

西部黄金股份有限公司

审计报告

大信审字[2025]第 12-00022 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2025]第 12-00022 号

西部黄金股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西部黄金股份有限公司（以下简称“西部黄金”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了西部黄金 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西部黄金，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1. 事项描述：

西部黄金与收入确认相关的会计政策请参阅“附注三、重要会计政策和会计估计（二十七）收入”和“合并财务报表附注五、（四十七）营业收入和营业成本”所述，西部黄金 2024





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

年度实现主营业务收入 6,972,455,488.57 元，较 2023 年 4,447,069,038.71 元上升 56.79%。
由于营业收入是西部黄金的关键业务指标之一，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的主要审计程序如下：

- (1) 了解与收入确认相关的内部控制，评价和测试这些控制的设计，确定是否得到执行，评价和测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 检查主要销售合同，识别产品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 对营业收入、毛利率变动等执行实质性分析程序，分析营业收入变动的合理性；对销售价格的变动对比分析是否与市场价格变动趋势一致；
- (4) 对应收账款、合同负债的主要客户年末余额、营业收入的发生额执行函证程序；同时对重要客户执行访谈程序；
- (5) 对营业收入执行截止测试，评价收入确认完整性及是否计入恰当的会计期间；
- (6) 检查与主营业务收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

西部黄金管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括西部黄金 2024 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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估西部黄金的持续经营能力，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西部黄金、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西部黄金的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对西部黄金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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China.100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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西部黄金不能持续经营。

（五）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。

（六）就西部黄金中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二五年四月一日





合并资产负债表

编制单位：西部黄金股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,176,134,844.73	719,822,394.60
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、（二）	4,081,704.00	9,103,796.00
应收票据	五、（三）	165,395,614.46	144,539,902.98
应收账款	五、（四）	733,219,349.28	520,833,835.96
应收款项融资	五、（五）	10,039,420.39	17,257,540.00
预付款项	五、（六）	174,553,297.10	244,978,411.36
其他应收款	五、（七）	54,247,643.12	22,866,535.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	829,112,783.16	613,710,728.84
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	28,330,118.24	8,343,735.02
流动资产合计		3,175,114,774.48	2,301,456,880.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十）	233,179.65	1,842,709.93
其他权益工具投资	五、（十一）		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十二）	1,398,074.52	668,254.89
固定资产	五、（十三）	2,043,369,922.54	1,943,450,115.79
在建工程	五、（十四）	226,365,954.16	198,866,538.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十五）	9,092,594.28	10,750,727.35
无形资产	五、（十六）	1,528,423,680.84	1,654,684,975.29
其中：数据资源			
开发支出	五、（十七）	285,390,993.55	280,013,312.74
其中：数据资源			
商誉	五、（十八）	136,240,436.38	147,974,444.55
长期待摊费用	五、（十九）	73,227,916.84	81,051,586.24
递延所得税资产	五、（二十）	146,805,232.86	120,752,107.27
其他非流动资产	五、（二十一）	602,100.00	2,580,555.95
非流动资产合计		4,451,150,085.62	4,442,635,328.50
资产总计		7,626,264,860.10	6,744,092,208.67

公司负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





合并资产负债表（续）

编制单位：西部黄金股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十三）	421,737,125.82	450,399,444.44
交易性金融负债	五、（二十四）	149,915,134.85	146,943,474.24
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十五）	290,288,931.10	276,915,300.91
预收款项	五、（二十六）	352,707.45	190,572.83
合同负债	五、（二十七）	78,930,778.42	3,613,916.61
应付职工薪酬	五、（二十八）	57,546,030.86	52,043,960.97
应交税费	五、（二十九）	73,784,248.45	30,202,810.78
其他应付款	五、（三十）	48,935,788.74	98,425,784.66
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十一）	162,148,799.43	102,501,829.32
其他流动负债	五、（三十二）	206,455,742.89	122,664,719.94
流动负债合计		1,490,095,288.01	1,283,901,814.70
非流动负债：			
长期借款	五、（三十三）	767,500,000.00	303,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十四）	8,422,845.14	9,918,964.06
长期应付款	五、（三十五）	254,802,091.37	329,365,136.36
长期应付职工薪酬	五、（三十六）	75,170,549.40	79,905,342.83
预计负债	五、（三十七）	143,806,108.82	114,830,194.60
递延收益	五、（三十八）	16,959,293.01	18,680,323.10
递延所得税负债	五、（二十）	231,436,526.51	221,056,329.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,498,097,414.25	1,076,756,290.71
负债合计		2,988,192,702.26	2,360,658,105.41
股东权益：			
股本	五、（三十九）	917,681,436.00	922,853,531.00
其他权益工具	五、（四十）	-76,512,483.85	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（四十一）	2,809,202,749.54	2,795,115,083.78
减：库存股	五、（四十二）		35,499,748.65
其他综合收益	五、（四十三）	-6,748,451.35	-850,000.00
专项储备	五、（四十四）	6,456,455.38	3,426,846.89
盈余公积	五、（四十五）	127,825,171.29	125,114,313.28
未分配利润	五、（四十六）	858,859,942.01	571,575,406.10
归属于母公司股东权益合计		4,636,764,819.02	4,381,735,432.40
少数股东权益		1,307,338.82	1,698,670.86
股东权益合计		4,638,072,157.84	4,383,434,103.26
负债和股东权益总计		7,626,264,860.10	6,744,092,208.67

公司负责人：

王新

主管会计工作负责人：

孙卫华

会计机构负责人：

王新





母公司资产负债表

编制单位：西部黄金股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		821,069,966.30	638,834,100.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		7,221,240.18	
应收账款	十七、（一）	497,500.00	497,500.00
应收款项融资			
预付款项		108,958.40	92,302.34
其他应收款	十七、（二）	921,800,153.85	526,233,661.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,118.55	182,784.03
流动资产合计		1,750,705,937.28	1,165,840,348.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	4,027,575,947.59	4,035,449,452.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		353,589.96	408,393.96
固定资产		1,925,088.31	2,372,149.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,092,594.28	10,750,727.35
无形资产		1,441,978.70	1,481,849.06
其中：数据资源			
开发支出		104,952,337.63	104,830,327.63
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,282,651.24	3,720,534.44
递延所得税资产		16,022,033.29	16,984,657.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,164,646,221.00	4,175,998,092.00
资产总计		5,915,352,158.28	5,341,838,440.48

公司负责人：

Handwritten signature

主管会计工作负责人：

Handwritten signature: 孙思华

会计机构负责人：

Handwritten signature: 王莉



母公司资产负债表（续）

编制单位：西部黄金股份有限公司

2024年12月31日

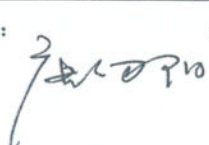
单位：人民币元

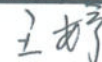
项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		200,144,444.44	310,276,944.44
交易性金融负债		149,915,134.85	146,943,474.24
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,363,087.76	1,584,458.35
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		7,545,712.78	938,993.96
应交税费		38,060.26	18,740.05
其他应付款		224,090,806.88	91,973,750.17
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		84,746,006.47	18,299,871.23
其他流动负债		7,221,240.18	
流动负债合计		675,064,493.62	570,036,232.44
非流动负债：			
长期借款		767,500,000.00	303,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,422,845.14	9,918,964.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬		471,481.62	250,011.68
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,273,148.57	2,687,681.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		778,667,475.33	315,856,657.57
负债合计		1,453,731,968.95	885,892,890.01
股东权益：			
股本		917,681,436.00	922,853,531.00
其他权益工具		-76,512,483.85	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,233,732,588.74	3,209,336,791.40
减：库存股			35,499,748.65
其他综合收益		-87,945.07	
专项储备			
盈余公积		82,632,217.11	79,921,359.10
未分配利润		304,174,376.40	279,333,617.62
股东权益合计		4,461,620,189.33	4,455,945,550.47
负债和股东权益总计		5,915,352,158.28	5,341,838,440.48

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并利润表

编制单位：西部黄金股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（四十七）	7,000,928,562.93	4,468,380,925.16
减：营业成本	五、（四十七）	6,201,097,703.95	4,243,468,908.54
税金及附加	五、（四十八）	80,121,855.64	60,964,029.70
销售费用	五、（四十九）	3,487,000.42	2,811,341.88
管理费用	五、（五十）	247,920,923.18	271,559,652.37
研发费用	五、（五十一）	28,992,349.11	18,406,107.81
财务费用	五、（五十二）	33,113,051.64	25,808,882.12
其中：利息费用		47,614,114.50	36,342,542.50
利息收入		14,641,498.17	10,741,180.50
加：其他收益	五、（五十三）	21,383,310.79	13,077,709.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十四）	-5,749,708.24	-28,817,112.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-11,289,498.93	-26,924,255.73
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）	五、（五十五）	-19,329,685.50	-24,402,260.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十六）	536,640.95	-1,586,359.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十七）	-34,563,382.56	-56,961,276.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十八）	17,198.28	-1,577,843.82
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		368,490,052.71	-254,905,139.27
加：营业外收入	五、（五十九）	1,012,372.22	5,070,191.89
减：营业外支出	五、（六十）	3,853,566.88	35,374,143.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		365,648,858.05	-285,209,091.17
减：所得税费用	五、（六十一）	76,076,437.77	-11,251,963.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		289,572,420.28	-273,957,127.22
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		289,572,420.28	-273,957,127.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		289,552,357.18	-273,956,655.16
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		20,063.10	-472.06
五、其他综合收益的税后净额	五、（六十二）	-5,898,451.35	-140,829.09
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-5,898,451.35	-140,829.09
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-5,898,451.35	-140,829.09
（1）重新计量设定受益计划变动额		-5,898,451.35	
（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			-140,829.09
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		283,673,968.93	-274,097,956.31
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		283,653,905.83	-274,097,484.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额		20,063.10	-472.06
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.3143	-0.2985
（二）稀释每股收益		0.3143	-0.2969

公司负责人：张四甲

主管会计工作负责人：孙巴华

会计机构负责人：王婷



母公司利润表

编制单位：西部黄金股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、（四）	642,777.76	726,659.74
减：营业成本	十七、（四）	41,103.00	18,268.00
税金及附加		151,238.64	14,976.44
销售费用			
管理费用		34,971,057.95	25,846,596.59
研发费用			
财务费用		12,396,341.04	619,701.63
其中：利息费用		22,101,214.84	5,313,007.47
利息收入		9,747,733.16	4,784,705.29
加：其他收益		50,113.44	52,446.05
投资收益（损失以“-”号填列）		49,102,390.48	25,487,759.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-11,289,498.93	-26,924,255.73
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）		26,779,374.50	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-288,052.66	17,446.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			368,400.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,726,862.89	153,168.97
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,040,876.60	131,500.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,685,986.29	21,668.97
减：所得税费用		577,406.24	187,059.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,108,580.05	-165,390.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,108,580.05	-165,390.75
（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		-87,945.07	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-87,945.07	
1.重新计量设定受益计划变动额		-87,945.07	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		27,020,634.98	-165,390.75
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：张永明 主管会计工作负责人：孙卫华 会计机构负责人：王婷



合并现金流量表

编制单位：西部黄金股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		7,367,033,723.59	4,382,338,856.24
收到的税费返还		430,703.32	9,904,680.49
收到其他与经营活动有关的现金	五、（六十三）	103,586,856.56	284,692,308.65
经营活动现金流入小计		7,471,051,283.47	4,676,935,845.38
购买商品、接受劳务支付的现金		6,298,071,731.63	3,927,575,637.07
支付给职工以及为职工支付的现金		338,875,519.77	377,590,234.05
支付的各项税费		243,230,018.05	228,458,921.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、（六十三）	226,987,963.17	236,274,584.20
经营活动现金流出小计		7,107,165,232.62	4,769,899,376.59
经营活动产生的现金流量净额		363,886,050.85	-92,963,531.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		313,197,104.61	321,872,166.88
取得投资收益收到的现金			2,030,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,695,875.57	
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）	1,282,972.29	
投资活动现金流入小计		318,175,952.47	323,902,166.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		161,479,371.53	154,918,001.62
投资支付的现金		364,351,555.85	449,940,324.05
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		525,830,927.38	604,858,325.67
投资活动产生的现金流量净额		-207,654,974.91	-280,956,158.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,700,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,700,000.00
取得借款收到的现金		1,776,744,722.32	1,350,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（六十三）	149,047,400.00	146,029,250.00
筹资活动现金流入小计		1,925,792,122.32	1,497,729,250.00
偿还债务支付的现金		1,341,244,722.32	710,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,452,519.56	72,763,546.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		18,733.96	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（六十三）	233,007,506.25	107,792,698.19
筹资活动现金流出小计		1,625,704,748.13	890,556,244.74
筹资活动产生的现金流量净额		300,087,374.19	607,173,005.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		456,318,450.13	233,253,315.26
加：期初现金及现金等价物余额		719,805,394.60	486,552,079.34
六、期末现金及现金等价物余额	五、（六十四）	1,176,123,844.73	719,805,394.60

公司负责人：张可明 主管会计工作负责人：孙卫华 会计机构负责人：王彬





母公司现金流量表

编制单位：西部黄金股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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			
收到的税费返还			126,613.39
收到其他与经营活动有关的现金		5,276,423,556.85	3,357,596,381.27
经营活动现金流入小计		5,276,423,556.85	3,357,722,994.66
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		17,707,360.14	16,266,533.22
支付的各项税费		155,551.54	759,435.38
支付其他与经营活动有关的现金		4,918,070,717.03	2,935,051,270.86
经营活动现金流出小计		4,935,933,628.71	2,952,077,239.46
经营活动产生的现金流量净额		340,489,928.14	405,645,755.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		60,391,889.41	54,350,574.59
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			
投资活动现金流入小计		60,391,889.41	54,350,574.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		483,218.58	3,189,705.81
投资支付的现金			106,931,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			70,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		483,218.58	180,120,905.81
投资活动产生的现金流量净额		59,908,670.83	-125,770,331.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,621,744,722.32	1,210,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,755,201,514.01	816,029,250.00
筹资活动现金流入小计		3,376,946,236.33	2,026,029,250.00
偿还债务支付的现金		1,201,244,722.32	580,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,812,018.91	62,296,171.55
支付其他与筹资活动有关的现金		2,368,052,228.57	1,347,792,698.19
筹资活动现金流出小计		3,595,108,969.80	1,990,088,869.74
筹资活动产生的现金流量净额		-218,162,733.47	35,940,380.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		182,235,865.50	315,815,804.24
加：期初现金及现金等价物余额		638,834,100.80	323,018,296.56
六、期末现金及现金等价物余额			
		821,069,966.30	638,834,100.80

公司负责人：张可平

主管会计工作负责人：孙建华

会计机构负责人：王婷



合并股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项目	本 期										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年期末余额	922,853,531.00			2,795,115,083.78	35,499,748.65	-850,000.00	3,426,846.89	125,114,313.28	571,575,406.10	4,381,735,432.40	1,698,670.86	4,383,434,103.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	922,853,531.00			2,795,115,083.78	35,499,748.65	-850,000.00	3,426,846.89	125,114,313.28	571,575,406.10	4,381,735,432.40	1,698,670.86	4,383,434,103.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-5,172,095.00			14,087,665.76	-35,499,748.65	-5,898,451.35	3,029,608.49	2,710,858.01	287,284,535.91	255,029,386.62	-391,332.04	254,638,054.58
（一）综合收益总额						-5,898,451.35			289,552,357.18	283,653,905.83	20,063.10	283,673,968.93
（二）股东投入和减少资本	-5,172,095.00			14,087,665.76	-35,499,748.65		4,326,191.10			-27,770,973.34	-392,661.18	-28,163,634.52
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	-5,172,095.00			-40,635,785.23						-45,807,880.23	-1,700,000.00	-47,507,880.23
3. 股份支付计入所有者权益的金额				4,990,341.64	-35,499,748.65					-76,512,483.85		-76,512,483.85
4. 其他				49,733,109.35			4,326,191.10			4,990,341.64		4,990,341.64
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								2,710,858.01	-2,267,821.27	443,036.74		424,302.78
2. 对股东的分配								2,710,858.01	-2,710,858.01			
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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							-1,296,582.61			-1,296,582.61		-1,296,582.61
2. 本期使用							33,939,053.85			33,939,053.85		33,939,053.85
（六）其他							35,235,636.46			35,235,636.46		35,235,636.46
四、本期期末余额	917,681,436.00			2,809,202,749.51	-6,748,451.35	6,456,455.38	127,825,171.29	858,859,942.01	4,636,764,819.02	1,307,338.82	4,638,072,157.84	

公司负责人：张卫华

主管会计工作负责人：张卫华

会计机构负责人：王莉



合并股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	922,853,531.00		2,900,559,124.95	35,499,748.65	-709,170.91	1,607,911.53	125,114,313.28	899,057,566.16	4,812,983,527.36	-857.08	4,812,982,670.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	922,853,531.00		2,900,559,124.95	35,499,748.65	-709,170.91	1,607,911.53	125,114,313.28	899,057,566.16	4,812,983,527.36	-857.08	4,812,982,670.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-105,444,041.17		-140,829.09	1,818,935.36		-327,482,160.06	-431,248,094.96	1,699,527.94	-429,548,567.02
（一）综合收益总额					-140,829.09			-273,956,655.16	-274,097,484.25	-472.06	-274,097,956.31
（二）股东投入和减少资本			-105,444,041.17						-105,444,041.17	1,700,000.00	-103,744,041.17
1. 股东投入的普通股										1,700,000.00	1,700,000.00
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			1,487,158.83						1,487,158.83		1,487,158.83
4. 其他			-106,931,200.00						-106,931,200.00		-106,931,200.00
（三）利润分配								-53,525,504.90	-53,525,504.90		-53,525,504.90
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配								-53,525,504.90	-53,525,504.90		-53,525,504.90
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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						1,818,935.36			1,818,935.36		1,818,935.36
1. 本期提取						35,250,381.32			35,250,381.32		35,250,381.32
2. 本期使用						33,431,445.96			33,431,445.96		33,431,445.96
（六）其他											
四、本期末余额	922,853,531.00		2,795,115,083.78	35,499,748.65	-850,000.00	3,426,846.89	125,114,313.28	571,575,406.10	4,381,735,432.40	1,698,670.86	4,383,434,103.25

公司负责人：

张可平

主管会计工作负责人：

白建华

会计机构负责人：

王莉



母公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项 目	本 期		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债		其他									
一、上年期末余额		922,853,531.00				3,209,336,791.40	35,499,748.65				79,921,359.10	279,333,617.62	4,455,945,550.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额		922,853,531.00				3,209,336,791.40	35,499,748.65				79,921,359.10	279,333,617.62	4,455,945,550.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-5,172,095.00		-76,512,483.85		24,395,797.34	-35,499,748.65	-87,945.07			2,710,858.01	24,840,758.78	5,674,638.86
（一）综合收益总额								-87,945.07				27,108,580.05	27,020,631.98
（二）股东投入和减少资本		-5,172,095.00		-76,512,483.85		24,395,797.34	-35,499,748.65						-21,789,032.86
1. 股东投入的普通股		-5,172,095.00				-30,327,653.65							-35,499,748.65
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						4,990,341.64	-35,499,748.65						40,490,090.29
4. 其他				-76,512,483.85		49,733,109.35							-26,779,374.50
（三）利润分配											2,710,858.01	-2,267,821.27	443,036.74
1. 提取盈余公积											2,710,858.01	-2,710,858.01	
2. 对股东的分配												443,036.74	443,036.74
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额		917,681,436.00		-76,512,483.85		3,233,732,588.74		-87,945.07			82,632,217.11	304,174,376.40	4,461,620,189.33

公司负责人：张永平

主管会计工作负责人：孙思洋

会计机构负责人：王莉

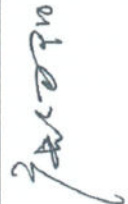


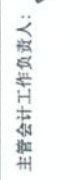
母公司股东权益变动表


2024年度

单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	上年期末余额	本期增加	优先股	永续债							
一、上年期末余额	922,853,531.00				3,231,114,240.88	35,499,748.65			79,921,359.10	333,024,513.27	4,531,413,895.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	922,853,531.00				3,231,114,240.88	35,499,748.65			79,921,359.10	333,024,513.27	4,531,413,895.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-21,777,449.48					-53,690,895.65	-75,468,345.13
（一）综合收益总额										-165,390.75	-165,390.75
（二）股东投入和减少资本					-21,777,449.48					-21,777,449.48	-21,777,449.48
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,487,158.83						1,487,158.83
4. 其他					-23,264,608.31					-53,525,504.90	-23,264,608.31
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	922,853,531.00				3,209,336,791.40	35,499,748.65			79,921,359.10	279,333,617.62	4,455,945,560.47

公司负责人：  张杰平

主管会计工作负责人：  张建平

会计机构负责人：  张建平



西部黄金股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司简介

公司名称：西部黄金股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

注册地址：新疆乌鲁木齐经济技术开发区融合南路 501 号

总部地址：新疆乌鲁木齐经济技术开发区融合南路 501 号

营业期限：自 2002 年 5 月 14 日起

股本：人民币 917,681,436.00 元

法定代表人：唐向阳

(二) 企业实际从事的主要经营活动

公司实际从事的主要经营活动：许可项目：非煤矿山矿产资源开采；金属与非金属矿产资源地质勘探；道路货物运输（不含危险货物）。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：金属材料制造；黑色金属铸造；金属矿石销售；铁合金冶炼；选矿；金银制品销售；珠宝首饰零售；贵金属冶炼；耐火材料生产；耐火材料销售；有色金属合金销售；有色金属合金制造。

(三) 公司历史沿革

公司前身新疆有色金属工业集团金铬矿业有限责任公司（以下简称“金铬矿业”）于 2002 年 5 月 14 日由新疆有色金属工业（集团）有限责任公司出资组建，属国有独资公司，原注册资本 1,000.00 万元。公司根据新疆有色金属工业（集团）有限责任公司（新色集投资[2010]15 号）文件《关于金铬矿业有限责任公司变更企业名称的批复》于 2010 年将名称变更为“西部黄金有限责任公司”。

2009 年 12 月 11 日，根据公司股东会决议，增加注册资本 8,700.00 万元。新增注册资本由新疆有色金属工业集团金铬矿业有限责任公司以 2009 年 10 月 31 日的未分配利润 11,247.54 万元中的 8,700.00 万元转增。该次增资业务经五洲松德联合会计师事务所出具验资报告（五洲审字[2009]8-587 号）验证。公司于 2009 年 12 月 16 日完成相应工商变更登记。

2009 年 12 月 23 日，根据股东会议决议和修改后的章程规定：新疆有色金属工业（集团）有限责任公司增资 18,300.00 万元，增资后的公司注册资本为 28,000.00 万元人民币。该次增资



业务经五洲松德联合会计师事务所出具验资报告(五洲审字[2009]8-601号)验证。公司于2009年12月25日完成相应工商变更登记。

2011年7月,根据新疆有色金属工业(集团)有限责任公司《关于西部黄金有限责任公司增资及其相关事项的决定》和修改后的章程规定,公司增加注册资本人民币4,000.00万元,新增注册资本由绵阳科技城产业投资基金(有限合伙)、重庆骏驰投资发展有限公司、陕西鸿浩实业有限公司、新疆中博置业有限公司、新疆诺尔特矿业投资有限公司、湖南力恒企业发展有限公司认缴。变更后的注册资本为人民币32,000.00万元,该次增资业务经五洲松德联合会计师事务所出具验资报告(五洲松德验字[2011]2-0575号)验证。公司于2011年7月29日完成相应工商变更登记。

2011年9月,根据新疆维吾尔自治区人民政府国有资产监督管理委员会《关于西部黄金有限责任公司变更设立股份有限公司国有股权管理有关问题的批复》(新国资产权[2011]391号)、公司股东会决议、发起人协议和公司章程的规定,公司申请由有限责任公司整体变更为股份有限公司。公司以截止2011年7月31日的净资产765,462,621.24元扣除专项储备33,221,993.34元后的净资产732,240,627.90元折为股本510,000,000.00元(折股比例约为1:0.696492),折股后超出部分222,240,627.90元计入资本公积,变更后的股份公司注册资本为510,000,000.00元人民币,本次增资业务经五洲松德联合会计师事务所出具验资报告(五洲松德验字[2011]2-0615号)验证。公司于2011年9月27日完成相应工商变更登记。

2015年1月,根据公司2014年12月2日召开的2014年第六次临时股东大会决议和修改后的章程决定,公司申请增加注册资本人民币126,000,000.00元,经中国证券监督管理委员会《关于核准西部黄金股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2015]31号文)核准,同意公司公开发行新股不超过12,600万股。公司本次发行后的注册资本为人民币636,000,000.00元,本次增资业务经中审华寅五洲会计师事务所出具验资报告(CHW证验字[2015]0002号)验证。公司于2015年5月20日完成相应工商变更登记。

2021年9月14日,公司第四届董事会第十一次会议及第四届监事会第十次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。中审华会计师事务所(特殊普通合伙)于2021年9月28日出具了《西部黄金股份有限公司验资报告》(CAC证验字[2021]0190号):截至2021年9月28日,公司已收到105人缴纳的出资额合计45,775,497.00元。本次激励计划授予登记的限制性股票共计666.31万股,公司已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记手续办理,并于2021年10月22日收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》。本次激励计划授予登记完成后,公司总股本由636,000,000股增加至642,663,100股。



根据中国证券监督管理委员会《关于核准西部黄金股份有限公司向新疆有色金属工业（集团）有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2022]1468号）和公司2022年第二次临时股东大会决议及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币245,317,800.00元，由公司向新疆有色金属工业（集团）有限责任公司、杨生荣定向发行股份购买资产。变更后的注册资本为人民币887,980,900.00元。中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年9月5日出具了《西部黄金股份有限公司验资报告》（CAC证验字[2022]0086号）：截至2022年9月5日止，变更后的累计注册资本为人民币887,980,900.00元，股本为人民币887,980,900.00元。公司已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记手续办理，并于2022年9月8日收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》，相关工商变更已完成。本次登记完成后，公司总股本由642,663,100股增加至887,980,900股。

2022年9月14日，公司召开的第三次临时股东大会审议通过的《关于公司〈2021年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》等相关议案，及公司于2022年8月25日召开的第四届董事会第二十三次会议审议通过《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年9月15日出具了《西部黄金股份有限公司验资报告》（CAC证验字[2022]0101号）：截至2022年9月15日止，公司已收到19名激励对象缴纳的募集股款人民币7,420,032.00元。本次激励计划授予登记的限制性股票共计108.48万股，公司已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记手续办理，并于2022年9月22日收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》，相关工商变更手续已完成。本次激励计划授予登记完成后，公司总股本由887,980,900股增加至889,065,700股。

根据公司第四届董事会第十四次会议、第四届董事会第十七次会议、第四届董事会第二十一次会议、2022年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易符合相关法律、法规规定的议案》、《关于公司发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》、《关于公司发行股份募集配套资金方案的议案》等相关议案，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2022]1468号文《关于核准西部黄金股份有限公司向新疆有色金属工业（集团）有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，核准公司向新疆有色金属工业（集团）有限责任公司、杨生荣发行股份购买相关资产，并向不超过35名符合条件的特定投资者发行股份募集配套资金不超过4亿元。2022年10月28日，中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了CAC证验字[2022]0111号《西部黄金股份有限公司验资报告》。本次向特定对象发行人民币普通股A股36,363,636股登记完成后，公司总股本由



889,065,700股增加至925,429,336.00股。

2022年11月14日召开的第四届董事会第二十八次会议和第四届监事会第二十四次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》、《公司2021年限制性股票激励计划（2022年修订）及其摘要》（以下简称“《激励计划》”）的规定，鉴于公司股权激励计划规定的第一个解除限售期对应的业绩考核条件未达成，且期间存在部分激励对象离职或岗位调整等情形，公司决定回购注销相关激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票。具体内容详见公司与本决议公告同日刊登在上海证券报和上海证券交易所网站的《关于回购注销部分限制性股票的公告》（2022-088）。本次回购注销的限制性股票数量为2,575,805股，公司总股本由925,429,336股减少至922,853,531股。

公司于2024年5月13日召开的第五届董事会第七次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于终止实施2021年限制性股票激励计划暨回购注销部分限制性股票的议案》。同时一并终止与本激励计划配套的公司《2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法（2022修订）》等文件，并回购注销激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票，限制性股票回购数量5,172,095股，限制性股票回购价格：回购价格为6.78元/股的限制性股3,762,289股；回购价格为6.78元/股加上银行同期定期存款利息的限制性股票1,409,806股。本次回购注销完成后，公司总股本由922,853,531股减少至917,681,436股。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2025年4月1日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2024年12月31日止的2024年度财务报表。

三、重要会计政策和会计估计



(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2024年12月31日的财务状况、2024年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万
重要的应收款项实际核销	100 万
重要的账龄超过一年的预付账款	500 万
重要的在建工程项目	1000 万
超过一年的重要应付账款	500 万
重要的账龄超过一年的预收账款	500 万
超过一年的重要其他应付款	500 万
重要的非全资子公司	1000 万
重要的合营企业或联营企业	300 万



(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(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

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。



(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理



本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。



(2) 金融负债

①金融负债于初始确认时分类为：

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

C.以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信



用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

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。

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

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。

对于应收账款，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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（1）具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）信用风险显著增加



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：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②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；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：①应收对象不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑公司集团采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动；或②金融资产逾期超过 90 天。

(3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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。

(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。

(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。

4. 应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

5. 应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的应收账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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	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。
应收票据—商业承兑汇票组合	商业承兑汇票	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。
应收账款—账龄组合	按照账龄划分	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。

(1) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1年以内	0.50%
1至2年	12.00%
2至3年	30.00%
3至4年	56.00%
4至5年	95.00%
5年以上	100.00%



本公司对纳入“本公司合并范围内的关联方”不计提应收账款预期信用损失准备。

(2) 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

6. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益应收票据和应收账款，自取得期限在一年以内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得期限在一年以上的部分，列示为其他债权投资，相关会计政策参考附注十金融工具。

7. 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
其他应收款-账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1年以内	0.50%
1至2年	4.00%
2至3年	31.00%
3至4年	80.00%
4至5年	80.00%
5年以上	100.00%

本公司对纳入本公司合并范围内的关联方不计提其他应收款预期信用损失准备。

(2) 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他



应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品、在产品和开发产品、开发成本等种类。

2. 发出存货的计价方法

存货取得时按照实际成本核算，存货发出时，库存商品及原材料采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之



外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 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确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用(收益)和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用(收益)和处置净损益，终止经营的经营、投资和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准



共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十六) 投资性房地产

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。



(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	3.00-5.00	1.90-9.70
机器设备	4-25	3.00-5.00	3.80-24.25
运输设备	6-13	3.00-5.00	7.31-16.16
电子设备及其他	3-13	3.00-5.00	7.31-32.33

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折现率或折旧方法，分别计提折旧。

(1) 固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十八) 在建工程

在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及于兴建、安装及测试期间的有关借款利息支出及外汇汇兑损益。在建工程在达到预定可使用状态时，确认固定资产，并截止利息资本化。



1. 在建工程核算原则:

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点:

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出, 作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按照估计的价值转入固定资产, 并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价格, 但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程减值测试以及减值准备的计提方法:

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象, 包括:

- (1) 在建期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程;
- (2) 所建项目无论在性能上, 还是在技术上已经落后, 并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;
- (3) 其他足以证明在建工程已发生减值的情形;

在建工程存在减值迹象的, 估计其可回收金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的, 本公司以单项在建工程为基础估计其可回收金额。可回收金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可回收金额低于其账面价值的, 将在建工程的账面价值减记至可回收金额, 减记的金额确认为在建工程减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

(十九) 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间, 是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间, 借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的, 应当暂停借款费用的资本化。



借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	30-50	土地使用年限	直线法
软件	5	使用年限	直线法
采矿权	产量法	权证核定矿量	产量法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。



研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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) 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；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发、并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠的计量。
- (6) 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4. 无形资产减值准备原则

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(二十一) 商誉

1. 因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。



2. 商誉的减值测试和减值准备的计提方法:

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。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资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或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，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或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资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

(二十二)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。



(二十三) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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。

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的



可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十六) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十七) 收入

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。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。

1. 本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

(1) 标准金的销售收入确认：



公司标准金在上交所的交易平台进行销售，在完成实物交割后根据成交确认单和清算单确认收入。

(2) 金精矿、电解金属锰、锰矿石及铍铜合金等产品的销售收入确认：

根据销售模式不同，金精矿、电解金属锰、锰矿石及铍铜合金等产品的销售收入确认方式如下：

(3) 出厂销售：公司根据出厂的产品数量（以公司出厂时过磅数量为准，运输过程产生的非正常损耗由运输公司承担，合理损耗由客户承担）、供需双方共同认可的化验结果及出厂时点的市场价格填制产品结算单，公司依据经双方确认的产品结算单确认销售收入。

(4) 到厂销售：客户根据实际收到的产品数量（产品到达客户场地，客户的过磅数量；运输过程的合理损耗由公司承担计入销售费用，非正常损耗由运输公司承担）、双方共同认可的化验结果及到达客户时点的市场价格填制产品结算单，公司依据经双方确认的产品结算单确认销售收入。

(二十八) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。



与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；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，使得前述两项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超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值。或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；或：财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点



政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

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

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。



(1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 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的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十二) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 土地复垦及环境恢复费用

公司根据《土地复垦规定》、《新疆维吾尔自治区矿山地质环境治理恢复保证金管理办法》并参考同行业上市公司计提标准予以估计土地复垦及环境恢复费用，计算固定资产弃置费用。其中土地复垦及环境恢复费用的估计受到各地对土地复垦、植被及环境恢复的要求标准，不同恢复治理方案的成本差异等因素影响。尽管上述估计存在内生的不精确性，这些估计仍被用作



评估计算复垦及环境治理费用的依据。

2. 矿产储量

矿产储量为按产量法计提折旧的主要参数。公司对矿产储量的估计遵从相关规章规定和技术标准。由于生产水平及技术标准逐年变更，探明及可能储量的估计也会出现变动。尽管技术估计固有的不精确性，这些估计仍被用作折旧、摊销及评估计算减值损失的依据。

3. 勘探开发成本

勘探开发成本包括在地质勘探过程中所发生的各项成本和费用，即包括地质及地理测量、勘探性钻孔、取样、挖掘及与商业和技术可行性研究有关活动而发生的支出。在可合理地肯定矿山可作商业生产后发生的勘探支出将可予以资本化，计入无形资产采矿权，按照产量法摊销。公司对于处于预查、普查阶段的勘探支出直接费用化，对于处于详查、勘探阶段的开发支出列入开发支出中暂时资本化。

4. 维简费和安全生产费

公司根据《财政部关于提高冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》（财政部财企[2004]324号）的规定计提和使用维简费。根据《财政部安全生产监管总局关于印发〈高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法〉的通知》（财政部财企[2006]478号）、财政部安全生产监管总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）、（财资〔2022〕136号）的规定计提和使用安全生产费。

公司根据《关于印发〈企业会计准则解释第3号〉的通知》对维简费及安全生产费进行会计处理：使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“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。企业提取的维简费及其他具有类似性质的费用，比照上述规定处理。

根据财政部、应急部《关于〈印发企业安全生产费用提取和使用管理办法〉》（财资〔2022〕136号）的规定：本公司专项储备计提标准为：公司下属子公司地下矿石依据开采的原矿产量每吨15元标准计提安全费用；对下属子公司未闭库尾矿库按标准计提：三等及三等以上尾矿库每吨4元，四等及五等尾矿库每吨5元。尾矿库回采按当月回采尾矿量计提企业安全生产费用，其中三等及三等以上尾矿库每吨1元，四等及五等尾矿库每吨1.5元。

（三十三）重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更



无。

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
消费税	黄金饰品及珠宝销售额	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体，如下：

纳税主体名称	所得税税率
西部黄金股份有限公司	25%
新疆宏发铁合金股份有限公司	25%
阿克陶百源丰矿业有限公司	15%
新疆蒙新天霸矿业投资有限公司	25%
阿克陶科邦锰业制造有限公司	25%
西部黄金（克拉玛依）矿业科技有限责任公司	15%
西部黄金哈密金矿有限责任公司	25%
西部黄金克拉玛依哈图金矿有限责任公司	15%
富蕴恒盛铍业有限责任公司	15%
西部黄金伊犁有限责任公司	15%
伊犁金元矿业开发有限公司	25%
乌鲁木齐天山星贵金属有限公司	25%
西部黄金青河矿业有限责任公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

(1) 根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15% 税率缴纳企业所得税规定，西部黄金克拉玛依哈图金矿有限责任公司、西部黄金（克拉玛依）矿业科技有限责任公司适用 15% 所得税优惠税率。

(2) 根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号）文件规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区以



《西部地区鼓励类产业目录》（自2021年3月1日起施行）中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业，经企业申请，可减按15%税率缴纳企业所得税”规定，西部黄金伊犁有限责任公司、阿克陶百源丰矿业有限公司、富蕴恒盛铍业有限责任公司适用15%所得税优惠税率。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于黄金税收政策问题的通知》（财税[2002]142号）文件的规定：“黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售标准黄金（持有黄金交易所开具的《黄金交易结算凭证》），未发生实物交割的，免征增值税，发生实物交割的实行增值税即征即退政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。”

(4) 根据《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)规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额，阿克陶科邦锰业制造有限公司符合先进制造业要求，享受可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税额。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,701.27	38,164.17
银行存款	1,169,104,096.46	692,042,239.62
其他货币资金	7,025,047.00	27,741,990.81
存放财务公司存款		
合计	1,176,134,844.73	719,822,394.60
其中：存放在境外的款项总额		

注：本期期末货币资金余额中西部黄金伊犁公司存在11,000.00元履约保证金。

(二) 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
黄金期货业务	4,081,704.00	9,103,796.00
合计	4,081,704.00	9,103,796.00

(三) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	53,900,907.97	52,674,864.32
商业承兑汇票	112,054,981.40	92,326,672.02
小计	165,955,889.37	145,001,536.34



项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备	560,274.91	461,633.36
合计	165,395,614.46	144,539,902.98

2. 期末已质押的应收票据

截止资产负债表日，本公司不存在已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	97,982,551.52	48,500,771.64
商业承兑汇票		82,583,997.55
合计	97,982,551.52	131,084,769.19

4. 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	53,900,907.97	32.48			53,900,907.97
按组合计提坏账准备的应收票据	112,054,981.40	67.52	560,274.91	0.50	111,494,706.49
其中：组合1：银行承兑汇票					
组合2：商业承兑汇票	112,054,981.40	67.52	560,274.91	0.50	111,494,706.49
合计	165,955,889.37	—	560,274.91	—	165,395,614.46

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	52,674,864.32	36.33			52,674,864.32
按组合计提坏账准备的应收票据	92,326,672.02	63.67	461,633.36	0.50	91,865,038.66
其中：组合1：银行承兑汇票					
组合2：商业承兑汇票	92,326,672.02	63.67	461,633.36	0.50	91,865,038.66
合计	145,001,536.34	—	461,633.36	—	144,539,902.98

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收票据

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
银行承兑汇票	53,900,907.97			银行信用好坏账风险低的票据不计提坏账准备



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	53,900,907.97		—	—

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
银行承兑汇票	52,674,864.32			银行信用好坏账风险低的票据不计提坏账准备
合计	52,674,864.32		—	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 组合 1: 商业承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	112,054,981.40	560,274.91	0.50	92,326,672.02	461,633.36	0.50
合计	112,054,981.40	560,274.91	—	92,326,672.02	461,633.36	—

5. 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	核销	其他变动	
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	461,633.36	-330,308.06			428,949.61	560,274.91
其中：商业承兑汇票	461,633.36	-330,308.06			428,949.61	560,274.91
合计	461,633.36	-330,308.06			428,949.61	560,274.91

坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额				
2024年1月1日余额在本期		461,633.36		461,633.36
—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		-330,308.06		-330,308.06
本期转回				
本期转销				



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）	
本期核销				
其他变动		428,949.61		428,949.61
2024年12月31日 余额		560,274.91		560,274.91

本期重要的应收票据坏账准备转回或收回情况

本公司无重要的应收票据坏账准备转回或收回情况。

6. 本期实际核销的应收票据情况

本公司本期无实际核销的应收票据情况。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	735,041,624.38	508,774,535.44
1至2年	1,312,456.65	14,749,277.73
2至3年	196,000.00	1,400,480.00
3至4年	1,274,480.00	
4至5年		49,272.84
5年以上	1,739,294.64	1,690,021.80
小计	739,563,855.67	526,663,587.81
减：坏账准备	6,344,506.39	5,829,751.85
合计	733,219,349.28	520,833,835.96

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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的应收账款	494,135.20	0.07	494,135.20	100.00	
其中：预计全部无法收回	494,135.20	0.07	494,135.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	739,069,720.47	99.93	5,850,371.19	0.79	733,219,349.28
其中：组合1：以账龄表为基础预期信用损失组合	739,069,720.47	99.93	5,850,371.19	0.79	733,219,349.28
合计	739,563,855.67	—	6,344,506.39	—	733,219,349.28



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的应收账款	494,135.20	0.09	494,135.20	100.00	
其中：预计全部无法收回	494,135.20	0.09	494,135.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	526,169,452.61	99.91	5,335,616.65	1.01	520,833,835.96
其中：组合 1：以账龄表为基础预期信用损失组合	526,169,452.61	99.91	5,335,616.65	1.01	520,833,835.96
合计	526,663,587.81	—	5,829,751.85	—	520,833,835.96

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

截止期末，公司不存在重要的单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：以账龄表为基础预期信用损失组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	735,041,624.38	3,675,208.15	0.50	508,774,535.44	2,543,872.69	0.50
1 至 2 年	1,312,456.65	157,494.80	12.00	14,749,277.73	1,327,435.00	9.00
2 至 3 年	196,000.00	58,800.00	30.00	1,400,480.00	224,076.80	16.00
3 至 4 年	1,274,480.00	713,708.80	56.00			
4 至 5 年				49,272.84	44,345.56	90.00
5 年以上	1,245,159.44	1,245,159.44	100.00	1,195,886.60	1,195,886.60	100.00
合计	739,069,720.47	5,850,371.19	—	526,169,452.61	5,335,616.65	—

3. 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	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	494,135.20					494,135.20
其中：预计全部无法收回	494,135.20					494,135.20
按组合计提坏账准备的应收账款	5,335,616.65	-383,607.39			898,361.93	5,850,371.19
其中：组合 1：以账龄表为基础预期信用损失组合	5,335,616.65	-383,607.39			898,361.93	5,850,371.19
合计	5,829,751.85	-383,607.39			898,361.93	6,344,506.39

本期重要的应收账款坏账准备转回或收回情况

本期本公司不存在重要的应收账款坏账准备转回或收回情况。



4. 本期实际核销的应收账款情况

本公司本期不存在核销的应收账款情况。

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	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
公司 14	405,920,500.00		405,920,500.00	54.89	2,029,602.50
公司 15	105,574,715.68		105,574,715.68	14.28	527,873.58
公司 16	99,530,927.56		99,530,927.56	13.46	497,654.64
公司 11	29,216,787.72		29,216,787.72	3.95	146,083.94
公司 17	26,361,310.00		26,361,310.00	3.56	131,806.55
合计	666,604,240.96		666,604,240.96	90.14	3,333,021.21

(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
应收票据	10,039,420.39	17,257,540.00
合计	10,039,420.39	17,257,540.00

2. 期末已质押的应收款项融资

本公司本期不存在已质押的应收款项融资。

3. 期末已背书或贴现但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	97,982,551.52	
合计	97,982,551.52	

(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	170,562,582.12	97.72	244,621,234.08	99.85
1至2年	3,982,614.98	2.28	87,615.00	0.04
2至3年	5,100.00	0.00		
3年以上	3,000.00	0.00	269,562.28	0.11
合计	174,553,297.10	100.00	244,978,411.36	100.00

本公司不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况



单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
公司 3	140,000,000.00	80.20
公司 18	18,750,000.00	10.74
公司 19	5,397,900.94	3.09
公司 20	2,930,000.10	1.68
公司 21	1,875,479.99	1.07
合计	168,953,381.03	96.78

(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	54,247,643.12	22,866,535.41
合计	54,247,643.12	22,866,535.41

1. 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	53,728,775.53	22,739,596.82
1 至 2 年	1,262,238.90	640,761.77
2 至 3 年	324,859.83	6,000.00
3 至 4 年		21,476.57
4 至 5 年	21,476.57	2,610,000.00
5 年以上	9,281,710.48	6,971,710.48
小计	64,619,061.31	32,989,545.64
减：坏账准备	10,371,418.19	10,123,010.23
合计	54,247,643.12	22,866,535.41

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	51,261,388.71	16,792,810.29
借款	1,971,849.92	6,081,016.95
其他暂收代付款	11,385,822.68	10,115,718.40
小计	64,619,061.31	32,989,545.64
减：坏账准备	10,371,418.19	10,123,010.23
合计	54,247,643.12	22,866,535.41

(3) 坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用 减值）	
2024年1月1日余额				
2024年1月1日余额 在本期		3,780,754.41	6,342,255.82	10,123,010.23
—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		-158,836.43	336,110.93	177,274.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		71,133.46		71,133.46
2024年12月31日余额		3,693,051.44	6,678,366.75	10,371,418.19

(4) 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	
按单项评估计提坏账准备 的应收账款	6,342,255.82	336,110.93				6,678,366.75
其中：预计全部无法 收回	6,342,255.82	336,110.93				6,678,366.75
按组合计提坏账准备的 应收账款	3,780,754.41	-158,836.43			71,133.46	3,693,051.44
其中：以账龄表为 基础预期信用损失组合	3,780,754.41	-158,836.43			71,133.46	3,693,051.44
合计	10,123,010.23	177,274.50			71,133.46	10,371,418.19

本期重要的其他应收款坏账准备转回或收回情况

本公司本期无重要的其他应收款坏账准备转回或收回情况。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本期无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
新疆国源土地资源矿产 交易中心（有限公司）	保证金	50,000,000.00	1年以内	77.38	250,000.00



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
山西彰桂文化传媒有限 公司	往来款	2,610,000.00	5年以上	4.04	2,610,000.00
温州井巷队-林江	往来款	1,711,738.83	5年以上	2.65	1,711,738.83
新疆广达恒业投资发展 有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	1.55	5,000.00
上海黄金交易所	保证金	940,000.00	1-2年、4-5年	1.45	52,800.00
合计	—	56,261,738.83	—	87.07	4,629,538.83

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
在途物资	63,075,685.07		63,075,685.07	2,507,985.99		2,507,985.99
原材料	231,904,807.64	11,490,597.90	220,414,209.74	136,034,276.08	197,412.25	135,836,863.83
委托加工材料	124,489.82		124,489.82	374,451.80		374,451.80
自制半成品及在 产品	62,622,546.23		62,622,546.23	65,902,028.98		65,902,028.98
产成品 (库存商品)	492,250,738.95	16,030,711.41	476,220,027.54	410,347,281.77	1,835,023.09	408,512,258.68
发出商品	6,655,824.76		6,655,824.76	577,139.56		577,139.56
合计	856,634,092.47	27,521,309.31	829,112,783.16	615,743,164.18	2,032,435.34	613,710,728.84

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

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	197,412.25	6,606,472.69	4,686,712.96			11,490,597.90
产成品 (库存商品)	1,835,023.09	1,283,200.00	12,912,488.32			16,030,711.41
合计	2,032,435.34	7,889,672.69	17,599,201.28			27,521,309.31

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	8,447,272.29	1,885,961.38
待抵扣进项税额	19,882,845.95	6,457,773.64
合计	28,330,118.24	8,343,735.02





(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准 备期末 余额			
		追加投资	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、联营企业											
新疆金鼎贵金属 冶炼有限公司	285,264.85			-52,085.20							233,179.65
新疆宏发铁合金 股份有限公司	1,557,445.08			-1,557,445.08							
合计	1,842,709.93			-1,609,530.28							233,179.65

(十一)其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		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	
新疆北阿铁路有限责任公司							
合计							

(续)

项目	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
新疆北阿铁路有限责任公司			1,000,000.00	
合计			1,000,000.00	

(十二)投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,346,101.98	2,346,101.98
2.本期增加金额	1,632,181.01	1,632,181.01
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,632,181.01	1,632,181.01
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	3,978,282.99	3,978,282.99
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	1,677,847.09	1,677,847.09
2.本期增加金额	902,361.38	902,361.38
(1) 计提或摊销	90,821.64	90,821.64
(2) 其他增加	811,539.74	811,539.74
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	2,580,208.47	2,580,208.47
三、减值准备		
1.期初余额		



项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,398,074.52	1,398,074.52
2.期初账面价值	668,254.89	668,254.89

(十三) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	2,043,369,922.54	1,943,450,115.79
固定资产清理		
合计	2,043,369,922.54	1,943,450,115.79



1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	酒店业家具及其他	合计
一、账面原值							
1.年初余额	2,559,191,115.33	1,171,688,000.07	63,333,878.21	61,840,560.70	5,730,216.03	100,556,339.56	3,962,340,109.90
2.本期增加金额	301,959,053.91	154,639,465.45	14,622,036.08	7,949,979.56	5,275,953.14	25,931,734.09	510,378,222.23
(1) 购置	38,820,026.01	31,975,291.41	6,693,908.08	3,329,119.13	979,760.66	4,904,605.67	86,702,710.96
(2) 在建工程转入	51,367,882.99	38,469,797.43	2,862,518.64				92,700,199.06
(3) 企业合并增加	211,771,144.91	84,194,376.61	5,065,609.36	4,620,860.43	4,267,992.48		309,919,983.79
(4) 其他					28,200.00	21,027,128.42	21,055,328.42
3.本期减少金额	2,424,267.23	16,095,410.97	2,491,161.97	3,219,958.90	195,059.57	81,115.76	24,506,974.40
(1) 处置或报废	2,245,650.92	16,095,410.97	2,491,161.97	3,219,958.90	195,059.57	79,966.20	24,327,208.53
(2) 其他	178,616.31					1,149.56	179,765.87
4.期末余额	2,858,725,902.01	1,310,232,054.55	75,464,752.32	66,570,581.36	10,811,109.60	126,406,957.89	4,448,211,357.73
二、累计折旧							
1.年初余额	1,053,573,520.54	694,007,485.66	47,152,048.43	47,902,225.73	2,827,809.79	47,304,561.89	1,892,767,652.04
2.本期增加金额	233,124,259.10	128,830,994.27	9,145,809.80	6,424,190.41	3,394,594.76	7,259,497.20	388,179,345.54
(1) 计提	133,994,152.68	64,827,899.97	6,210,125.06	3,456,262.97	580,898.94	7,259,497.20	216,328,836.82
(2) 企业合并增加	99,130,106.42	64,003,094.30	2,935,684.74	2,967,927.44	2,813,695.82		171,850,508.72
(3) 其他							
3.本期减少金额	1,227,014.63	15,642,669.89	2,113,182.36	2,855,120.60	144,893.78	43,635.36	22,026,516.62
(1) 处置或报废	1,227,014.63	14,874,192.65	2,113,182.36	2,855,120.60	144,893.78	43,635.36	21,258,039.38



项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	酒店业家具及其他	合计
(2) 其他		768,477.24					768,477.24
4.期末余额	1,285,470,765.01	807,195,810.04	54,184,675.87	51,471,295.54	6,077,510.77	54,520,423.73	2,258,920,480.96
三、减值准备							
1.年初余额	82,613,058.76	41,620,578.64	980,456.24	853,764.36	54,464.07		126,122,342.07
2.本期增加金额	3,657,637.52	15,117,060.40	84,376.22	3,611.81	1,203,590.78		20,066,276.73
(1) 计提	3,113,377.22	11,826,324.48					14,939,701.70
(2) 企业合并增加							
(3) 其他	544,260.30	3,290,735.92	84,376.22	3,611.81	1,203,590.78		5,126,575.03
3.本期减少金额		52,391.64	1,589.39	212,414.00	1,269.54		267,664.57
(1) 处置或报废		52,391.64	1,589.39	212,414.00	1,269.54		267,664.57
(2) 其他							
4.期末余额	86,270,696.28	56,685,247.40	1,063,243.07	644,982.17	1,256,785.31		145,920,954.23
四、账面价值							
1.期末账面价值	1,486,984,440.72	446,350,997.11	20,216,833.38	14,454,303.65	3,476,813.52	71,886,534.16	2,043,369,922.54
2.年初账面价值	1,423,004,536.03	436,059,935.77	15,201,373.54	13,084,550.61	2,847,942.17	53,251,777.67	1,943,450,115.79



(十四) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	226,365,954.16	198,866,538.50
合计	226,365,954.16	198,866,538.50

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

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
哈图金矿矿区生态修复治理项目				2,886,791.87		2,886,791.87
零星工程及井项工程	90,206,248.55	9,895,415.03	80,310,833.52	101,746,609.28	9,895,415.03	91,851,194.25
新疆阿克陶县玛尔坎土锰矿基建项目	94,016,635.77		94,016,635.77	44,908,315.83		44,908,315.83
井巷开拓工程	8,186,263.55		8,186,263.55	25,729,015.93		25,729,015.93
待安装设备及其他	820,520.82		820,520.82	1,316,924.83		1,316,924.83
井下消防				1,205,177.21		1,205,177.21
安全避险“六大系统”二期建设项目				1,729,236.94		1,729,236.94
二区锰矿地下采矿工程	94,339.62		94,339.62	94,339.62		94,339.62
设备投资	1,131,420.36		1,131,420.36	5,488,529.31		5,488,529.31
湿磨上料系统改造				1,241,094.32		1,241,094.32
15万吨电解锰二期建设项目	4,160,233.66		4,160,233.66	4,160,233.66		4,160,233.66
2023年哈图金矿(齐I矿区)地下采矿技改工程	1,730,223.35		1,730,223.35	500,000.00		500,000.00
哈图金矿千米井开采过程中采场地压活动在线监测525m-375m	1,170,000.00		1,170,000.00	780,000.00		780,000.00
哈图金矿有限责任公司浮选尾矿库技改项目	2,729,253.99		2,729,253.99	1,388,825.67		1,388,825.67
千米井人员定位、监测监控及通信联络	409,644.65		409,644.65	258,833.36		258,833.36
设备待安装	2,031,113.86		2,031,113.86	7,740,425.00		7,740,425.00
球磨机及轴流风机检修	72,456.31		72,456.31	72,456.31		72,456.31
酸氨库易地新建项目土建工程				2,875,213.49		2,875,213.49



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
酸氨库易地新建项目待摊支出				656,351.58		656,351.58
安全风险监测预警平台建设项目	599,495.89		599,495.89	387,472.08		387,472.08
设备安装	878,938.06		878,938.06	739,809.76		739,809.76
菱锰矿制备锰酸锂用四氧化三锰技术研发				1,007,550.46		1,007,550.46
30kt/a 电池级四氧化三锰项目	8,811,952.04		8,811,952.04	504,152.28		504,152.28
辊磨技改项目				247,031.51		247,031.51
科邦车间消防整改及消防控制室搬迁				769,525.02		769,525.02
科邦锰业实验室项目	23,584.91		23,584.91	23,584.91		23,584.91
科邦三号职工宿舍楼修缮工程				304,453.30		304,453.30
哈图金矿（齐 I 金矿区）深部采掘工程（52525 中段-375 中段）	9,831,338.77		9,831,338.77			
1#变电所整体升级改造项目	1,555,486.02		1,555,486.02			
新建危险废物暂存库项目	5,202,202.86		5,202,202.86			
新购一套一体化生活污水处理设备	644,142.68		644,142.68			
新疆有色金属工业集团有限责任公司安全风险监测预警平台建设项目	140,705.04		140,705.04			
低品位铍矿石制取铍类产品研发（试验）基地	231,832.62		231,832.62			
1000 吨/日锰矿选矿厂项目	979,946.88		979,946.88			
电解车间 6#作业区自动化示范线项目	407,457.03		407,457.03			
阿克陶科邦锰业制造有限公司盐酸库建设项目	153,758.08		153,758.08			



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
科邦锰业新建档案室项目	23,584.91		23,584.91			
11#硫酸罐制作安装工程	18,588.91		18,588.91			
合计	236,261,369.19	9,895,415.03	226,365,954.16	208,761,953.53	9,895,415.03	198,866,538.50

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
新疆阿克陶县玛尔坎土锰矿基建项目	147,811,200.00	44,908,315.83	49,108,319.94			94,016,635.77
井巷开拓工程	80,000,000.00	25,729,015.93	16,934,059.77	34,476,812.15		8,186,263.55
合计	227,811,200.00	70,637,331.76	66,042,379.71	34,476,812.15		102,202,899.32

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	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
新疆阿克陶县玛尔坎土锰矿基建项目	66.96	66.96				自筹
井巷开拓工程	17.32	17.32				自筹
合计	—	—			—	—

(3) 在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	计提原因
哈密金矿-金窝子 3#脉群金矿采选扩能工程	4,591,069.68			4,591,069.68	子公司矿石部分井架拆除和井口封闭
哈密金矿-210 金矿 350 吨/日选厂建设项目	968,070.71			968,070.71	子公司矿石部分井架拆除和井口封闭
哈密金矿-哈密金矿 300 吨/日选厂技改工程	277,000.00			277,000.00	子公司矿石部分井架拆除和井口封闭
哈密金矿-绿色矿山项目	1,819,344.75			1,819,344.75	子公司矿石部分井架拆除和井口封闭
哈密金矿-选矿厂尾矿库改扩建工程	1,351,478.89			1,351,478.89	子公司矿石部分井架拆除和井口封闭



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	计提原因
哈密金矿-金离子金矿 500吨/日选矿厂建设项目	145,430.00			145,430.00	子公司矿石部分井架拆除和井口封闭
零星工程及井项工程	743,021.00			743,021.00	
合计	9,895,415.03			9,895,415.03	—

(十五)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,945,252.61	11,945,252.61
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
(4) 其他		
3. 本期减少金额	521,558.79	521,558.79
(1) 处置		
(2) 其他	521,558.79	521,558.79
4. 期末余额	11,423,693.82	11,423,693.82
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,194,525.26	1,194,525.26
2. 本期增加金额	1,136,574.28	1,136,574.28
(1) 计提	1,136,574.28	1,136,574.28
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,331,099.54	2,331,099.54
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,092,594.28	9,092,594.28
2. 期初账面价值	10,750,727.35	10,750,727.35





(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	软件	黄金交易席位费	合计
一、账面原值							
1.年初余额	209,238,112.55	596,727.73	1,689,805.87	2,485,134,477.97	5,449,181.53	1,150,000.00	2,703,258,305.65
2.本期增加金额	20,768,624.76			214,500.00	2,915,756.38		23,898,881.14
(1) 购置	423,117.00			214,500.00	2,864,999.99		3,502,616.99
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加	19,952,111.55				50,756.39		20,002,867.94
(4) 汇率影响							
(5) 其他	393,396.21						393,396.21
3.本期减少金额				393,396.21			393,396.21
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
(3) 其他							
4.期末余额	230,006,737.31	596,727.73	1,689,805.87	2,484,955,581.76	8,364,937.91	1,150,000.00	2,726,763,790.58
二、累计摊销							
1.年初余额	50,351,225.97	138,062.11	1,689,805.87	990,158,769.66	4,880,270.68	1,150,000.00	1,048,368,134.29
2.本期增加金额	6,421,825.19	56,172.13	-	143,077,553.20	211,228.86		149,766,779.38
(1) 计提	5,715,503.63	56,172.13		143,077,553.20	169,568.47		149,018,797.43
(2) 企业合并增加	706,321.56				41,660.39		747,981.95
(3) 汇率影响							
(4) 其他							

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	软件	黄金交易席位费	合计
3.本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
(3) 其他							
4.期末余额	56,773,051.16	194,234.24	1,689,805.87	1,133,236,322.86	5,091,499.54	1,150,000.00	1,198,134,913.67
三、减值准备							
1.年初余额	153,592.76			51,603.31			205,196.07
2.本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 企业合并增加							
(3) 其他							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
(3) 其他							
4.期末余额	153,592.76			51,603.31			205,196.07
四、账面价值							
1.期末账面价值	173,080,093.39	402,493.49		1,351,667,655.59	3,273,438.37		1,528,423,680.84
2.期初账面价值	158,733,293.82	458,665.62		1,494,924,105.00	568,910.85		1,654,684,975.29



(十七) 开发支出

项目	期初余额	本期增加额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
新疆若羌县沟口泉西铁矿	30,144,593.22						30,144,593.22
新疆青河县顿巴斯套金矿	12,059,000.00						12,059,000.00
新疆青河县喀拉达巴金矿	2,239,359.81	122,010.00					2,361,369.81
新疆青河县顿巴斯套外围金矿	60,387,374.60						60,387,374.60
缴纳探矿权出让收益-奥尔托喀纳什锰矿普查	250,000.00						250,000.00
《红柳河金矿普查》探矿权	4,863,705.00						4,863,705.00
金窝子地区地质勘查项目工程款	40,546,760.24	750,000.00					41,296,760.24
新疆哈密市野马泉西金矿普查	37,734,787.24	4,076,385.00					41,811,172.24
金窝子勘探工程款	7,416,595.34						7,416,595.34
新疆哈密市金窝子金矿深部普查	281,600.00						281,600.00
矿山土地证办理	574,356.44						574,356.44
2022年“就矿找矿”项目	596,884.79						596,884.79
金窝子资源储量核实项目	2,083,132.00	837,711.00					2,920,843.00
新疆哈密市土墩北金矿普查	2,484,263.86	1,353,200.00					3,837,463.86
哈密金矿矿权整合及恢复生产项目		518,000.00					518,000.00
哈图研发支出 201708 以前（齐II矿区地质探矿）	26,439,835.00	3,441,969.86					29,881,804.86
哈图金矿齐1金矿区 L27-14 脉 893 中段及 375 水平以下普查	1,417,675.00				1,417,675.00		
哈图金矿萨尔托海 24 群铬矿三维建模及物探新方法试验研究项目	1,509,246.00				1,509,246.00		
哈图金矿排水自动化研究与应用	2,089,723.89	121,105.87			2,210,829.76		
哈图金矿齐1矿区三维地质建模应用及研究	1,389,132.76	331,334.16		1,720,466.92			
哈图深部通风系统优化研究与应用	2,100,162.30	425,118.23					2,525,280.53
哈图中和槽内部结构优化	1,583,135.63				1,583,135.63		



项目	期初余额	本期增加额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
及应用							
伊犁阿希金矿掘进机机械采矿技术研究	1,585,932.83						1,585,932.83
伊犁阿希金矿深部探矿	387,679.90						387,679.90
伊犁阿希金矿提高尾砂利用率及低成本高质量充填技术研究	13,181,874.10						13,181,874.10
伊犁提高阿希金矿回收率选矿工艺试验研究	6,792,664.69						6,792,664.69
伊犁阿希金矿井下充填优化研究项目	1,901,961.25						1,901,961.25
伊犁提高阿希金矿选矿回收率项目	1,855,111.53						1,855,111.53
伊犁短流程熔盐无氰提金项目							
金元公司也列莫顿金矿	13,403,360.92	732,000.00					14,135,360.92
金元公司科克萨依金矿	5,000.00						5,000.00
清河矿业顿巴斯套矿区钻探工程	2,399,500.00	1,630,540.00			211,435.60		3,818,604.40
清河矿业顿巴斯套矿区地质服务	308,904.40				308,904.40		
合计	280,013,312.74	14,339,374.12		1,720,466.92	7,241,226.39		285,390,993.55



(十八)商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
阿克陶百源丰矿业 有限公司	99,240,536.47					99,240,536.47
新疆蒙新天霸矿业 投资有限公司	60,005,214.41					60,005,214.41
合计	159,245,750.88					159,245,750.88

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
阿克陶百源丰矿业 有限公司	11,271,306.33	11,734,008.17				23,005,314.50
合计	11,271,306.33	11,734,008.17				23,005,314.50

注：1. 蒙新天霸商誉的形成：公司购买蒙新天霸 100%股权，形成非同一控制下企业合并，在企业合并中，资产评估增值导致其账面价值高于计税基础，从而形成一项应纳税暂时性差异，根据所得税会计准则，企业合并中产生的应纳税暂时性差异不满足初始确认豁免的要求，均应确认递延所得税负债，同时确认同等金额的商誉，该部分商誉亦不是“核心商誉”。2. 百源丰商誉的形成：公司 2022 年自有色集团（控股股东）购买百源丰 65%股权，形成同一控制下企业合并。有色集团以前年度从第三方收购百源丰股权，应视同合并后形成的报告主体自有色集团开始实施控制时起，一直是一体化存续下来的，应以百源丰的资产、负债（包括有色集团收购百源丰而形成的商誉）在有色集团财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。有色集团收购百源丰矿业 65%股权时形成商誉，故公司同一控制企业合并百源丰时合并该商誉，该商誉是因资产评估增值导致其账面价值高于计税基础，形成应纳税暂时性差异，确认为递延所得税负债，从而产生了商誉，该部分商誉亦不是“核心商誉”。应逐步就以后各期递延所得税负债的转回确认商誉减值准备，截止本期末商誉减值准备余额 23,005,314.50 元。

3. 业绩承诺情况及对商誉减值测试的影响

单位：万元

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)		
阿克陶百源丰矿业 有限公司+阿克陶科 邦锰业制造有限公司	30,805.00	28,227.37	91.63	26,206.00	23,546.08	89.85	1,173.40	1,072.68



项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)		
新疆蒙新天霸矿业投资有限公司	2,980.00	-757.72	-125.43	-726.00	-557.60	123.20		

注：具体业绩承诺补偿详见附注“十六、其他重要事项”。

(十九) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
融合南路有色研究所大楼 11-13 楼装修	3,589,017.56		384,551.76		3,204,465.80
金辉房屋	102,242.56		24,057.12		78,185.44
厨房用品	29,274.32		29,274.32		
哈图金矿“一三供一业”	755,307.54		129,481.32		625,826.22
西部黄金哈密金矿金矿家属院“三供一业”分离移交改造工程	533,172.81		76,367.54		456,805.27
装修费	691,103.89		236,949.96	454,153.93	
车间监控线路改造项目	3,822.39		3,822.39		
废气治理工程	15,650.42		15,650.42		
车间靛化工程	33,383.30		33,383.30		
化验楼防水工程	11,314.87		11,314.87		
阴极板	4,726,048.65	4,867,256.64	3,909,746.81		5,683,558.48
铜排	5,447,214.19		3,307,607.39		2,139,606.80
道路建设	2,324,159.03	35,643.56	304,865.11		2,054,937.48
钛阳极、隔膜框	25,296,094.83	16,137,714.19	12,831,855.74		28,601,953.28
输变电工程	6,256,222.57	150,943.40	684,801.71		5,722,364.26
大修理支出	421,450.63		306,657.26		114,793.37
绿化景观	113,987.75		113,987.75		
永久占地费	246,014.28		28,942.80		217,071.48
球磨机筒体衬板	339,770.65		214,592.04		125,178.61
生态修复治理项目	17,700,000.00		3,600,000.00		14,100,000.00
维修修缮工程	108,737.86		40,776.72		67,961.14
室外暖气改造和地坪改造	171,726.65		66,474.84		105,251.81
室外暖气、自来水主管道维修	188,418.59		64,600.68		123,817.91
河道治理	2,945,449.38		981,816.48		1,963,632.90
1 号阳极池清理费用	354,142.66	431,192.66	150,563.81		634,771.51
电解车间防腐维修	983,504.12		983,504.12		
制液车间防腐维修	134,649.97		134,649.97		
科邦建筑可燃物改造	4,430,768.90	319,136.66	481,373.36		4,268,532.20
干渣坝复垦土石方工程	777,960.94		301,146.24		476,814.70



类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
冶炼厂 69047.18 平米临时租赁土地	2,271,594.40		495,620.64		1,775,973.76
环氧地坪款	49,380.53		24,690.24		24,690.29
全鑫建设零星工程		512,744.04			512,744.04
天山星-安全改造工程		58,200.00	1,616.67		56,583.33
哈密金矿-宿舍公寓装修费用摊销		184,793.52	92,396.76		92,396.76
合计	81,051,586.24	22,697,624.67	30,067,140.14	454,153.93	73,227,916.84

(二十)递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	67,021,852.99	289,135,631.58	57,207,030.99	248,135,060.63
应付职工薪酬-离职福利	14,499,466.63	85,860,148.90	15,783,190.78	93,344,374.16
公允价值计量	150,000.00	1,000,000.00	353,415.00	2,356,100.00
股权激励			1,896,778.30	9,887,862.01
应交矿产资源补偿费	130,496.81	521,987.23	130,496.81	521,987.23
预计负债	20,602,071.12	134,742,469.97	16,230,811.21	106,154,162.64
租赁负债	2,361,651.10	9,446,604.39	2,738,042.16	10,952,168.63
无形资产累计摊销	22,919,577.18	152,797,181.23	22,708,254.52	151,388,363.47
内部交易未实现利润	19,120,117.03	76,480,468.11	3,704,087.50	24,693,916.62
小计	146,805,232.86	749,984,491.41	120,752,107.27	647,433,995.39
递延所得税负债：				
企业合并资产评估增值	218,441,759.94	1,186,526,924.79	211,292,642.76	1,247,334,654.19
使用权资产	2,273,148.57	9,092,594.28	2,687,681.83	10,750,727.35
固定资产-弃置费用	9,973,773.00	64,844,770.75	7,076,005.17	45,962,558.32
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	747,845.00	2,991,380.00		
小计	231,436,526.51	1,263,455,669.82	221,056,329.76	1,304,047,939.86

2. 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		
可抵扣亏损	479,619,520.82	431,219,459.92
合计	479,619,520.82	431,219,459.92

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2024 年度		58,935,194.39	



年度	期末余额	期初余额	备注
2025年度	39,280,986.05	63,396,095.16	
2026年度	68,317,497.25	68,317,497.25	
2027年度	44,562,442.07	44,562,442.07	
2028年度	196,008,231.05	196,008,231.05	
2029年度	131,450,364.40		
合计	479,619,520.82	431,219,459.92	

(二十一)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
预付工程款				15,211.95		15,211.95
预付设备款				2,565,344.00		2,565,344.00
其他长期资产款	602,100.00		602,100.00			
合计	602,100.00		602,100.00	2,580,555.95		2,580,555.95

(二十二)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,000.00	11,000.00	保证金	保证金	17,000.00	17,000.00	保证金	质押、保证金等
应收票据	131,084,769.19	131,084,769.19	使用受限	已背书未终止确认的应收票据	104,513,918.78	104,513,918.78	使用受限	已背书未终止确认的承兑汇票
应收账款	66,861,101.81	66,861,101.81	使用受限	已转让未终止确认的应收账款	17,671,362.16	17,671,362.16	使用受限	已转让未终止确认的应收账款
固定资产	132,488,999.07	32,906,257.38	所有权受限	抵押				
无形资产	2,188,687.90	1,603,410.90	所有权受限	抵押				
存货	19,701,000.00	19,701,000.00	所有权受限	抵押				
合计	352,335,557.97	252,167,539.28	—	—	122,202,280.94	122,202,280.94	—	—

(二十三)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	66,501,557.42	
信用借款	355,235,568.40	450,399,444.44
合计	421,737,125.82	450,399,444.44

(二十四)交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额	指定的理由和依据
交易性金融负债	149,915,134.85	146,943,474.24	



项目	期末余额	期初余额	指定的理由和依据
其中：其他-黄金租赁	149,915,134.85	146,943,474.24	
合计	149,915,134.85	146,943,474.24	—

(二十五) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	244,002,523.70	209,959,089.10
1年以上	46,286,407.40	66,956,211.81
合计	290,288,931.10	276,915,300.91

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	4,941,792.99	尚未结算完毕
甘肃省水利水电工程局电力建设工程处	2,580,000.00	尚未结算完毕
合计	7,521,792.99	—

(二十六) 预收款项

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	352,707.45	190,572.83
合计	352,707.45	190,572.83

(二十七) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	78,930,778.42	182,853.47
预收制造产品销售款		3,431,063.14
合计	78,930,778.42	3,613,916.61

注：本公司不存在账龄超过1年的重要合同负债情况

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	37,761,281.75	296,415,077.88	287,332,012.68	46,844,346.95
离职后福利-设定提存计划	977,140.14	36,766,999.56	37,744,139.70	
辞退福利		7,244,446.20	7,244,446.20	
一年内到期的其他福利	13,305,539.08	9,760,132.76	12,363,987.93	10,701,683.91
合计	52,043,960.97	350,186,656.40	344,684,586.51	57,546,030.86



2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,294,124.44	220,200,904.74	211,958,908.93	25,536,120.25
职工福利费		27,633,692.34	27,633,692.34	
社会保险费		19,524,304.65	19,524,304.65	
其中：其中：医疗保险费及生育保险费		15,953,361.77	15,953,361.77	
工伤保险费		3,570,942.88	3,570,942.88	
其他				
住房公积金		14,839,878.21	14,839,878.21	
工会经费和职工教育经费	20,108,646.30	6,242,927.87	5,508,891.77	20,842,682.40
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	358,511.01	7,973,370.07	7,866,336.78	465,544.30
合计	37,761,281.75	296,415,077.88	287,332,012.68	46,844,346.95

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	977,140.14	29,007,004.44	29,984,144.58	
失业保险费		911,290.40	911,290.40	
企业年金缴费		6,848,704.72	6,848,704.72	
合计	977,140.14	36,766,999.56	37,744,139.70	

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,048,485.42	75,120.67
消费税		3,023.26
城市建设维护税	101,647.51	58,478.74
教育费附加	294,718.51	158,513.48
地方教育费附加	196,479.00	105,675.64
房产税	9,247.08	34,462.13
资源税	12,352,622.40	2,635,805.64
企业所得税	47,700,007.63	25,532,317.26
个人所得税	916,022.78	209,336.71
矿产资源补偿费	521,987.23	521,987.23
其他	1,643,030.89	868,090.02
合计	73,784,248.45	30,202,810.78

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		



项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	48,935,788.74	98,425,784.66
合计	48,935,788.74	98,425,784.66

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	20,156,270.33	23,191,232.01
其他应付暂收款	14,034,388.54	7,028,970.85
往来款及其他	14,745,129.87	68,205,581.80
合计	48,935,788.74	98,425,784.66

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
新疆安壹健鑫建设工程有限公司	7,504,150.00	保证金
合计	7,504,150.00	—

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	83,722,247.22	17,266,666.66
一年内到期的长期应付款	77,402,792.96	84,201,958.09
一年内到期的租赁负债	1,023,759.25	1,033,204.57
合计	162,148,799.43	102,501,829.32

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	8,509,871.89	479,439.00
未终止确认的应收票据背书	131,084,769.19	104,513,918.78
通宝	66,861,101.81	17,671,362.16
合计	206,455,742.89	122,664,719.94

(三十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	851,222,247.22	320,266,666.66	2.55%-3.00%
小计	851,222,247.22	320,266,666.66	—
减：一年内到期的长期借款	83,722,247.22	17,266,666.66	2.55%-3.00%
合计	767,500,000.00	303,000,000.00	—

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,913,625.14	12,891,719.70



项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用	1,467,020.75	1,939,551.07
减：一年内到期的租赁负债	1,023,759.25	1,033,204.57
合计	8,422,845.14	9,918,964.06

(三十五)长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	254,802,091.37	329,365,136.36
合计	254,802,091.37	329,365,136.36

1. 长期应付款分类

项目	期末余额	期初余额
新疆维吾尔自治区国土资源厅（采矿权收益金）	353,242,972.41	435,165,693.09
哈密-子公司矿权出让金	3,474,000.00	6,134,000.00
小计	356,716,972.41	441,299,693.09
减：未确认融资费用	24,512,088.08	27,732,598.64
减：一年内到期的长期应付款	77,402,792.96	84,201,958.09
合计	254,802,091.37	329,365,136.36

(三十六)长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	75,170,549.40	79,905,342.83
合计	75,170,549.40	79,905,342.83

2. 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	79,905,342.83	64,493,704.17
二、计入当期损益的设定受益成本	-5,372,278.26	26,804,861.18
三、计入其他综合收益的设定受益成本	7,004,688.76	
四、其他变动	-6,367,203.93	-11,393,222.52
五、期末余额	75,170,549.40	79,905,342.83

(三十七)预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
固定资产弃置费用	143,806,108.82	114,830,194.60	矿权恢复治理费用
合计	143,806,108.82	114,830,194.60	—

(三十八)递延收益



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
黄金地质勘探项目	1,646,534.93		386,042.44	1,260,492.49
2012年矿产资源节约与综合利用	3,166,666.67		277,777.76	2,888,888.91
托里县商务和经济信息化委员会拨哈图齐1深部采矿技改款	8,433,825.48		880,000.00	7,553,825.48
阿希金矿日处理200吨金精矿项目投资补助	4,883,296.02		500,004.00	4,383,292.02
氟化物熔盐电解产物铍的纯化及雾化制粉技术研究	550,000.00	205,000.00		755,000.00
天山英才项目补助经费		300,000.00	261,774.22	38,225.78
锰资源高效利用关键技术研究-专项		1,140,000.00	1,060,431.67	79,568.33
合计	18,680,323.10	1,645,000.00	3,366,030.09	16,959,293.01

(三十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	922,853,531.00				-5,172,095.00	-5,172,095.00	917,681,436.00

注：1. 根据中国证券监督管理委员会《关于核准西部黄金股份有限公司向新疆有色金属工业（集团）有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2022]1468号）和公司2022年第二次临时股东大会决议及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币245,317,800.00元，由公司向新疆有色金属工业（集团）有限责任公司、杨生荣定向发行股份购买资产。变更后的注册资本为人民币887,980,900.00元。中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年9月5日出具了《西部黄金股份有限公司验资报告》（CAC证验字[2022]0086号）：截至2022年9月5日止，变更后的累计注册资本为人民币887,980,900.00元，股本为人民币887,980,900.00元。公司已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记手续办理，并于2022年9月8日收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》，相关工商变更手续已办理完毕。本次登记完成后，公司总股本由642,663,100股增加至887,980,900股。

2. 2022年9月14日，公司召开的第三次临时股东大会审议通过的《关于公司〈2021年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》等相关议案，及公司于2022年8月25日召开的第四届董事会第二十三次会议审议通过《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年9月15日出具了《西部黄金股份有限公司验资报告》（CAC证验字[2022]0101号）：截至2022年9月15日止，公司已收到19名激励对象缴纳的募集股款人民币7,420,032.00元。本次激励计划授予登记的限制性股票共计108.48万股，公司已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记手续办理，并于



2022年9月22日收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》，相关工商变更手续已办理完毕。本次激励计划授予登记完成后，公司总股本由887,980,900股增加至889,065,700股。

3. 根据公司第四届董事会第十四次会议、第四届董事会第十七次会议、第四届董事会第二十一次会议、2022年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易符合相关法律、法规规定的议案》、《关于公司发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》、《关于公司发行股份募集配套资金方案的议案》等相关议案，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2022]1468号文《关于核准西部黄金股份有限公司向新疆有色金属工业（集团）有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，核准公司向新疆有色金属工业（集团）有限责任公司、杨生荣发行股份购买相关资产，并向不超过35名符合条件的特定投资者发行股份募集配套资金不超过4亿元。2022年10月28日，中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了CAC证验字[2022]0111号《西部黄金股份有限公司验资报告》。本次向特定对象发行人民币普通股A股36,363,636股登记完成后，公司总股本由889,065,700股增加至925,429,336.00股。

4. 2022年11月14日召开的第四届董事会第二十八次会议和第四届监事会第二十四次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》、《公司2021年限制性股票激励计划（2022年修订）及其摘要》（以下简称“《激励计划》”）的规定，鉴于公司股权激励计划规定的第一个解除限售期对应的业绩考核条件未达成，且期间存在部分激励对象离职或岗位调整等情形，公司决定回购注销相关激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票。具体内容详见公司与本决议公告同日刊登在上海证券报和上海证券交易所网站的《关于回购注销部分限制性股票的公告》（2022-088）。本次回购注销的限制性股票数量为2,575,805股，公司总股本由925,429,336股减少至922,853,531股。

5. 西部黄金于2024年5月13日召开的第五届董事会第七次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于终止实施2021年限制性股票激励计划暨回购注销部分限制性股票的议案》。同时一并终止与本激励计划配套的公司《2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法（2022修订）》等文件，并回购注销激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票，限制性股票回购数量5,172,095股，限制性股票回购价格：回购价格为6.78元/股的限制性股票3,762,289股；回购价格为6.78元/股加上银行同期定期存款利息的限制性股票1,409,806股。本次回购注销完成后，公司总股本由922,853,531股减少至917,681,436股。



(四十)其他权益工具

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
业绩补偿股份支付					6,682,313	76,512,483.85	-6,682,313	-76,512,483.85
合计					6,682,313	76,512,483.85	-6,682,313	-76,512,483.85

注：本期其他权益工具的变动为本公司子公司阿克陶科邦锰业制造有限公司、阿克陶百源丰矿业有限公司本期业绩对赌到期，两家公司 2022 年至 2024 年三年实际未完成的业绩总额为 27,193,274.81 元，分别由本公司的控股股东新疆有色金属工业（集团）有限责任公司、原股东杨生荣以股份支付的形式进行未完成承诺业绩的补偿，其中新疆有色金属工业（集团）有限责任公司股票回购 4,343,503 股，股份金额 49,733,109.35 元，杨生荣股票回购 2,338,810 股，股份金额 26,779,374.50 元，本期计入其他权益工具，待后期收到补偿的股票并注销时冲减其他权益工具并调整实收股份和资本公积。

(四十一)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,784,151,116.71		40,635,785.23	2,743,515,331.48
其他资本公积	10,963,967.07	54,723,450.99		65,687,418.06
其中：股份支付	10,963,967.07	4,990,341.64		15,954,308.71
业绩承诺补偿股份支付		49,733,109.35		49,733,109.35
合计	2,795,115,083.78	54,723,450.99	40,635,785.23	2,809,202,749.54

注：1. 本期资本溢价（股本溢价）减少金额 40,635,785.23 元，其中主要原因为本期取消限制性股票激励计划调减资本公积 30,327,653.65 元。2. 本期其他资本公积增加 54,723,450.99 元，其中限制性股票成本的摊销 4,990,341.64 元，子公司阿克陶科邦锰业制造有限公司与阿克陶百源丰矿业有限公司的业绩对赌期满对于未完成的业绩由控股股东和小股东以股份支付的方式进行补偿，进而调整资本公积 49,733,109.35 元。

(四十二)库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
库存股	35,499,748.65		35,499,748.65	
合计	35,499,748.65		35,499,748.65	

注：公司于 2024 年 5 月 13 日召开的第五届董事会第七次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于终止实施 2021 年限制性股票激励计划暨回购注销部分限制性股票的议案》。同时一并终止与本激励计划配套的公司《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（2022 修订）》等文件，并回购注销激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票，限制性股票回购数量 5,172,095 股，限制性股票回购价格：回购价格为 6.78 元/股的限制性股



3,762,289股;回购价格为6.78元/股加上银行同期定期存款利息的限制性股票1,409,806股,减少库存股35,499,748.65元。

(四十三)其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	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		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-850,000.00	-7,004,688.76			-1,106,237.41	-5,898,451.35		-6,748,451.35
其中：重新计量设定受益计划变动额		-7,004,688.76			-1,106,237.41	-5,898,451.35		-5,898,451.35
其他权益工具投资公允价值变动	-850,000.00							-850,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-850,000.00	-7,004,688.76			-1,106,237.41	-5,898,451.35		-6,748,451.35

注：本期其他综合收益的变动公司本期调整设定受益计划精算假设，调整其他综合收益（税后）5,898,451.35元。

(四十四)专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	2,834,779.86	30,600,905.79	26,979,365.51	6,456,320.14
维简费	592,067.03	7,664,339.16	8,256,270.95	135.24



合计	3,426,846.89	38,265,244.95	35,235,636.46	6,456,455.38
----	--------------	---------------	---------------	--------------

(四十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	125,114,313.28	2,710,858.01		127,825,171.29
合计	125,114,313.28	2,710,858.01		127,825,171.29

(四十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	571,575,406.10	899,057,566.16
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	571,575,406.10	899,057,566.16
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	289,552,357.18	-273,956,655.16
减: 提取法定盈余公积	2,710,858.01	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	-443,036.74	53,525,504.90
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	858,859,942.01	571,575,406.10

(四十七) 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
一、主营业务:	6,972,455,488.57	6,197,968,981.42	4,447,069,038.71	4,235,788,127.97
标准金	5,172,287,281.39	4,875,047,203.29	3,066,797,237.53	3,108,511,196.65
电解金属锰	835,953,440.78	695,043,089.11	802,264,067.50	607,956,972.43
锰矿石	210,632,074.36	146,460,058.49	254,605,495.89	192,656,269.16
锰锭	170,883,185.60	101,030,635.42	103,932,992.83	83,051,844.10
锰铁			10,464,287.75	11,843,831.84
金精矿	224,185,786.34	141,384,486.24	25,357,822.76	99,042,070.00
硫酸	12,391,580.56	18,339,235.23	305,952.57	235,375.52
焙砂	109,228,092.74	83,890,084.18		
加工费、金饰、提金剂及其他	25,020,060.79	14,021,658.78	23,666,451.04	17,404,058.19
铍铜合金	183,056,778.25	122,739,796.98	159,667,651.19	115,080,143.23
外购锰片	12,152,480.74			
金属铍	14,159.29	12,733.70	7,079.65	6,366.85
硅锰合金	16,650,567.73			
二、其他业务	28,473,074.36	3,128,722.53	21,311,886.45	7,680,780.57
材料	23,140,147.36	1,530,950.74	8,141,552.18	7,009,313.88
租金以及其他	5,332,927.00	1,597,771.79	13,170,334.27	671,466.69
合计	7,000,928,562.93	6,201,097,703.95	4,468,380,925.16	4,243,468,908.54



(四十八)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	49,237.45	32,792.12
资源税	57,862,329.30	42,377,318.90
房产税	8,360,274.51	6,579,750.47
土地使用税	2,694,083.93	2,696,133.74
城市维护建设税	1,875,525.04	2,009,437.79
教育费附加	2,597,679.67	2,493,291.99
地方教育费附加	1,731,786.46	1,662,194.69
车船使用税	131,577.09	119,531.42
印花税	4,784,838.52	2,918,094.71
环境保护税	29,582.07	75,483.87
水资源税	4,941.60	
合计	80,121,855.64	60,964,029.70

(四十九)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	901,186.31	1,210,341.06
办公费	8.70	3,087.52
差旅费	355,227.53	113,308.99
折旧	3,040.24	3,798.77
低值易耗品摊销		18,932.04
业务招待费	57,843.77	119,650.97
中介代理服务费		15,997.34
车辆使用费		3,295.17
水电暖费		3,583.68
邮电通讯费	8,163.97	5,756.81
仓储费	162,718.43	94,611.67
装卸费		18,294.99
检验费	129,015.00	9,262.29
包装费	208,129.17	165,458.99
委托代销手续费	1,361,484.10	835,371.44
其他	300,183.20	190,590.15
合计	3,487,000.42	2,811,341.88

(五十)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	157,611,723.68	193,787,883.63
办公费	2,095,371.01	3,056,636.45
差旅费	2,607,472.12	3,160,282.25
折旧	22,896,239.83	24,215,318.50
低值易耗品摊销	2,758,716.59	1,567,799.74
资产摊销	7,882,438.83	7,956,811.88



项目	本期发生额	上期发生额
修理费	2,684,985.89	4,157,850.17
业务招待费	674,579.11	1,069,949.26
中介代理服务费	7,959,451.64	9,007,827.11
车辆使用费	2,355,225.48	4,171,023.12
运输费	31,644.03	50,096.53
水电暖费	3,636,421.14	5,223,611.18
保险费	285,661.83	197,366.05
业务宣传费	184,156.84	91,637.00
会议费	20,845.86	150,162.59
交通费	2,001,243.50	1,171,836.53
租赁费	1,452,543.75	497,352.68
物业管理费	389,466.32	461,191.97
技术服务费	10,364,251.31	4,099,378.39
排污费	121,602.00	23,600.00
环保费	4,839,026.77	866,496.26
绿化费	764,926.45	797,750.59
水资源费	207,778.32	
行业会费	665,486.78	567,645.25
残疾人保障基金	3,168,263.38	2,947,556.43
董事会费	209,999.88	224,669.30
党团活动经费	1,001,488.11	680,392.03
设计图纸费	541,509.43	4,974.00
试验检验费	616,008.10	781,686.53
警卫消防费	358,457.75	559,985.58
选厂尾矿库闭库费用	6,078,172.57	
其他	1,455,764.88	10,881.37
合计	247,920,923.18	271,559,652.37

(五十一)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
低毒提金剂的研究与生产	651,992.33	1,061,633.66
薄矿脉盘区脉内采准机械化连续安全高效采矿工艺优化应用研究	1,788,977.57	3,424,886.62
哈图金矿老尾矿库尾矿回收利用	698,579.92	851,112.49
哈图金矿摇床无人操作值守		3,060.00
哈图金矿综合信息管控云平台系统的研究与应用	124,138.32	242,915.97
选矿厂破碎磨浮自动化控制研究应用	695,768.28	629,817.43
氟化物熔盐电解产物铍的纯化及雾化制粉技术研究项目	2,937,582.05	1,282,014.84
残采顶底柱一次性回收技术研究与应用		2,280,068.80



项目	本期发生额	上期发生额
矿用喷射型超高韧性水泥基复合材料研发与应用示范	140,401.29	1,629,344.32
G料+哈图全尾砂充填物料胶凝材料试验研究	8,251,141.05	383,751.21
哈图金矿(齐I矿区)深、边部找矿及成矿预测研究	3,960,813.27	4,039,343.74
锰资源高效利用关键技术研究	1,729,860.45	1,115,075.12
渣锰无害化处理的工艺研究	510,724.40	939,711.80
含金矿石磨矿分级工艺的研究与应用	350,179.63	523,371.81
隧道窑支护技术的研究与开发项目	273,016.34	
双效硫酸铵蒸发结晶器冷却循环系统的设计与开发项目	2,344,152.00	
母合金电弧炉工艺技术的研究	2,941,742.99	
铍矿选冶技术研究	269,354.37	
锂辉石矿浮选药剂研究	249,153.27	
除氯新工艺的研究及应用	455,200.27	
萃取法制备电池级硫酸锰中试试验研究	242,852.19	
电解全流程中试试验研究与应用	376,719.12	
合计	28,992,349.11	18,406,107.81

(五十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	47,614,114.50	36,342,542.50
减: 利息收入	14,641,498.17	10,741,180.50
其他支出	140,435.31	207,520.12
合计	33,113,051.64	25,808,882.12

(五十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	7,819,081.55	5,868,061.26	与资产相关、与收益相关
增值税加计抵减和减免	13,457,222.83	6,851,428.77	与收益相关
代扣个人所得税手续费	107,006.41	358,219.87	与收益相关
合计	21,383,310.79	13,077,709.90	—

(五十四) 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	-11,289,498.93	-26,924,255.73
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益		1,923,584.91
处置长期股权投资产生的投资收益	15,607,273.93	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-10,067,483.24	-3,816,441.97
合计	-5,749,708.24	-28,817,112.79

(五十五) 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
衍生金融资产	-46,109,060.00	-24,402,260.00
其他	26,779,374.50	
合计	-19,329,685.50	-24,402,260.00

(五十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	330,308.06	-171,883.36
应收账款信用减值损失	383,607.39	-1,674,006.11
其他应收款信用减值损失	-177,274.50	259,530.26
合计	536,640.95	-1,586,359.21

(五十七) 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	-7,889,672.69	264,062.98
固定资产减值损失	-14,939,701.70	-37,714,533.48
在建工程减值损失		-9,152,394.03
商誉减值损失	-11,734,008.17	-10,726,811.56
开发支出减值损失		368,400.00
合计	-34,563,382.56	-56,961,276.09

(五十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	17,198.28	-1,577,843.82
合计	17,198.28	-1,577,843.82

(五十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	14,410.61		14,410.61
违约金及罚款收入	515,239.22	663,361.22	515,239.22
无法支付的款项	123,797.47	4,372,667.70	123,797.47
捐赠利得	162,091.93	30,000.00	162,091.93
其他	196,832.99	4,162.97	196,832.99
合计	1,012,372.22	5,070,191.89	1,012,372.22

(六十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,081,325.38	7,385,926.47	1,081,325.38
公益性捐赠支出	1,000,000.00	60,000.00	1,000,000.00
行政性罚款、滞纳金	771,139.27	5,372,178.77	771,139.27
非公益性捐赠支出	158,005.64	123,315.00	158,005.64



2024年1月1日—2024年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、赔偿金支出	527,534.58	5,161,489.80	527,534.58
其他	315,562.01	221,180.69	315,562.01
非常损失		17,050,053.06	
合计	3,853,566.88	35,374,143.79	3,853,566.88

(六十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	111,339,916.89	44,016,502.43
递延所得税费用	-35,263,479.12	-55,268,466.38
其他		
合计	76,076,437.77	-11,251,963.95

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	365,648,858.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	91,412,214.51
子公司适用不同税率的影响	-20,622,823.84
调整以前期间所得税的影响	1,457,287.81
非应税收入的影响(负数列示)	-12,275,597.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,079,090.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响(负数列示)	-4,927,681.96
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	20,028,190.65
研发费用加计扣除的影响(负数列示)	-1,074,242.11
其他影响	
所得税费用	76,076,437.77

(六十二) 其他综合收益

详见附注五、(四十三)。

(六十三) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,853,105.90	4,031,072.04
利息收入	11,578,200.42	12,815,078.97
罚款收入	515,239.22	663,361.22
保证金及押金	55,186,576.09	18,326,077.25



项目	本期发生额	上期发生额
往来及其他	30,453,734.93	248,856,719.17
合计	103,586,856.56	284,692,308.65

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	149,256.67	236,378.26
付现销售费用	377,914.45	63,978.96
付现管理费用	24,052,831.28	17,420,509.40
付现研发费用	16,211,791.44	4,531,903.66
保证金及押金	94,350,477.46	27,463,551.82
往来款及其他	91,845,691.87	186,558,262.10
合计	226,987,963.17	236,274,584.20

2. 投资活动有关的现金

(1) 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
合并宏发期末现金转入	1,282,972.29	
合计	1,282,972.29	

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁业务	148,694,600.00	146,029,250.00
收到宏发利息	352,800.00	
合计	149,047,400.00	146,029,250.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁业务	149,887,481.36	106,360,284.89
股权激励相关款项	35,887,611.59	
使用权资产租赁	1,432,413.30	1,432,413.30
公司注销返还投资款	1,700,000.00	
支付宏发借款	44,100,000.00	
合计	233,007,506.25	107,792,698.19



(3) 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	450,399,444.44	1,046,744,722.32	81,004,142.93	1,156,411,183.87		421,737,125.82
长期借款+1年内到期的非流动负债	320,266,666.66	730,000,000.00	455,580.56	199,500,000.00		851,222,247.22
租赁负债+1年内到期的非流动负债	10,952,168.63			1,432,413.30	73,150.94	9,446,604.39
交易性金融负债	146,943,474.24	148,694,600.00	4,164,541.97	149,887,481.36		149,915,134.85
其他应付款	57,426,519.90		406,544.84	57,833,064.74		
合计	985,988,273.87	1,925,439,322.32	86,030,810.30	1,565,064,143.27	73,150.94	1,432,321,112.28



(六十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	289,572,420.28	-273,957,127.22
加：资产减值准备	34,563,382.56	56,961,276.09
信用减值损失	-536,640.95	1,586,359.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	216,419,658.46	232,697,497.77
使用权资产折旧	1,136,574.28	1,194,525.26
无形资产摊销	149,018,797.42	319,204,348.00
长期待摊费用摊销	30,067,140.14	20,999,602.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-17,198.28	1,577,843.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,066,914.77	7,385,926.47
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	19,329,685.50	24,402,260.00
财务费用（收益以“-”号填列）	47,281,284.25	36,342,542.50
投资损失（收益以“-”号填列）	5,749,708.24	28,817,112.79
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,915,832.85	-40,063,656.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-16,347,646.27	-15,204,809.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,434,377.24	-104,152,470.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-266,435,292.59	-227,640,663.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-109,632,526.87	-163,114,097.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	363,886,050.85	-92,963,531.21
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		
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	1,176,123,844.73	719,805,394.60
减：现金的期初余额	719,805,394.60	486,552,079.34
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	456,318,450.13	233,253,315.26

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,176,123,844.73	719,805,394.60



项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	5,701.27	38,164.17
可随时用于支付的银行存款	1,169,104,096.46	692,029,239.62
可随时用于支付的其他货币资金	7,014,047.00	27,737,990.81
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,176,123,844.73	719,805,394.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物	11,000.00	17,000.00

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
其他货币资金	11,000.00	17,000.00	保证金
合计	11,000.00	17,000.00	—

(六十五) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	380,197.70
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	624,948.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
与租赁相关的总现金流出	2,057,361.30

2. 作为出租人

(1) 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
租赁收入	1,334,755.79	
合计	1,334,755.79	

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,762,716.87	5,845,492.63



折旧与摊销费	425,847.75	3,281,216.65
研发活动直接耗用的材料、燃料、动力费用	17,733,227.94	3,694,010.52
与研发活动直接相关的其他费用	4,070,556.55	5,585,388.01
费用化研发支出小计	28,992,349.11	18,406,107.81

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
西部黄金哈图-哈图金矿排水自动化研究与应用	2,089,723.89	121,105.87			2,210,829.76	
西部黄金哈图-哈图金矿齐1矿区三维地质建模应用及研究	1,389,132.76	331,334.16		1,720,466.92		
西部黄金哈图-中和槽内部结构优化及应用	1,583,135.63				1,583,135.63	
西部黄金哈图-深部通风系统优化研究与应用	2,100,162.30	425,118.23				2,525,280.53
伊犁公司-阿希金矿掘进机机械采矿技术研究	1,585,932.83					1,585,932.83
伊犁公司-阿希金矿提高尾砂利用率及低成本高质量充填技术研究	13,181,874.10					13,181,874.10
伊犁公司-提高阿希金矿回收率选矿工艺试验研究	6,792,664.69					6,792,664.69
伊犁公司-提高阿希金矿选矿回收率项目	1,855,111.53					1,855,111.53
合计	30,577,737.73	877,558.26		1,720,466.92	3,793,965.39	25,940,863.68

七、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
新疆宏发铁合金股份有限公司	2024-12-27	0.00	58.80	原大股东减持	2024-12-31	股东会决议	0.00	0.00	0.00



2. 合并成本及商誉

合并成本	宏发公司
现金	
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,865,813.65
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,865,813.65

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	新疆宏发铁合金股份有限公司	
	购买日 账面价值	购买日 公允价值
资产：		
货币资金	1,282,972.29	1,282,972.29
应收票据	88,363,380.51	88,363,380.51
应收款项	137,023,518.97	137,023,518.97
应收款项融资	32,054.00	32,054.00
预付款项	5,956,148.86	5,956,148.86
其他应收款	1,155,558.07	1,155,558.07
存货	225,551,766.94	225,551,766.94
其他流动资产	7,039,609.02	7,039,609.02
固定资产	82,400,418.18	132,942,900.04
无形资产	4,118,522.12	19,254,885.98
递延所得税资产	6,031,055.32	6,031,055.32
资产合计	558,955,004.28	624,633,850.00
负债：		
短期借款	66,501,557.42	66,501,557.42
应付账款	243,259,086.99	243,259,086.99
合同负债	60,057,505.97	60,057,505.97
应付职工薪酬	1,691,706.42	1,691,706.42
应交税费	233,747.23	233,747.23
其他应付款	58,716,591.76	58,716,591.76



公司名称	新疆宏发铁合金股份有限公司	
	购买日 账面价值	购买日 公允价值
其他流动负债	174,580,790.30	174,580,790.30
递延所得税负债		16,419,711.44
负债合计	605,040,986.09	621,460,697.53
净资产：	-46,085,981.81	3,173,152.47
减：少数股东权益		
取得的归属于收购方份额	1,865,813.65	

注：可辨认资产、负债公允价值的确定依据为：本公司委托天津华夏金信资产评估有限公司对新疆宏发铁合金股份有限公司 2024 年 9 月 30 日股权全部价值的资产进行了评估，评估报告华夏金信评报字[2024]385 号。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

(二) 出售子公司股权情况

无。

(三) 合并范围发生变化的其他原因

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
西部黄金克拉玛依哈图金矿有限责任公司	克拉玛依市	11,000.00	克拉玛依市	贵金属采选	100.00		投资设立
西部黄金伊犁有限责任公司	伊宁县	11,000.00	伊宁县	贵金属采选	100.00		投资设立
西部黄金哈密金矿有限责任公司	哈密市	3,600.00	哈密市	贵金属采选	100.00		投资设立
乌鲁木齐天山星贵金属有限公司	乌鲁木齐市	8,250.00	乌鲁木齐市	贵金属冶炼、加工	100.00		投资设立
西部黄金青河矿业有限责任公司	青河县	1,000.00	青河县	矿产品技术的研究与开发	100.00		投资设立



子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
伊犁金元矿业开发有限公司	尼勒克县	200.00	尼勒克县	矿产品加工	100.00		并购
西部黄金(克拉玛依)矿业科技有限责任公司	新疆克拉玛依市	300.00	新疆克拉玛依市	矿物学研究, 矿业技术咨询, 化学药剂生产与销售	100.00		投资设立
阿克陶科邦锰业制造有限公司	新疆克州阿克陶县	26,000.00	新疆克州阿克陶县	有色金属冶炼和压延加工业	100.00		并购
阿克陶百源丰矿业有限公司	新疆克州阿克陶县	5,000.00	新疆克州阿克陶县	其他常用有色金属矿采选	100.00		并购
新疆蒙新天霸矿业投资有限公司	新疆克州阿克陶县	12,000.00	新疆克州阿克陶县	投资与资产管理	100.00		并购
富蕴恒盛铍业有限责任公司	新疆阿勒泰地区富蕴县	23,500.74	新疆阿勒泰地区富蕴县	铍产品的加工、销售, 矿产品收购、加工、销售, 采选设备加工、工业设计, 对外贸易	100.00		并购
新疆宏发铁合金股份有限公司	库车县	10,000.00	库车县	铁合金冶炼	58.80		并购

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	新疆宏发铁合金股份有限公司	41.2%			1,307,338.82



3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额						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	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
宏发铁合金	466,405,008.66	158,228,841.34	624,633,850.00	605,040,986.09	16,419,711.44	621,460,697.53	443,427,649.90	98,407,315.96	541,834,965.86	465,785,767.61	90,000,000.00	555,785,767.61

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
宏发铁合金	546,278,066.19	-31,461,664.66	-31,461,664.66	640,275,231.31	-49,962,308.57	-49,962,308.57
			经营活动现金流量			经营活动现金流量
			量	39,839,680.68		量
				640,275,231.31		-54,701,016.50



4. 对使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况

本公司不存在对使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况。

5. 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

本公司本期不存在合并财务报表范围的结构化主体。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司不存在上述情况。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

本公司无重要的合并企业或联营企业。

2. 重要的共同经营

本公司无重要的共同经营。

(四) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体情况

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、政府补助

(一) 按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

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	本期其他 变动	期末余额	与资 产/收 益相 关
黄金地质勘探项目资金	1,646,534.93			386,042.44		1,260,492.49	资产
矿产资源综合开发利用项目	3,166,666.67			277,777.76		2,888,888.91	资产
哈图齐 I 深部采矿技改	8,433,825.48			880,000.00		7,553,825.48	资产
阿希金矿日处理 200 吨金精矿项目	4,883,296.02			500,004.00		4,383,292.02	资产
氟化物熔盐电解产物及雾化制粉技术研究	550,000.00	150,000.00				700,000.00	资产
金属固废资源综合利用关键技术研究		55,000.00				55,000.00	资产
天山英才项目补助经费		300,000.00			261,774.22	38,225.78	资产
锰资源高效利用关键技术研究-专项		1,140,000.00			1,060,431.67	79,568.33	资产



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	本期其他 变动	期末余额	与资 产/收 益相 关
合计	18,680,323.10	1,645,000.00		2,043,824.20	1,322,205.89	16,959,293.01	—

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	2,043,824.20	2,195,209.09
递延收益摊销	2,043,824.20	2,195,209.09
与收益相关的政府补助	5,775,257.35	3,672,852.17
稳岗补贴	748,375.10	1,297,710.04
扩岗留工补助	112,800.00	
专精特新中小企业培育项目奖励资金	250,000.00	256,500.00
尾矿库闭库	1,792,000.00	
新疆维吾尔自治区人力资源和社会保障厅人才专项补助		190,000.00
一次性留工补助培训补助	70,740.60	34,500.00
社保补贴	794,341.65	40,071.84
高企发展专项资金	401,000.00	350,800.00
金矿氧化氰化高效反应器的研制与工业应用		50,000.00
伊犁哈萨克自治州科学技术协会企业成立科协奖补资金		3,000.00
社保补贴就业补助款		274,043.87
阿克陶县商务科技和工业信息化局 2022 年产业发展奖励资金		100,000.00
第三批绿色制造企业奖励		50,000.00
自治区工业节能减排资金		1,026,226.42
高新区先进单位奖励	1,000.00	
安全生产预防和应急救援能力建设补助	310,000.00	
电池级四氧化三锰生产工艺研究项目	20,000.00	
新疆电解锦阳极泥资源综合利用产业化应用	810,000.00	
托里县商务和工业信息化人才发展基金	100,000.00	
托里县应急管理局尾矿在线监测平台补助	55,000.00	
托里县应急管理局安全预警平台补助	310,000.00	
合计	7,819,081.55	5,868,061.26

十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险等。以下主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对



本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险等。以下主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

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

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）信用风险

可能引起本公司信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

应收款项：本公司主要生产和销售黄金产品（标准金），均通过金交所网上交易平台出售。作为金交所的综合类会员，公司可以直接在金交所进行销售，所有交易均遵照《上海黄金交易所现货交易规则》执行。交易的结算与交收均由金交所处理，在作出购买订单前，买方须在金交所指定交易账户存入足够的金额，而卖方必须将黄金存入金交所指定的金库。本公司于金交所指定的金库进行交收，销售款项自动由买方的账户扣除并存入本公司的账户。金交所回收资金速度较快，且有保障。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

（二）流动性风险

管理流动风险时，本公司负责自身的现金管理工作，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，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)，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。

(三) 利率风险

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- ①市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- ②对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- ③对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- ④以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本期发生额		上期发生额	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
利息支出	增加 5%	-1,271,103.75	-1,271,103.75	-634,845.66	-634,845.66
利息支出	减少 5%	1,271,103.75	1,271,103.75	634,845.66	634,845.66

十一、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 分类为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				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定为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) 衍生金融资产	4,081,704.00			4,081,704.00
(三) 其他债权投资				



项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(四) 其他权益工具投资				
(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	4,081,704.00			4,081,704.00
(八) 交易性金融负债	149,915,134.85			149,915,134.85
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	149,915,134.85			149,915,134.85
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
(九) 衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	149,915,134.85			149,915,134.85
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

公司在资产负债表日根据相同资产在活跃市场上报价作为确定公允价值的依据。

(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。

与定价挂钩的商品价值相关的变动而产生的嵌入式衍生金融工具，采用上海黄金交易所AUT+D点价确定其公允价值。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

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(%)
新疆有色金属工业(集团)有限责任公司	乌鲁木齐市友好北路4号	有色金属工业的投资、有色金属产品(专项审批)的销售	156,535.6129	55.06	55.06



注:本企业最终控制方是新疆维吾尔自治区国有资产监督管理委员会

(二)本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三)本公司联营企业情况

重要的联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，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联营企业情况如下

联营企业名称	与本公司关系
新疆金鼎贵金属冶炼有限责任公司	联营企业

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
阜康有色发展有限责任公司	控股股东子公司
新疆新鑫矿业股份有限公司	控股股东子公司
新疆五鑫铜业有限责任公司	控股股东子公司
富蕴鑫盛通商贸有限公司	控股股东子公司
新疆有色金属研究所有限公司	控股股东子公司
新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	控股股东子公司
新疆有色金属工业集团蓝钻贸易有限责任公司	控股股东子公司
新疆喀拉通克矿业有限责任公司	控股股东子公司
新疆有色集团明苑置业管理有限公司	控股股东子公司
新疆有色建筑检验中心有限公司	控股股东子公司
乌鲁木齐从鑫人力资源服务有限公司	控股股东子公司
新疆亚克斯资源开发股份有限公司	控股股东子公司
新疆有色金属工业(集团)富蕴兴铜服务有限公司	控股股东子公司
新疆有色地质工程公司	控股股东子公司
新疆众鑫矿业有限责任公司	控股股东子公司
新疆昆仑蓝钻锂业有限责任公司	控股股东子公司
新疆美盛矿业有限公司	控股股东子公司
奎屯陆海物资储运有限责任公司	控股股东子公司
新疆有色金属工业(集团)富蕴兴铜服务有限公司	控股股东子公司
新疆有色金属工业集团稀有金属有限责任公司	控股股东子公司
新疆东三环商贸有限公司	控股股东子公司
新疆全鑫矿冶机械制造有限公司	控股股东子公司
新疆有色建筑检验中心有限公司	控股股东子公司
新疆有色金属工业(集团)售电有限责任公司	控股股东子公司
新疆华创天元实业有限责任公司	控股股东参股公司
新疆有色冶金设计研究院有限公司	控股股东参股公司
新疆有色冶金设计研究院有限公司克州分公司	控股股东参股公司
新疆哈巴河阿舍勒铜业股份有限公司	控股股东参股公司



其他关联方名称	与本公司关系
杨生荣	自然人股东

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
阜康有色发展有限责任公司	劳保服	847,967.95	1,438,341.23
阜康有色发展有限责任公司	运输费	22,702,973.98	3,749,901.69
新疆新鑫矿业股份有限公司	物资	12,705,710.16	50,543,721.76
新疆华创天元实业有限责任公司	材料	19,620.00	1,441,846.56
新疆华创天元实业有限责任公司	抢修电熔	809,482.48	
新疆华创天元实业有限责任公司	安装费	553,927.43	
新疆五鑫铜业有限责任公司	材料	55,764,568.09	102,053,451.99
富蕴鑫盛通商贸有限公司	材料	1,712,356.09	4,945,074.29
新疆有色金属研究所有限公司	租赁费		136,553.98
新疆有色金属研究所有限公司	研究费、技术费	1,127,924.03	2,300,198.49
新疆有色金属研究所有限公司	物业费、水电费	386,527.33	324,986.40
新疆有色金属研究所有限公司	广告费	1,000.00	1,000.00
新疆有色金属研究所有限公司	停车费	8,000.01	7,142.86
新疆有色金属研究所有限公司	书刊费	1,809.08	2,466.00
新疆有色金属研究所有限公司	检测费	277,356.22	
新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	物资	5,529,269.35	1,985,587.16
新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	工程	23,827,080.94	18,985,449.75
新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	技术费		5,620,963.92
新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	修理费	1,895,162.06	
新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	运费		56,277.93
新疆有色金属工业集团蓝钻贸易有限责任公司	原材料	3,895,891.71	4,958,328.80
新疆有色金属工业集团蓝钻贸易有限责任公司	中介费		10,840.57
新疆喀拉通克矿业有限责任公司	硫酸及水、电暖等	814,142.37	652,822.46
新疆有色集团明苑置业管理有限公司	物业费、水费、取暖费		37,060.51
新疆有色冶金设计研究院有限公司	技术服务费	442,000.00	916,606.92
新疆有色冶金设计研究院有限公司	监理费、设计费	947,075.46	514,905.66
新疆有色冶金设计研究院有限公司	咨询费	10,000.00	473,207.51
新疆有色冶金设计研究院有限公司克州分公司	技术服务费	94,339.62	
新疆有色金属工业(集团)有限责任公司	车辆		9,407.04



新疆有色金属工业(集团)有限责任公司	培训费	288,546.48	731,630.00
新疆有色金属工业(集团)有限责任公司	服务费		1,528.30
新疆有色建筑检验中心有限公司	检测费	70,000.00	6,000.00
乌鲁木齐从鑫人力资源服务有限公司	服务费		116,760.00
新疆亚克斯资源开发股份有限公司	住宿费		493.21
新疆亚克斯资源开发股份有限公司	探矿权	826,200.00	
新疆有色金属工业(集团)富蕴兴铜服务有限公司	垃圾清运	12,600.00	29,203.78
新疆有色金属工业(集团)富蕴兴铜服务有限公司	业务招待费	2,560.00	
新疆有色金属工业(集团)富蕴兴铜服务有限公司	绿化费	11,320.78	
新疆有色金属工业(集团)富蕴兴铜服务有限公司	技术服务费	97,169.81	
新疆宏发铁合金股份有限公司	硅锰合金	192,477,876.10	
新疆哈巴河阿舍勒铜业股份有限公司	硫精矿	1,018,091.19	
新疆有色地质工程公司	勘察服务	750,000.00	

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆众鑫矿业有限责任公司	电	215,152.14	196,259.99
新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	水、电、暖气	56,632.55	46,790.98
新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	材料	171,985.15	194,283.42
新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	培训费	3,840.00	
新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	劳务费、运输费	793.90	15,155.94
新疆五鑫铜业有限责任公司	金精矿、焙砂	105,574,715.68	4,675,434.09
新疆五鑫铜业有限责任公司	氢氧化铜		6,162,006.67
阜康有色发展有限责任公司	水电		20,505.09
新疆有色金属研究所有限公司	提金剂	65,840.71	109,026.54
新疆有色金属研究所有限公司	标准金		11,309.73
富蕴鑫盛通商贸有限公司	加油站承包费		45,871.56
富蕴鑫盛通商贸有限公司	电费收入		7,726.87
新疆宏发铁合金股份有限公司	锰矿石	177,463,252.94	202,907,847.22
新疆华创天元实业有限责任公司	水电、零星材料		357.53
新疆昆仑蓝钻锂业有限责任公司	破碎机		3,580,912.62
新疆有色冶金设计研究院有限公司	工作服	1,840.02	
新疆美盛矿业有限公司	委托代管服务费	471,698.11	471,698.11



注：新疆宏发铁合金股份有限公司上期为本公司联营企业，于2024年12月27日转为本公司的控股子公司。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方情况

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
新疆有色金属工业（集团）有限责任公司	房屋	61,651.38	20,550.46
新疆有色金属工业（集团）有限责任公司	房屋	64,000.00	21,333.33
新疆美盛矿业有限公司	车辆	79,646.02	233,628.32
新疆美盛矿业有限公司	车辆	107,079.65	53,097.35



(2) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁费用(如适用)		低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
新疆有色金属研究所有限公司	房屋	20,841.53											
奎屯陆海物资储运有限责任公司	房屋	50,000.00	108,000.00										
新疆有色金属工业(集团)富蕴兴铜服务有限公司	房屋	5,714.29	5,714.29										
阜康有色发展有限责任公司	挖掘机	538,019.00											
合计	—	614,574.82	113,714.29										
								1,364,203.14	1,454,013.30	380,197.70	439,329.32	-521,558.79	10,750,727.35



3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨生荣	45,000,000.00	2024-3-14	2025-3-13	否

4. 关联方资金拆借情况

本公司不存在关联方之间的资金拆借。

5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	400.59	488.63

6. 其他关联交易

(六) 关联方往来

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
应收票据	新疆宏发铁合金股份有限公司			92,836,068.02	361,633.36
应收账款	新疆宏发铁合金股份有限公司			173,471,300.38	867,356.50
应收账款	新疆美盛矿业有限公司	500,000.00	2,500.00	500,000.00	2,500.00
应收账款	新疆五鑫铜业有限责任公司	105,574,715.68	527,873.58		
应收账款	新疆众鑫矿业有限责任公司	16,049.84	80.25	45,467.52	227.34
应收账款	新疆昆仑蓝钴锂业有限责任公司			3,616,000.00	18,080.00
其他应收款	新疆金鼎贵金属冶炼有限责任公司	560,000.00	560,000.00	560,000.00	560,000.00
其他应收款	新疆有色金属工业(集团)富蕴兴铜服务有限公司	1,000.00	5.00		
其他应收款	新疆美盛矿业有限公司	30,000.00	150.00		
预付账款	新疆五鑫铜业有限责任公司	835,527.19			
预付账款	新疆哈巴河阿舍勒铜业股份有限公司	69,556.96			
预付账款	新疆有色金属工业(集团)富蕴兴铜服务有限公司	3,000.00		1,000.00	
预付账款	新疆新鑫矿业股份有限公司			28,737.28	
预付账款	新疆有色金属工业集团稀有金属有限责任公司			70,167.35	



2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	11,124,820.21	16,701,691.22
应付账款	新疆有色金属工业集团蓝钻贸易有限责任公司	1,868,570.50	812,106.20
应付账款	新疆东三环商贸有限公司	293,996.88	293,996.88
应付账款	新疆全鑫矿冶机械制造有限公司	310,800.30	322,972.71
应付账款	阜康有色发展有限责任公司	5,828,652.65	5,523,909.51
应付账款	新疆华创天元实业有限责任公司	378,644.20	601,415.32
应付账款	新疆有色金属研究所有限公司	432,480.00	399,219.31
应付账款	新疆有色冶金设计研究院有限公司	243,613.75	744,060.38
应付账款	新疆有色建筑检验中心有限公司	30,000.00	30,000.00
应付账款	富蕴鑫盛通商贸有限公司		1,912,544.24
应付账款	新疆有色金属工业(集团)有限责任公司		1,050.00
应付账款	新疆喀拉通克矿业有限责任公司	396,679.83	247,532.22
应付账款	新疆有色金属工业(集团)售电有限责任公司	50,000.00	
其他应付款	新疆有色金属工业(集团)全鑫建设有限公司	288,352.59	2,146,552.59
其他应付款	新疆有色地质工程公司	42,765.00	42,765.00
其他应付款	阜康有色发展有限责任公司	2,000,000.00	858,500.00
其他应付款	新疆有色冶金设计研究院有限公司		10,000.00
其他应付款	新疆有色金属工业(集团)有限责任公司		21,926,771.25
其他应付款	富蕴鑫盛通商贸有限公司	20,000.00	20,000.00
租赁负债	新疆有色金属研究所有限公司	9,446,604.39	10,952,168.63

(七) 关联方承诺

无。

十三、股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

根据公司第四届董事会第十一次会议及第四届监事会第十次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，2021年9月公司授予105名激励对象限制性股票666.31万股，限制性股票来源为公司向激励对象定向发行的A股股票，授予价格为每股人民币6.87元。

本次激励计划的限售期为自限制性股票完成登记之日起24个月、36个月、48个月。本次激励计划的有效期为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过72个月。第一个解除限售期为：自授予登记日起24个月后的首



个交易日起至授予登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 33%。第二个解除限售期为：自授予登记日起 36 个月后的首个交易日起至授予登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 33%。第三个解除限售期为：自授予登记日起 48 个月后的首个交易日起至授予登记日起 60 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 34%。

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票的市场价格
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量做出估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,595.43 万元

(二) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司高管	4,990,341.64	
合计	4,990,341.64	

本公司激励计划的首次授予日为 2021 年 9 月 14 日，根据授予日限制性股票的公允价值确认激励成本。2021 年-2024 年限制性股票成本摊销情况见下表：

授予的限制性股票（万股）	2021 年（万元）	2022 年（万元）	2023 年（万元）	2024 年（万元）
666.31	391.79	555.89	148.72	499.03

注：本公司 2024 年 1-5 月份正常确认股权激励费用 167.03 万元，因取消股权激励计划一次性确认股权激励费用 332.00 万元。

(三) 股份支付的修改、终止情况

西部黄金于 2024 年 5 月 13 日召开的第五届董事会第七次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于终止实施 2021 年限制性股票激励计划暨回购注销部分限制性股票的议案》。同时一并终止与本激励计划配套的公司《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（2022 修订）》等文件，并回购注销激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票，限制性股票回购数量 5,172,095 股，限制性股票回购价格：回购价格为 6.78 元/股的限制性股票 3,762,289 股；回购价格为 6.78 元/股加上银行同期定期存款利息的限制性股票 1,409,806 股。

十四、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

无。



(二)或有事项

无。

十五、资产负债表日后事项

(一)重要的非调整事项

无。

(二)利润分配情况

无。

十六、其他重要事项

(一)前期会计差错

无。

(二)伊犁子公司事故

2022年12月24日，公司所属阿希金矿发生井下坍塌事故，2024年10月22日，收到伊犁哈萨克自治州应急管理局出具的《行政处罚书》（伊州应急罚【2024】27号），给予行政处罚人民币6,000,000.00元。

(三)母公司及参股股东杨生荣对2022年增资本公司的相关承诺及完成情况

(1)科邦锰业、百源丰的业绩承诺

①本公司股东新疆有色金属工业（集团）有限责任公司及杨生荣（以下简称业绩承诺方）承诺子公司科邦锰业、百源丰于2022年、2023年、2024年实现的合计税后净利润分别不得低于人民币33,130万元、26,206万元和30,805万元。

②业绩承诺期内，如上市公司以现金增资方式向科邦锰业、百源丰提供资金支持的，应当按届时银行贷款基准利率计提该部分资金支持所对应的财务费用。

③业绩承诺方针对科邦锰业无形资产中的专利权进行单项逐年业绩承诺。科邦锰业在补偿期间的专利权资产收益分成总额为316.89万元，科邦锰业于2022年、2023年、2024年实现的专利权资产收益分成额分别不得低于人民币146.55万元、98.70万元、71.64万元。

④业绩承诺方承诺百源丰相关矿业权资产于2022年、2023年、2024年实现的单体报表口径合计净利润不得低于人民币70,793万元。

⑤发行股份购买科邦及百源丰股权实施完成后，上市公司应在补偿期间内每一会计年度结束时，聘请符合《证券法》及监管机构要求的会计师事务所，按照上述原则对标的公



司科邦锰业、百源丰及相关资产在补偿期间内各会计年度的实际净利润情况进行审核，并出具专项审核报告。

⑥科邦锰业截至任一年末的累计实际专利权资产收益分成额低于业绩承诺方对应年度累计承诺专利权资产收益分成额，业绩承诺方应以其通过上市公司2022年发行股份获得的股份对价对上市公司进行补偿。2024年业绩承诺期届满后，交易各方应当根据《专项审核报告》分别确定按照科邦锰业与百源丰模拟合并实现净利润口径计算的补偿金额以及百源丰所持矿业权资产实现净利润口径计算的补偿金额，并按照两者孰高确定最终需补偿的金额。

⑦业绩补偿应优先以业绩承诺方在本次交易中获得的上市公司新增发行的股份进行补偿。对于业绩承诺方应当补偿的股份数，上市公司以人民币1.00元总价向业绩承诺方定向回购其应补偿的股份数量，并依法予以注销。价向业绩承诺方定向回购其应补偿的股份数量，并依法予以注销。若前述股份不足补偿的，不足部分由业绩承诺方以现金方式补足。

如上市公司在业绩承诺期内进行现金分红的，补偿股份数在补偿实施时累计获得的分红收益，应随之无偿返还上市公司，返还的现金股利不作为已补偿金额，不计入应补偿金额的计算公式。

⑧业绩承诺期届满后，上市公司将聘请符合《证券法》及监管机构要求的会计师事务所对标的资产进行资产减值测试，并在2024年度《专项审核报告》出具后20个工作日内出具《减值测试报告》（以审计机构届时正式出具的报告名称为准）。业绩承诺方承诺，减值补偿应优先以业绩承诺方在本次交易中获得的上市公司新增发行的股份进行补偿。若前述股份不足补偿的，不足部分由业绩承诺方以现金方式补足。

⑨业绩承诺方因业绩承诺差额、专利权资产收益分成差额、矿业权资产业绩承诺差额和标的资产减值所支付的补偿总额不超过业绩承诺方通过2022年发行股份取得的交易对价。新疆有色、杨生荣以各自通过本次交易取得的交易对价为限承担补偿义务。

（2）蒙新天霸业绩承诺

①股东杨生荣承诺蒙新天霸及其矿业权业绩承诺补偿期间为2022年、2023年、2024年、2025年、2026年实现的税后净利润分别不得低于人民币-348万元、-726万元、2,980万元、5,354万元及5,836万元。相关矿业权资产于2022年、2023年、2024年、2025年和2026年实现的单体报表口径合计净利润不得低于人民币15,095万元。

②至业绩承诺期末，各方根据《专项审核报告》分别确定按照蒙新天霸实现净利润口径



计算的补偿金额以及蒙新天霸所持矿业权资产实现净利润口径计算的补偿金额，并按照两者孰高确定最终需补偿的金额。

③业绩补偿应优先以业绩承诺方在本次交易中获得的上市公司新增发行的股份进行补偿。对于业绩承诺方应当补偿的股份数，上市公司以人民币1.00元总价向业绩承诺方向回购其应补偿的股份数量，并依法予以注销。若前述股份不足补偿的，不足部分由业绩承诺方以现金方式补足。如上市公司在业绩承诺期内进行现金分红的，补偿股份数在补偿实施时累计获得的分红收益，应随之无偿返还上市公司，返还的现金股利不作为已补偿金额，不计入应补偿金额的计算公式。

④业绩承诺期届满后，上市公司将聘请符合《证券法》及监管机构要求的会计师事务所对标的资产进行资产减值测试，并在2026年度《专项审核报告》出具后20个工作日内出具《减值测试报告》（以审计机构届时正式出具的报告名称为准）。减值补偿应优先以业绩承诺方在本次交易中获得的上市公司新增发行的股份进行补偿。若前述股份不足补偿的，不足部分由业绩承诺方以现金方式补足。杨生荣因业绩承诺差额、矿业权资产业绩承诺差额和标的资产减值所支付的补偿总额不超过2022年通过发行股份取得的交易对价。

(3) 科邦锰业、百源丰 2024 年度业绩承诺的实现情况

依据业绩承诺补偿协议有关规定，以百源丰、科邦锰业的经审计的 2024 年度财务报表为基础进行模拟合并，抵消百源丰、科邦锰业与宏发铁合金、蒙新天霸之间的未实现内部交易共计 4,672.34 万元，抵消后百源丰、科邦锰业 2024 年度合计净利润为 28,925.62 万元，扣除非经常性损益后归属于股东的合计净利润数为 28,227.37 万元，未完成 2024 年业绩承诺。2022 年至 2024 年业绩承诺实现情况如下表：

项 目	2024 年度（万元）	2023 年度（万元）	2022 年度（万元）	合计（万元）
承诺实现净利润	30,805.00	26,206.00	33,130.00	90,141.00
实际实现净利润	28,227.37	23,546.08	35,648.23	87,421.68
差异	2,577.63	2,659.92	-2,518.23	2,719.32

(4) 阿克陶科邦锰业制造有限公司专利权资产业绩承诺及实现情况

项 目	2024 年度（万元）	2023 年度（万元）	2022 年度（万元）	合计（万元）
承诺实现营业收入	71.64	98.7	146.55	316.89
实际实现营业收入	92.31	117.25	188.48	398.04
差异	-20.67	-18.55	-41.93	-81.15

根据《西部黄金股份有限公司与阿克陶科邦锰业制造有限公司股东及阿克陶百源丰矿业有限公司股东之业绩承诺补偿协议（一）》计算：营业收入 95,166.08 万元×专利权资产技术



分成率 0.097%，得出 2024 年度专利权资产收益分成额为 92.31 万元，完成 2024 年业绩承诺。

(5) 阿克陶百源丰矿业有限公司矿业权资产业绩承诺及实现情况

根据矿业权资产业绩承诺协议计算：冲回矿权摊销及未确认融资费用摊销金额 2,494.74 万元后，百源丰矿业权资产 2024 年度实现归属于股东的净利润数为 28,092.68 万元，扣除非经常性损益后归属于股东的净利润数为 28,062.08 万元，完成 2024 年业绩承诺。2022 年至 2024 年业绩承诺实现情况如下表：

项 目	2024 年度（万元）	2023 年度（万元）	2022 年度（万元）	合计（万元）
承诺实现净利润	28,033.65	22,561.53	20,198.17	70,793.35
实际实现净利润	28,062.08	24,081.76	21,353.62	73,497.46
差异	-28.43	-1,520.23	-1,155.45	-2,704.11

(6) 新疆蒙新天霸矿业投资有限公司业绩承诺及实现情况

蒙新天霸 2024 年度实现净利润为-757.72 万元，扣除非经常性损益后归属于股东的净利润数为-757.72 万元，未完成 2024 年业绩承诺，净利润业绩承诺实现情况如下表：

项 目	2024 年度（万元）
承诺实现净利润	2,980.00
实际实现净利润	-757.72
差异	3,737.72

(7) 新疆蒙新天霸矿业投资有限公司矿业权资产业绩承诺及实现情况

根据矿业权资产业绩承诺协议计算，冲回未确认融资费用摊销金额 181.30 万元后，蒙新天霸矿业权资产 2024 年度实现归属于股东的净利润数为-576.43 万元，扣除非经常性损益后归属于股东的净利润数为-576.43 万元，未完成 2024 年业绩承诺。业绩承诺实现情况如下表：

项 目	2024 年度（万元）
承诺玛尔坎土采矿权	3,263.63
实际玛尔坎土采矿权	-576.43
差异	3,840.06

十七、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	期末余额	期初余额
1 年以内	500,000.00	500,000.00
小计	500,000.00	500,000.00
减：坏账准备	2,500.00	2,500.00
合计	497,500.00	497,500.00



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	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	500,000.00	100.00	2,500.00	0.50
其中：组合 1：以账龄表为基础预期信用损失组合	500,000.00	100.00	2,500.00	0.50
合计	500,000.00	—	2,500.00	—

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	500,000.00	100.00	2,500.00	0.50
其中：组合 1：以账龄表为基础预期信用损失组合	500,000.00	100.00	2,500.00	0.50
合计	500,000.00	—	2,500.00	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：以账龄表为基础预期信用损失组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	500,000.00	2,500.00	0.50	500,000.00	2,500.00	0.50
合计	500,000.00	2,500.00	—	500,000.00	2,500.00	—

3. 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	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款						
其中：预计全部无法收回						
按组合计提坏账准备的应收账款	2,500.00					2,500.00
其中：组合 1：以账龄表为基础预期信用损失组合	2,500.00					2,500.00
合计	2,500.00					2,500.00

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额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
新疆美盛矿业有限公司	500,000.00		500,000.00	100.00	2,500.00
合计	500,000.00		500,000.00	100.00	2,500.00

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	921,800,153.85	526,233,661.31
合计	921,800,153.85	526,233,661.31

1. 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	628,282,884.52	259,027,564.24
1至2年	50,276,941.98	26,333,000.00
2至3年	26,333,000.00	28,835,090.00
3至4年	28,835,090.00	30,911,740.00
4至5年	30,911,740.00	90,650,425.20
5年以上	157,463,403.31	90,490,695.17
小计	922,103,059.81	526,248,514.61
减：坏账准备	302,905.96	14,853.30
合计	921,800,153.85	526,233,661.31

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	50,940,000.00	940,000.00
借款	16,440.84	9,923.49
合并内关联方	871,141,866.67	525,297,853.34
暂收代付款	4,752.30	737.78
小计	922,103,059.81	526,248,514.61
减：坏账准备	302,905.96	14,853.30
合计	921,800,153.85	526,233,661.31

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额				
2024年1月1日余额 在本期		14,853.30		14,853.30
—转入第二阶段				



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）	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		288,052.66		288,052.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额		302,905.96		302,905.96

(4) 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	核销或转销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款						
其中：预计全部无法收回						
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：组合1：以账龄表为基础预期信用损失组合	14,853.30	288,052.66				302,905.96
合计	14,853.30	288,052.66				302,905.96

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
乌鲁木齐天山星贵金属有限公司	内部往来款	287,701,364.61	1年以内	31.20	
阿克陶科邦锰业制造有限公司	内部往来款	125,000,000.00	1年以内	13.56	
西部黄金伊犁有限责任公司	内部往来款	130,464,421.42	1年以内、1-2年	14.15	
西部黄金哈密金矿有限责任公司	内部往来款	187,051,673.21	1-5年、5年以上	20.29	
伊犁金元矿业开发有限公司	内部往来款	54,953,549.14	1年以内、1-2年、3-5年、5年以上	5.96	
合计	—	785,171,008.38	—	85.16	—

(三) 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,027,342,767.94		4,027,342,767.94	4,023,926,773.49		4,023,926,773.49
对联营企业投资	233,179.65		233,179.65	11,522,678.58		11,522,678.58
合计	4,027,575,947.59		4,027,575,947.59	4,035,449,452.07		4,035,449,452.07

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（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		
新疆蒙新天霸矿业投资有限公司	323,702,796.92						323,702,796.92	
西部黄金克拉玛依哈图金矿有限责任公司	308,099,598.61		905,369.67				309,004,968.28	
西部黄金伊犁有限责任公司	758,548,035.42		904,807.05				759,452,842.47	
西部黄金哈密金矿有限责任公司	99,995,402.72		513,086.05				100,508,488.77	
乌鲁木齐天山星贵金属冶炼有限责任公司	82,643,990.00		44,506.00				82,688,496.00	
西部黄金青河矿业有限责任公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
伊犁金元矿业开发有限公司	29,800,000.00						29,800,000.00	
西部黄金（克拉玛依）矿业科技有限责任公司	3,119,991.67		37,088.33				3,157,080.00	
阿克陶科邦锰业制造有限公司	703,069,008.41		637,074.06				703,706,082.47	
阿克陶百源丰矿业有限责任公司	1,621,281,358.05		374,063.29				1,621,655,421.34	
富蕴恒盛铍业有限责任公司	83,666,591.69						83,666,591.69	
新疆宏发铁合金股份有限公司	0.00						0.00	
合计	4,023,926,773.49		3,415,994.45				4,027,342,767.94	





(2) 对联营企业投资

投资单位	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、联营企业										
新疆金鼎贵 金属冶炼有 限责任公司	285,264.85			-52,085.20						233,179.65
新疆宏发铁 合金股份有 限公司	11,237,413.73			-11,237,413.73						
合计	11,522,678.58			-11,289,498.93						233,179.65

(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				
其他业务	642,777.76	41,103.00	726,659.74	18,268.00
合计	642,777.76	41,103.00	726,659.74	18,268.00

(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	60,391,889.41	54,350,574.59
权益法核算的长期股权投资收益	-11,289,498.93	-26,924,255.73
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,938,559.72
合计	49,102,390.48	25,487,759.14

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,049,716.49	-8,699,554.06
2. 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	6,293,905.08	9,305,582.60
3. 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	-56,176,543.24	-26,295,117.06
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	9,085,109.49	
5. 委托他人投资或管理资产的损益		
6. 对外委托贷款取得的损益		
7. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
8. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
9. 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	15,607,273.93	
10. 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		29,342,559.22
11. 非货币性资产交换损益		
12. 债务重组损益		
13. 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		
14. 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		



项目	本期金额	上期金额
15. 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-3,320,081.69	
16. 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		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 交易价格显失公允的交易产生的收益		
19. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20. 受托经营取得的托管费收入	471,698.11	
21. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,774,279.89	-22,859,820.43
22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,779,374.50	
减：所得税影响额	2,364,132.00	3,003,201.15
少数股东权益影响额（税后）	-11.43	
合计	-6,447,380.77	-22,209,550.88

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率		每股收益			
	（%）		基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	6.40	-5.89	0.3143	-0.2985	0.3143	-0.2969
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.54	-5.41	0.3213	-0.2743	0.3213	-0.2728



(此页无正文)



第 17 页至第 119 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: 张永刚

签名: 孙思华

签名: 王静

日期: 2025.4.1

日期: 2025.4.1

日期: 2025.4.1





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 谢泽敏、吴卫星

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询服务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此文件仅用于出具报告使用

出资额 5030 万元

成立日期 2012 年 03 月 06 日

主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

登记机关



2024 年 11 月 25 日

证书序号：京财注字[2011]第140号

说明

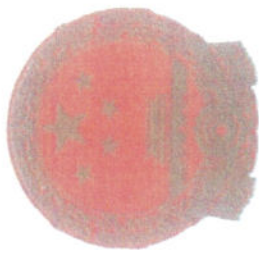
- 1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的特点。
- 2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当及时向财政部门申请换发。
- 3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、出借、转让。
- 4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



二〇一一年十月二十二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



此文仅供出具报告使用

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：李春林

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



此文件仅用于出具报告使用

姓名	郭寿俊
Full name	郭寿俊
性别	女
Sex	1970-12-23
出生日期	大信会计师事务所(特殊普通合伙) 新疆分所
Date of birth	652328197012230266
工作单位	
Working unit	
身份证号码	
Identity card No	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

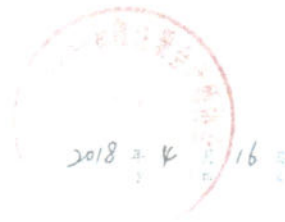
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 650800520094
No. of Certificate

批准注册协会: 新疆注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 31 日
Date of Issuance

2018年4月16日(换证)



此文件仅用于出具报告使用

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



11



姓名

计峰

Full name

性别

男

Sex

出生日期

1971-11-13

Date of birth

工作单位

大信会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所

Working unit

身份证号码

652301197111135539

Identity card No.



此文件仅用于出具报告使用

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 650800520024
No. of Certificate

批准注册协会: 新疆注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 09 25 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.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d

此文件仅用于出具报告使用