24 日，公司第十届董事会第二十五次会议审议通过了《关于收购九江大地矿业开发有限公司 69%股权暨关联交易的议案》，同意公司以自有资金现金出资 12,820.302 万元收购关联方江西巨通实业有限公司所持有的九江大地 30%股权，现金出资 16,666.3926 万元收购非关联方北京尚达信投资有限公司所持有的九江大地 39%股权，合计现金出资 29,486.6946 万元收购九江大地 69%股权。截至年报披露日，九江大地 69%股权过户至公司名下的相关工商变更登记手续已办理完毕，九江大地成为公司的控股子公司，纳入公司合并报表范围。

3. 2026 年 3 月 24 日，公司第十届董事会第二十五次会议审议通过了《关于控股子公司厦门金鹭特种合金有限公司收购圆兴（厦门）精密工具有限公司 70%股权的议案》。同意公司控股子公司厦门金鹭现金出资 10,437.00 万元收购圆兴公司 70%股权。截至年报披露日，正在推进圆兴公司 70%股权过户相关工商变更登记手续，圆兴公司尚未纳入公司合并报表范围。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面价值	期初账面价值
1 年以内（含 1 年）	585,725,882.00	388,902,913.36
1 至 2 年		3,421,701.08
2 至 3 年	3,421,591.52	1,356,800.00
3 年以上	4,315,131.97	3,405,811.97
小计	593,462,605.49	397,087,226.41
减：坏账准备	5,717,624.11	5,754,940.98
合计	587,744,981.38	391,332,285.43



2. 按坏账计提方法分类列示

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	3,405,811.97	0.57	3,405,811.97	100.00	
按组合计提坏账准备	590,056,793.52	99.43	2,311,812.14	0.39	587,744,981.38
其中：					
应收其他客户	48,613,608.63	8.19	2,311,812.14	4.76	46,301,796.49
应收合并范围内公司款项	541,443,184.89	91.24			541,443,184.89
合计	593,462,605.49	100.00	5,717,624.11	0.96	587,744,981.38

(续上表)

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	3,405,811.97	0.86	3,405,811.97	100.00	
按组合计提坏账准备	393,681,414.44	99.14	2,349,129.01	0.60	391,332,285.43
其中：					
应收其他客户	24,293,423.04	6.12	2,349,129.01	9.67	21,944,294.03
应收合并范围内公司款项	369,387,991.40	93.02			369,387,991.40
合计	397,087,226.41	100.00	5,754,940.98	1.45	391,332,285.43

按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建宁化金江钨业有限公司	3,405,811.97	3,405,811.97	3,405,811.97	3,405,811.97	100.00	预计无法收回
合计	3,405,811.97	3,405,811.97	3,405,811.97	3,405,811.97	100.00	



按组合计提坏账准备：应收其他客户

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	48,608,783.78	2,308,917.23	4.75
1-2年			
2-3年	4,824.85	2,894.91	60.00
3年以上			
合计	48,613,608.63	2,311,812.14	4.76

3. 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	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,405,811.97					3,405,811.97
按组合计提坏账准备的应收账款	2,349,129.01	1,657,099.76	1,596,091.63	98,325.00		2,311,812.14
合计	5,754,940.98	1,657,099.76	1,596,091.63	98,325.00		5,717,624.11

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 A	239,052,554.55		239,052,554.55	40.28	
客户 B	136,775,375.70		136,775,375.70	23.05	
客户 C	70,653,000.00		70,653,000.00	11.91	
客户 D	50,427,992.14		50,427,992.14	8.50	
客户 E	30,382,655.03		30,382,655.03	5.12	
合计	527,291,577.42		527,291,577.42	88.86	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	383,628,595.54	351,628,595.54
其他应收款	5,180,137,076.69	4,622,922,574.13
合计	5,563,765,672.23	4,974,551,169.67



1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
厦门滕王阁房地产开发有限公司	351,628,595.54	351,628,595.54
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	32,000,000.00	
合计	383,628,595.54	351,628,595.54

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
厦门滕王阁房地产开发有限公司	351,628,595.54	3年以上	未结算	否
合计	351,628,595.54			

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,695,986,410.54	2,128,332,414.34
1至2年	334,647,106.41	947,335,349.97
2至3年	672,777,913.33	1,201,197,854.83
3年以上	1,477,829,797.32	347,216,924.19
小计	5,181,241,227.60	4,624,082,543.33
减:坏账准备	1,104,150.91	1,159,969.20
合计	5,180,137,076.69	4,622,922,574.13

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	1,523,657.20	1,555,202.20
代垫款项	346,067.52	1,300,001.88
往来款	5,177,318,165.38	4,614,741,355.65
暂付款	53,795.77	73,520.70
备用金	381,113.05	9,454.82
保证金		3,975,439.00
其他	1,618,428.68	2,427,569.08
小计	5,181,241,227.60	4,624,082,543.33



按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	1,109,969.20		50,000.00	1,159,969.20
——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			59,590.00	59,590.00
本期转回	102,550.82			102,550.82
本期转销				
本期核销	12,857.47			12,857.47
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	994,560.91		109,590.00	1,104,150.91

3. 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	其他变动	
其他应收款坏账准备	1,159,969.20	59,590.00	102,550.82	12,857.47		1,104,150.91
合计	1,159,969.20	59,590.00	102,550.82	12,857.47		1,104,150.91

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
厦门滕王阁房地产开发有限公司	2,257,456,619.93	43.57	往来款	一年以内：138,952,143.81， 1-2 年：197,723,163.57， 2-3 年：443,431,105.23， 3 年以上：1,477,350,207.32	
成都鼎泰新材料有限责任公司	1,125,814,700.05	21.73	往来款	一年以内	
成都虹波实业股份有限公司	672,574,190.69	12.98	往来款	一年以内	
百斯图工具制造有限公司	381,176,300.70	7.36	往来款	一年以内：89,583,506.75， 1-2 年：85,655,357.18， 2-3 年：205,937,436.77	
福建贝思科电子材料股份有限公司	290,673,438.24	5.61	往来款	一年以内：219,223,058.27， 1-2 年：49,644,907.53， 2-3 年：21,805,472.44	
合计	4,727,695,249.61	91.25			

5. 因资金集中管理而列报于其他应收款

因资金集中管理而列报于其他应收款的金额	5,174,019,692.49
---------------------	------------------



(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

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	11,832,730,026.17	202,422,926.51	11,630,307,099.66	10,748,706,985.95	202,422,926.51	10,546,284,059.44
对联营、合营企业投资	1,588,231,305.52		1,588,231,305.52	1,909,829,699.50		1,909,829,699.50
合计	13,420,961,331.69	202,422,926.51	13,218,538,405.18	12,658,536,685.45	202,422,926.51	12,456,113,758.94

2. 对子公司投资

被投资单位	期初 账面价值	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末账面价值	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其他		
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	1,068,130,000.00						1,068,130,000.00	
百斯图工具制造有限公司	400,000,000.00						400,000,000.00	
麻栗坡海隅钨业有限公司	140,000,000.00						140,000,000.00	
厦门厦钨投资有限公司	1,000,000,000.00		130,000,000.00				1,130,000,000.00	
厦门欧斯拓科技有限公司	48,000,000.00						48,000,000.00	
江西都昌金鼎钨钼矿业有限 公司	200,853,740.00	202,422,926.51		100,000,000.00			100,853,740.00	202,422,926.51



被投资单位	期初 账面价值	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末账面价值	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其他		
博白县巨典矿业有限公司	556,293,676.98		33,770,000.00				590,063,676.98	
宁化行洛坑钨矿有限公司	197,900,000.00						197,900,000.00	
领晶(厦门)光电科技有限公司	74,400,000.00						74,400,000.00	
厦门嘉鹭金属工业有限公司	42,750,000.00						42,750,000.00	
赣州虹飞钨钼材料有限公司	17,956,387.89						17,956,387.89	
福建贝思科电子材料股份有限公司	21,000,000.00						21,000,000.00	
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
厦门金鹭特种合金有限公司	651,982,000.00		400,000,000.00				1,051,982,000.00	
厦门创云精智机械股份有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
九江金鹭硬质合金有限公司	280,000,000.00						280,000,000.00	
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	700,000.00						700,000.00	
福建省金龙稀土股份有限公司	1,627,036,847.49						1,627,036,847.49	



被投资单位	期初 账面价值	减值准备 期初余额	本期增减变动				减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其他	
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	39,367,188.27						39,367,188.27
厦门滕王阁房地产开发 有限公司	19,117,500.99						19,117,500.99
厦门虹鹭钨铋工业有限公司	363,530,921.48		200,000,000.00				563,530,921.48
福建鑫鹭钨业有限公司	81,600,000.00						81,600,000.00
湖南厦钨金属科技有限公司	500,000.00						500,000.00
厦门厦钨新能源材料股份 有限公司	3,168,029,893.24						3,168,029,893.24
赣州市豪鹏科技有限公司	78,848,684.00			78,848,684.00			
佳鹭（香港）有限公司	126,240,450.00						126,240,450.00
韩国厦钨金属材料股份有 限公司	87,359,700.00						87,359,700.00
成都虹波实业股份有限公司	128,473,231.75						128,473,231.75
厦钨电机工业有限公司			251,204,081.63			247,897,642.59	499,101,724.22
对子公司高管的股权激励	112,213,837.35						112,213,837.35
合计	10,546,284,059.44	202,422,926.51	1,014,974,081.63	178,848,684.00		247,897,642.59	11,630,307,099.66
							202,422,926.51



3. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初 余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额	
			追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备	其他			
一、合营企业													
小计													
二、联营企业													
苏州爱知高斯电 机有限公司	73,024,924.80				-4,715,524.14								68,309,400.66
龙岩市稀土开发 有限公司	24,260,352.78				2,753,394.04								27,013,746.82
厦门厦钨智能装 备科技有限公司	15,208,339.09				-2,708,872.08			52,551.10					12,552,018.11
厦门势拓御能科 技有限公司	16,983,785.88				-14,835,693.19		-958.82	175,035.57					2,322,169.44
西安合升动力科 技有限公司	15,397,250.30				188,057.98		-1,099.71	-7,121.05					15,577,087.52
福建巨虹稀有金 属投资合伙企业 (有限合伙)	335,727,551.97				9,285,998.20								345,013,550.17
厦钨电机工业有 限公司	312,873,638.28				-21,110,790.36		5,519.43	442,232.62				-292,210,599.97	



被投资单位	期初余额	减值准备 期初 余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额		
			追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备	其他				
中稀厦钨(福 建)稀土矿业有 限公司	77,914,711.95				2,496,638.36								80,411,350.31	
赣州腾远钴业新 材料股份有限公 司	842,708,822.66				98,569,746.00	-16,395,329.42				40,014,000.00			884,869,239.24	
厦门赤金厦钨金 属资源有限公司	195,730,321.79				-53,438,099.16	-269,241.81							142,022,980.82	
厦门势拓智动科 技有限公司					-15,088,285.01			728,047.44					10,139,762.43	
厦门势拓伺服科 技股份有限公司														
三明市稀土开发 有限公司														
小计	1,909,829,699.50				1,396,570.64	-16,661,110.33	1,390,745.68	40,014,000.00	-292,210,599.97				1,588,231,305.52	
合计	1,909,829,699.50				1,396,570.64	-16,661,110.33	1,390,745.68	40,014,000.00	-292,210,599.97				1,588,231,305.52	



(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,943,183,366.17	3,869,432,336.64	3,135,081,813.90	3,018,507,094.17
其他业务	135,754,523.22	52,516,526.88	117,727,785.35	28,714,696.06
合 计	4,078,937,889.39	3,921,948,863.52	3,252,809,599.25	3,047,221,790.23

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,524,155,423.75	1,196,091,505.36
权益法核算的长期股权投资收益	1,396,570.64	62,920,759.24
处置长期股权投资产生的投资收益	10,942,623.63	5,867,412.58
债权投资持有期间的投资收益	91,498.63	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,995,141.75	
票据和其他债权凭证贴现利息	-365,812.20	-212,159.06
合 计	1,540,215,446.20	1,264,667,518.12

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表




项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-31,135,266.36	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	202,827,264.59	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	30,831,386.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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	-9,938,315.34	



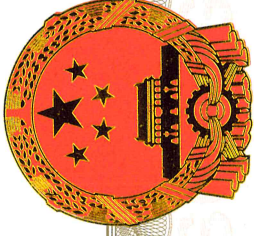
项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入	-809,140.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,735,408.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	178,040,520.29	
减：所得税影响额	25,491,297.54	
少数股东权益影响额（税后）	32,974,479.73	
合计	119,574,743.02	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.99	1.4546	1.4546
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.21	1.3793	1.3793

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





营业执照

统一社会信用代码
91350100084343026U

(副本) 副本编号: 1-1



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	贰仟壹佰肆拾陆万陆仟圆整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年12月09日
执行事务合伙人	董益恭	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大 厦B座7-9楼



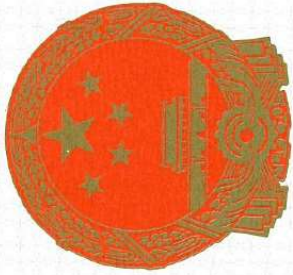
经营范围

审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(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)

登记机关



2025年8月7日



会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：童益恭
 主任会计师：
 经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：35010001
 批准执业文号：闽财会(2013)46号
 批准执业日期：2013年11月29日



证书序号：0014303

说明

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




发证机关：福建省财政厅

二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制

姓名: 董益华
 Full name: 董益华
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-09-01
 Date of birth: 1970-09-01
 工作单位: 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 420106197006040876
 Identity card No.: 420106197006040876



证书编号: 350100010011
 No. of Certificate: 350100010011
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会
 发证日期: 1994 年 09 月 27 日
 Date of Issuance: 1994 /y 09 /m 27 /d




年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



验证证书真实有效
 姓名: 董益华
 注册编号: 350100010011



年 /y 月 /m 日 /d



姓名 白灯强
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1973-12-04
 Date of birth
 工作单位 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 422426197312040413
 Identity card No.



证书编号: 350100011459
 No. of Certificate

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

发证日期: 2007 年 5 月 29 日
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



QR code for renewal verification.

验证证书真实有效
 姓名: 白灯强
 注册编号: 350100011459

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 Full name 林梅
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1979-05-12
 工作单位 Working unit 福建华兴会计师事务所(特
 殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 350102197905120040



证书编号: 350100170480
 No. of Certificate

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

发证日期: 2008 年 12 月 10 日
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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




验证证书真实有效
 姓名: 林梅
 注册编号: 350100170480

年 /y 月 /m 日 /d