

山东恒邦冶炼股份有限公司

2023 年半年度财务报告

2023 年 08 月

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：山东恒邦冶炼股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	7,087,958,914.96	3,903,354,256.95
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产	176,175,453.42	23,259,274.44
应收票据		
应收账款	14,831,597.22	11,059,764.32
应收款项融资	43,589,766.24	251,227,434.64
预付款项	76,237,172.98	73,291,073.77
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	963,959,599.12	1,122,593,471.43
其中：应收利息		
应收股利		1,566,250.10
买入返售金融资产		
存货	9,093,495,517.96	9,002,593,248.46
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	261,140,508.96	37,455,551.32
流动资产合计	17,717,388,530.86	14,424,834,075.33

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	5,600,000.00	5,600,000.00
长期股权投资	364,187,789.43	336,829,876.01
其他权益工具投资	46,108,261.21	44,992,608.07
其他非流动金融资产		
投资性房地产	528,959.31	557,095.45
固定资产	3,733,286,254.75	3,871,844,419.28
在建工程	413,389,036.14	222,466,761.86
生产性生物资产	1,929,647.38	1,482,151.63
油气资产		
使用权资产	82,410,332.23	84,302,235.86
无形资产	744,261,744.51	668,723,520.07
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	989,882.98	1,082,684.56
递延所得税资产	57,468,081.23	74,755,778.74
其他非流动资产	166,264,292.48	137,313,912.38
非流动资产合计	5,616,424,281.65	5,449,951,043.91
资产总计	23,333,812,812.51	19,874,785,119.24
流动负债：		
短期借款	5,349,832,657.32	5,190,890,779.07
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	24,027,826.65	350,958,085.82
应付票据	5,326,476.74	2,290,399.28
应付账款	1,803,444,057.44	1,745,307,296.54
预收款项	6,625,754.11	2,843,621.71
合同负债	68,447,522.21	48,591,140.27
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	88,996,188.74	91,457,626.60
应交税费	32,877,442.86	24,033,902.42
其他应付款	139,194,397.45	131,589,598.53
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	641,322,939.33	837,909,011.22
其他流动负债	8,792,303.74	5,928,323.92
流动负债合计	8,168,887,566.59	8,431,799,785.38
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	1,486,378,957.73	1,114,821,337.10
应付债券	4,163,943,778.31	1,500,000,000.00
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	12,692,124.81	11,364,316.11
长期应付款	387,369,628.25	465,906,010.68
长期应付职工薪酬		
预计负债	52,805,770.06	51,874,525.92
递延收益	62,831,691.92	67,992,368.16
递延所得税负债	99,559,164.73	38,236,958.50
其他非流动负债		
非流动负债合计	6,265,581,115.81	3,250,195,516.47
负债合计	14,434,468,682.40	11,681,995,301.85
所有者权益：		
股本	1,148,014,400.00	1,148,014,400.00
其他权益工具	395,884,500.68	
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,019,148,161.20	3,019,148,161.20
减：库存股		
其他综合收益	34,651,729.75	7,350,106.13
专项储备	21,513,835.93	18,854,059.25
盈余公积	459,644,750.30	459,644,750.30
一般风险准备		
未分配利润	3,903,678,239.65	3,611,894,164.38
归属于母公司所有者权益合计	8,982,535,617.51	8,264,905,641.26
少数股东权益	-83,191,487.40	-72,115,823.87
所有者权益合计	8,899,344,130.11	8,192,789,817.39
负债和所有者权益总计	23,333,812,812.51	19,874,785,119.24

法定代表人：曲胜利 主管会计工作负责人：陈祖志 会计机构负责人：牟晓垒

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	6,825,610,405.10	3,556,908,351.83
交易性金融资产		

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

衍生金融资产	175,446,903.42	11,757,340.00
应收票据		
应收账款	139,858,421.32	135,600,869.77
应收款项融资	43,089,766.24	228,789,295.09
预付款项	468,598,671.54	379,362,448.83
其他应收款	954,613,180.56	1,033,565,681.54
其中：应收利息		
应收股利		
存货	8,858,775,903.60	8,709,814,191.38
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	228,063,118.88	9,331,741.18
流动资产合计	17,694,056,370.66	14,065,129,919.62
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	5,600,000.00	5,600,000.00
长期股权投资	890,568,330.99	831,568,330.99
其他权益工具投资	32,898,485.98	32,025,521.59
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	3,413,263,051.48	3,534,945,386.42
在建工程	113,579,573.03	70,300,223.59
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	76,622,039.72	77,219,211.97
无形资产	646,774,764.06	569,098,426.54
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	989,882.98	1,082,684.56
递延所得税资产	44,309,080.06	60,901,588.32
其他非流动资产	61,096,006.82	115,059,883.38
非流动资产合计	5,285,701,215.12	5,297,801,257.36
资产总计	22,979,757,585.78	19,362,931,176.98
流动负债：		
短期借款	5,175,092,068.05	4,970,616,984.25
交易性金融负债		
衍生金融负债	23,006,695.15	350,490,335.82
应付票据		
应付账款	1,819,275,699.70	1,628,231,128.09
预收款项	5,551,452.24	1,753,010.30

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

合同负债	65,005,768.75	28,859,265.82
应付职工薪酬	49,322,236.13	59,097,266.67
应交税费	20,306,949.76	14,584,728.34
其他应付款	33,784,265.68	27,770,373.02
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	638,845,607.59	836,728,757.05
其他流动负债	8,450,749.93	3,751,704.58
流动负债合计	7,838,641,492.98	7,921,883,553.94
非流动负债：		
长期借款	1,484,990,000.00	1,109,990,000.00
应付债券	4,163,943,778.31	1,500,000,000.00
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	7,037,791.89	5,863,147.54
长期应付款	378,337,589.02	456,873,971.45
长期应付职工薪酬		
预计负债	35,131,027.66	34,515,073.33
递延收益	59,825,415.62	64,885,882.68
递延所得税负债	92,564,577.03	28,433,232.34
其他非流动负债		
非流动负债合计	6,221,830,179.53	3,200,561,307.34
负债合计	14,060,471,672.51	11,122,444,861.28
所有者权益：		
股本	1,148,014,400.00	1,148,014,400.00
其他权益工具	395,884,500.68	
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,063,222,478.82	3,063,222,478.82
减：库存股		
其他综合收益	5,863,713.08	5,121,693.35
专项储备	13,309,093.41	10,458,388.57
盈余公积	459,644,750.30	459,644,750.30
未分配利润	3,833,346,976.98	3,554,024,604.66
所有者权益合计	8,919,285,913.27	8,240,486,315.70
负债和所有者权益总计	22,979,757,585.78	19,362,931,176.98

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	32,227,691,463.29	21,441,670,177.61
其中：营业收入	32,227,691,463.29	21,441,670,177.61
利息收入		

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	31,881,210,189.98	20,905,570,807.64
其中：营业成本	31,305,950,340.02	20,342,942,214.23
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	101,032,938.70	60,947,833.60
销售费用	20,311,509.17	13,739,274.53
管理费用	260,405,823.24	228,284,985.00
研发费用	102,683,287.37	100,276,340.05
财务费用	90,826,291.48	159,380,160.23
其中：利息费用	157,144,150.46	209,986,483.34
利息收入	24,520,465.76	34,189,788.19
加：其他收益	6,505,519.92	7,623,618.09
投资收益（损失以“-”号填列）	-48,567,313.59	5,959,100.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	24,819,077.92	13,850,640.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	64,287,761.13	35,491,786.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,877,029.31	544,014.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-57,553,188.75	-248,751,926.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8,678,118.30	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	321,709,199.63	336,965,963.26
加：营业外收入	2,596,364.92	521,474.75
减：营业外支出	4,974,568.44	23,309,112.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	319,330,996.11	314,178,325.29
减：所得税费用	38,609,390.25	59,003,547.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	280,721,605.86	255,174,777.65
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	280,721,605.86	255,174,777.65

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

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)	291,784,075.27	265,457,646.23
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-11,062,469.41	-10,282,868.58
六、其他综合收益的税后净额	27,288,429.50	1,681,764.15
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	27,301,623.62	1,691,281.54
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	984,708.48	-98,246.91
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	984,708.48	-98,246.91
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	26,316,915.14	1,789,528.45
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	2,538,835.50	130,646.20
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		
6. 外币财务报表折算差额	23,778,079.64	1,658,882.25
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-13,194.12	-9,517.39
七、综合收益总额	308,010,035.36	256,856,541.80
归属于母公司所有者的综合收益总额	319,085,698.89	267,148,927.77
归属于少数股东的综合收益总额	-11,075,663.53	-10,292,385.97
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.25	0.23
(二) 稀释每股收益	0.25	0.23

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

法定代表人：曲胜利 主管会计工作负责人：陈祖志 会计机构负责人：牟晓垒

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	22,646,787,681.95	19,064,929,910.16
减：营业成本	21,769,001,274.60	18,026,834,855.59
税金及附加	91,117,805.73	56,968,915.58
销售费用	14,349,259.18	9,575,630.97

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

管理费用	197,835,740.62	171,216,605.61
研发费用	102,683,287.37	100,276,340.05
财务费用	79,928,244.44	161,048,206.63
其中：利息费用	149,826,022.23	203,747,590.04
利息收入	23,172,201.40	33,631,208.84
加：其他收益	6,120,855.47	7,075,469.08
投资收益（损失以“-”号填列）	-102,877,986.48	-16,449,142.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	75,614,527.07	30,389,511.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,387,892.98	-5,165,240.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-53,042,331.03	-246,170,285.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	172,361.21	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	314,471,603.27	308,689,668.48
加：营业外收入	1,055,968.63	318,068.21
减：营业外支出	4,483,884.63	17,315,858.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	311,043,687.27	291,691,877.82
减：所得税费用	31,721,314.95	44,284,688.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	279,322,372.32	247,407,188.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	279,322,372.32	247,407,188.86
（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	742,019.73	316,805.49
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	742,019.73	316,805.49
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	742,019.73	316,805.49
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
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		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	280,064,392.05	247,723,994.35
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	34,481,243,112.13	22,678,418,595.82
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	171,340,187.90	385,439,385.34
收到其他与经营活动有关的现金	85,864,769.23	104,446,476.48
经营活动现金流入小计	34,738,448,069.26	23,168,304,457.64
购买商品、接受劳务支付的现金	33,390,991,829.47	20,558,262,880.15
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	379,989,117.66	334,247,317.07
支付的各项税费	670,583,931.24	631,896,726.82
支付其他与经营活动有关的现金	162,854,465.99	154,309,869.30
经营活动现金流出小计	34,604,419,344.36	21,678,716,793.34
经营活动产生的现金流量净额	134,028,724.90	1,489,587,664.30
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	30,879,480.00	821,546.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,765,019.90	14,159.29
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	40,078,976.13	12,896,910.22
投资活动现金流入小计	73,723,476.03	13,732,615.96

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	311,152,590.77	270,408,387.88
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	3,510,385.84	9,153,287.14
投资活动现金流出小计	314,662,976.61	279,561,675.02
投资活动产生的现金流量净额	-240,939,500.58	-265,829,059.06
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	7,573,289,964.60	6,768,215,705.06
收到其他与筹资活动有关的现金	718,452,085.22	1,467,625,310.66
筹资活动现金流入小计	8,291,742,049.82	8,235,841,015.72
偿还债务支付的现金	4,107,776,807.71	6,316,054,494.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	155,146,182.84	261,576,419.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	623,669,985.83	776,967,136.05
筹资活动现金流出小计	4,886,592,976.38	7,354,598,050.14
筹资活动产生的现金流量净额	3,405,149,073.44	881,242,965.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	48,996,343.71	40,725,596.02
五、现金及现金等价物净增加额	3,347,234,641.47	2,145,727,166.84
加：期初现金及现金等价物余额	2,701,049,044.70	2,222,653,746.99
六、期末现金及现金等价物余额	6,048,283,686.17	4,368,380,913.83

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	23,809,588,706.88	19,806,362,938.20
收到的税费返还		238,345,767.27
收到其他与经营活动有关的现金	28,796,928.39	70,352,089.99
经营活动现金流入小计	23,838,385,635.27	20,115,060,795.46
购买商品、接受劳务支付的现金	22,535,810,321.88	16,974,936,824.91
支付给职工以及为职工支付的现金	341,669,467.11	291,585,178.40
支付的各项税费	658,305,111.26	610,955,759.17
支付其他与经营活动有关的现金	206,062,781.84	119,169,754.47
经营活动现金流出小计	23,741,847,682.09	17,996,647,516.95
经营活动产生的现金流量净额	96,537,953.18	2,118,413,278.51
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		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	45,277.82	14,159.29
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	37,578,976.13	243,627.52

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

投资活动现金流入小计	37,624,253.95	257,786.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	151,950,600.22	244,060,198.81
投资支付的现金	34,000,000.00	25,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	490,919.05	153,287.14
投资活动现金流出小计	186,441,519.27	269,213,485.95
投资活动产生的现金流量净额	-148,817,265.32	-268,955,699.14
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	7,404,175,415.34	5,706,413,044.97
收到其他与筹资活动有关的现金	718,452,085.22	1,361,750,684.81
筹资活动现金流入小计	8,122,627,500.56	7,068,163,729.78
偿还债务支付的现金	3,885,110,369.39	5,827,986,795.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	148,297,027.93	255,702,295.07
支付其他与筹资活动有关的现金	622,973,125.83	683,493,235.84
筹资活动现金流出小计	4,656,380,523.15	6,767,182,326.16
筹资活动产生的现金流量净额	3,466,246,977.41	300,981,403.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	32,661,751.18	13,617,384.59
五、现金及现金等价物净增加额	3,446,629,416.45	2,164,056,367.58
加：期初现金及现金等价物余额	2,370,713,308.81	1,943,511,281.71
六、期末现金及现金等价物余额	5,817,342,725.26	4,107,567,649.29

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	1,148,014,400.00				3,019,148,161.20		7,350,106.13	18,854,059.25	459,644,750.30		3,611,894,164.38		8,264,905,641.26	-72,115,823.87	8,192,789,817.39
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

他														
二、本年期初余额	1,148,014,400.00			3,019,148,161.20		7,350,106.13	18,854,059.25	459,644,750.30		3,611,894,164.38		8,264,905,641.26	-72,115,823.87	8,192,789,817.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）			395,884,500.68			27,301,623.62	2,659,776.68			291,784,075.27		717,629,976.25	-11,075,663.53	706,554,312.72
（一）综合收益总额						27,301,623.62				291,784,075.27		319,085,698.89	-11,075,663.53	308,010,035.36
（二）所有者投入和减少资本			395,884,500.68									395,884,500.68		395,884,500.68
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本			395,884,500.68									395,884,500.68		395,884,500.68
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积														

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

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								2,659,776.68					2,659,776.68		2,659,776.68
1. 本期提取								23,968,501.62					23,968,501.62		23,968,501.62
2. 本期使用								21,308,724.4					21,308,724.4		21,308,724.4
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,148,014,400.00			395,884,500.68	3,019,148,161.20		34,651,729.75	21,513,835.93	459,644,750.30		3,903,678,239.65		8,982,535,617.51	-83,191,487.40	8,899,344,130.11

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,148,014,400.00				3,019,148,161.20		-1,613,040.97	27,810,993.75	420,660,855.12		3,197,687,849.11		7,811,709,218.21	-38,396,841.21	7,773,312,377.00
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企															

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,148,014,400.00				3,019,148,161.20		-1,613,040.97	27,810,993.75	420,660,855.12		3,197,687,849.11		7,811,709,218.21	-38,396,841.21	7,773,312,377.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,691,281.54	2,041,044.62			219,576,946.74		223,309,272.90	-10,386,230.42	212,923,042.48
（一）综合收益总额							1,691,281.54				265,457,646.23		267,148,927.77	-10,282,685.58	256,866,059.19
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配											-45,880,699.49		-45,880,699.49		-45,880,699.49
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者的分配（或股东）的分配											-45,880,699.49		-45,880,699.49		-45,880,699.49
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积															

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

转增资本 (或股本)																		
3. 盈余公积 弥补亏损																		
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益																		
5. 其他综合 收益结转留 存收益																		
6. 其他																		
(五) 专项 储备								2,041,044.62						2,041,044.62	-93,844.45		1,947,200.17	
1. 本期提取								31,603,214.10						31,603,214.10			31,603,214.10	
2. 本期使用								29,562,169.48						29,562,169.48			29,562,169.48	
(六) 其他															-9,517.39		-9,517.39	
四、本期期 末余额	1,148,014,400.00				3,019,148,161.20		78,240.57	29,852,038.37	420,660.8		3,417,264,795.85		8,035,491.11	-48,783,071.63		7,986,235,419.48		

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	1,148,014,400.00				3,063,222,478.82		5,121,693.35	10,458,388.57	459,644,750.30	3,554,024,604.66		8,240,486,315.70
加：会 计政策变更												
前期 差错更正												

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

其他												
二、本年期初余额	1,148,014,400.00				3,063,222,478.82		5,121,693.35	10,458,388.57	459,644,750.30	3,554,024,604.66		8,240,486,315.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				395,884,500.68			742,019.73	2,850,704.84		279,322,372.32		678,799,597.57
（一）综合收益总额							742,019.73			279,322,372.32		280,064,392.05
（二）所有者投入和减少资本				395,884,500.68								395,884,500.68
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本				395,884,500.68								395,884,500.68
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

6. 其他												
(五) 专项储备							2,850,704.84					2,850,704.84
1. 本期提取							23,644,226.15					23,644,226.15
2. 本期使用							20,793,521.31					20,793,521.31
(六) 其他												
四、本期末余额	1,148,014,400.00			395,884,500.68	3,063,222,478.82		5,863,713.08	13,309,093.41	459,644,750.30	3,833,346,976.98		8,919,285,913.27

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,148,014,400.00				3,063,222,478.82		5,211,091.14	11,319,473.07	420,660,855.12	3,249,090,124.05		7,897,518,422.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,148,014,400.00				3,063,222,478.82		5,211,091.14	11,319,473.07	420,660,855.12	3,249,090,124.05		7,897,518,422.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							316,805.49	702,632.28		201,526,489.37		202,545,927.14
(一) 综合收益总额							316,805.49			247,407,188.86		247,723,994.35
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									-45,880,699.49			-45,880,699.49
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配									-45,880,699.49			-45,880,699.49
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							702,632.28					702,632.28
1. 本期提取							29,095,478.15					29,095,478.15
2. 本期使用							28,392,845.87					28,392,845.87
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,148,014,400.00			3,063,222,478.82		5,527,896.63	12,022,105.35	420,660,855.12	3,450,616,613.42			8,100,064,349.34

三、公司基本情况

山东恒邦冶炼股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经牟平县体改委牟经改[1994]4 号文批准，于 1994 年 2 月由牟平县黄金冶炼厂发起以定向募集方式设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码 913700001653412924。

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

2008 年 5 月，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2008]582 号文《关于核准山东恒邦冶炼股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股 2,400.00 万股，同年 5 月在深圳证券交易所挂牌上市，上市后公司股本总额为人民币 9,580.00 万元。

2009 年 5 月，公司 2008 年度股东大会通过了《2008 年度利润分配及公积金转增股本预案》，公司以资本公积转增股本 9,580.00 万股，转增后的公司股本总额为人民币 19,160.00 万元。

根据中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]1182 号文《关于核准山东恒邦冶炼股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，2011 年 8 月，公司向国华人寿保险股份有限公司等九位特定对象非公开发行 3,600.00 万股人民币普通股，增发后公司股本总额为人民币 22,760.00 万元。

2012 年 5 月，公司 2011 年度股东大会通过了《2011 年度利润分配及公积金转增股本预案》，公司以资本公积转增股本 22,760.00 万股，转增后的公司股本总额为人民币 45,520.00 万元。公司 2012 年 7 月 18 日完成工商变更。

2015 年 4 月，公司 2014 年度股东大会决议通过利润分配及公积金转增股本决议，公司以资本公积转增股本 45,520.00 万股，转增后的公司股本总额为 91,040.00 万元。

2020 年 9 月，公司向特定投资者（江西铜业股份有限公司）发行人民币普通股（A 股）237,614,400 股。本次发行后公司股本变为 1,148,014,400.00 元。

公司于 2023 年 6 月 12 日发行票面金额为 100 元的可转换债券 3,160.00 万张。本次发行的可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日（2023 年 6 月 16 日，T+4 日）起满 6 个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，即 2023 年 12 月 18 日至 2029 年 6 月 11 日止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第一个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为 11.46 元/股。

公司法定代表人为曲胜利，住所为烟台市牟平区水道镇。

公司经营范围：金银冶炼；电解铜、阴极铜、铅锭、有色金属、稀贵金属及其制品的生产及销售（不含危险化学品及国家限制、禁止类项目）；为企业内部金属冶炼配套建设危险化学品生产装置（许可内容以危险化学品建设项目安全审查意见书为准）；不带有储存设施的经营：硫酸、二氧化硫、三氧化二砷、氧（压缩的）、氧（液化的）、氩（液化的）、氮（液化的）、盐酸-3,3'-二氯联苯胺、砷（有效期限以许可证为准）；化肥的销售；乙硫氨酸、巯基乙酸钠生产、销售；铁粉加工（不含开采）；货物及技术的进出口业务；仓储业务（不含危险化学品）；普通货运、货物专用运输（集装箱）、危险货物道路运输（未经交通、公安等相关部门许可，不得从事相关运输经营活动）；矿用设备（不含特种设备）的制造、加工；电器修理；机动车维修；以下由各分公司凭分公司许可证和营业执照生产经营：金矿采选，硫铁矿开采，成品油零售。（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）。

主要产品：黄金、白银、电解铜、电解铅、硫酸、磷氨等。

公司所属行业：黄金矿山采、选，及冶炼。

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 8 月 18 日批准报出。

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

公司名称	地址	持股比例 (%)
威海恒邦化工有限公司	山东省威海市乳山市下初镇驻地	100.00
烟台恒邦黄金酒店有限公司	牟平区北关大街 508 号	100.00
烟台恒邦矿山工程有限公司	山东省烟台市牟平区水道镇驻地	100.00
烟台恒邦地质勘查工程有限公司	牟平区水道镇驻地	100.00
烟台恒邦黄金投资有限公司	牟平北关大街 628 号	100.00
烟台恒联废旧物资收购有限公司	牟平区水道镇驻地	100.00
烟台恒邦建筑安装有限公司	牟平区水道镇驻地	100.00
栖霞市金兴矿业有限公司	栖霞市霞光路 170 号	65.00
黄石元正经贸有限公司	大冶市七里路金贸大厦 B 栋 11 层	100.00
云南新百汇经贸有限公司	云南省昆明市高新区海源北路六号招商大厦	100.00
烟台市牟平区恒邦职业培训学校	烟台市牟平区水道镇金政街 11 号	100.00
香港恒邦国际物流有限公司	9/F HIP SHING HONG CENTRE 55DES VOEUX ROAD CENTRAL CENTRAL HK	100.00
恒邦国际商贸有限公司	山东省烟台市牟平区水道镇金政街 11 号	100.00
上海琨邦国际贸易有限公司	上海市长宁区愚园路 753 号 2 幢 5V-5379 室	100.00
烟台恒邦高纯新材料有限公司	山东省烟台市牟平区水道驻地	100.00
杭州建铜集团有限公司	浙江省杭州市建德市新安江街道岭后村	100.00
建德筑泓建材有限公司	建德市新安江街道岭后社区	100.00
山东恒邦矿业发展有限公司	山东省烟台市牟平区北关大街 508 号	100.00
恒邦瑞达有限公司	GENERAL OFFICE BULDING ZCCZ, CHAMBISHI MFEZ, KITWE, COPPERBELT PROVINCE, ZAMBIA	87.25
恒邦拉美有限公司	AlbertoLynchstreetNbr165, Sanlsidro, Lima, Peru	99.98

本期合并财务报表范围变化情况详见本报告“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、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》及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月份的经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

公司以一年（12 个月）作为公司正常营业周期。

4、记账本位币

以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。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所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期收益。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将全部子公司纳入合并财务报表范围。

（2）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。对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

（3）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资产负债表为基础，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母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“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，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）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时控制时已经发生，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。

对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者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（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一

次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- ②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“五、（22）长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用

并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。

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

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司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，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合，具体组合及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	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
商业承兑汇票		

12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款及合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款、合同资产外，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款及合同资产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。

账龄	应收账款（合同资产）计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年（含 2 年）	10
2—3 年（含 3 年）	20
3 年以上	50

13、应收款项融资

公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一-期货账户资金	款项性质	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二-往来款及其他	款项性质	

对于划分为组合一的其他应收款为公司期货账户以及上海黄金交易所账户内资金，公司认为该组合具有较低信用风险，不计提预计信用损失，对于划分为组合二的其他应收款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期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

15、存货

（1）存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

①原材料中主要材料和产成品入库时按实际成本记账，发出时采用加权平均法核算；原材料中辅助材料入库采用计划价格核算，月末计算发出材料应分摊材料成本差异；

②低值易耗品、包装物采用一次摊销法核算。

（3）存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

（4）存货跌价准备

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益；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。

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

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

(1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1) 减 2) 的差额高于该资产账面价值的，本公司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下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

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

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个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。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①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，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，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，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方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，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

21、固定资产

（1）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：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产在取得时按取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5%	3.16-4.75
机器设备	年限平均法	10	5%	9.50
运输工具	年限平均法	10	5%	9.50
电子设备	年限平均法	5	5%	19.00

在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，分别进行调整。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

22、在建工程

(1) 在建工程类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ① 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ② 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

23、借款费用

（1）借款费用资本化的原则

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）资本化金额的计算方法

为购建符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确认。

符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

24、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。本公司消耗性生物资产主要是育肥猪。育肥猪的成本包括成熟生产性生物资产种猪计提折旧、耗料，以及分摊的工资性薪酬、猪舍等折旧、水电费等。

（2）生产性生物资产

①生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属

于该资产的必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。公司的生产性生物资产主要为种猪、蛋鸡。种猪成本的确认和初始计量,包括种猪购买价格、达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费、其他直接费用和应分摊的间接费用等支出。蛋鸡成本的确认和初始计量,包括鸡苗购买价格、达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费、其他直接费用和应分摊的间接费用等支出。

②生产性生物资产的后续计量

本公司生产性生物资产种猪、蛋鸡在经济使用周期内按照直线法计提折旧。本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

③生产性生物资产的收获和处置

生产性生物资产发生损毁、死亡、盘亏时,公司将处置收入扣除账面价值和相关税费后的余额,根据不同情况分别计入当期管理费用、营业外支出。

25、使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日,本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债,但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

- (1) 租赁负债的初始计量金额;
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- (3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用;
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定,确定使用权资产是否发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时,相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

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

26、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

(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。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，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。②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，按直线法进行摊销。

(2) 无形资产使用寿命的确定及复核

1) 公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

2) 没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥与公司持有其他资产使用寿命的关联性。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限，则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

3) 根据可获得的情况判断, 有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产, 作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的, 公司在每个会计期间进行减值测试, 严格按照计提资产减值核算方法的规定处理, 需要计提减值准备的, 相应计提有关的减值准备。

4) 公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的, 相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 估计其使用寿命, 并按其估计使用寿命进行摊销。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日, 本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象, 当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额, 按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备, 减值损失一经计提, 在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回, 当该项资产处置时予以转出。

(2) 内部研究开发支出会计政策

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为: 为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段, 确定为研究阶段, 该阶段具有计划性和探索性等特点; 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段, 确定为开发阶段, 该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产, 其研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 其开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产 (专利技术和非专利技术):

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

27、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、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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

28、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，应当将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

29、勘探开发支出

勘探开发支出包括发生的探矿权使用费以及在勘探过程中发生的各项费用。勘探开发支出在勘探结束形成地质成果的，转入无形资产—探矿权按照平均年限法在受益期摊销；超过一个会计年度尚不能形成地质成果的，计入当期损益。

30、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

31、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职

工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

32、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

33、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本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。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。

本公司于资产负债表日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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

34、股份支付

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

(2) 以权益工具结算的股份支付的会计处理

①授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

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

③对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

(3) 以现金结算的股份支付的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（4）股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

35、优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

36、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给

客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：公司销售黄金、白银等贵金属产品以及化肥等产品，以客户签收确认并取得相关产品的控制权后确认销售收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

37、政府补助

（1）政府补助类型

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，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对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，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，除与资产相关的政府补助外，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

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，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

38、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

(3) 资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- ①企业合并；
- ②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

39、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

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

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

40、套期会计

(1) 套期保值的分类:

①公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

②现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

③境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

(2) 套期关系的指定及套期有效性的认定:

在套期关系开始时,本公司对套期关系有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目,被套期风险的性质,以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理),或因风险管理目标发生变化,导致套期关系不再满足风险管理目标,或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时,本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的,但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的,本公司对套期关系进行再平衡。

(3) 套期会计处理方法:

①公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动,计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销,计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始,并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

公司对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

41、其他重要的会计政策和会计估计

（1）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

①本公司作为债务人记录债务重组

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

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

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

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

②本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

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

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

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公

允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（2）非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

42、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会	公司于 2023 年 3 月 23 日召开第九届董事会第二十二次会议，审议通过了《关	

<p>(2021)35 号,以下简称“解释 15 号”)。 “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行上述规定对本公司财务报表无影响。</p>	<p>于会计政策变更的议案》，于 2023 年 3 月 25 日披露了《关于会计政策变更的公告》(公告编号: 2023-027), 详见《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》《证券时报》和巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)。</p>	
<p>2022 年 11 月 30 日,财政部颁布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号,以下简称“解释 16 号”), “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的问题,自 2023 年 1 月 1 日起施行;“关于发行方(指企业,下同)分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。</p>	<p>公司于 2023 年 3 月 23 日召开第九届董事会第二十二次会议,审议通过了《关于会计政策变更的议案》,于 2023 年 3 月 25 日披露了《关于会计政策变更的公告》(公告编号: 2023-027), 详见《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》《证券时报》和巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)。</p>	

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

- (1) 合并资产负债表

• 单位: 元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整金额
流动资产:			
货币资金	3,903,354,256.95	3,903,354,256.95	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	23,259,274.44	23,259,274.44	
应收票据			
应收账款	11,059,764.32	11,059,764.32	
应收款项融资	251,227,434.64	251,227,434.64	
预付款项	73,291,073.77	73,291,073.77	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	1,122,593,471.43	1,122,593,471.43	
其中: 应收利息			
应收股利	1,566,250.10	1,566,250.10	

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

买入返售金融资产			
存货	9,002,593,248.46	9,002,593,248.46	
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	37,455,551.32	37,455,551.32	
流动资产合计	14,424,834,075.33	14,424,834,075.33	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5,600,000.00	5,600,000.00	
长期股权投资	336,829,876.01	336,829,876.01	
其他权益工具投资	44,992,608.07	44,992,608.07	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	557,095.45	557,095.45	
固定资产	3,871,844,419.28	3,871,844,419.28	
在建工程	222,466,761.86	222,466,761.86	
生产性生物资产	1,482,151.63	1,482,151.63	
油气资产			
使用权资产	84,302,235.86	84,302,235.86	
无形资产	668,723,520.07	668,723,520.07	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,082,684.56	1,082,684.56	
递延所得税资产	73,759,896.54	74,755,778.74	995,882.20
其他非流动资产	137,313,912.38	137,313,912.38	
非流动资产合计	5,448,955,161.71	5,449,951,043.91	995,882.20
资产总计	19,873,789,237.04	19,874,785,119.24	995,882.20
流动负债：			
短期借款	5,190,890,779.07	5,190,890,779.07	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	350,958,085.82	350,958,085.82	
应付票据	2,290,399.28	2,290,399.28	
应付账款	1,745,307,296.54	1,745,307,296.54	
预收款项	2,843,621.71	2,843,621.71	
合同负债	48,591,140.27	48,591,140.27	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

代理承销证券款			
应付职工薪酬	91,457,626.60	91,457,626.60	
应交税费	24,033,902.42	24,033,902.42	
其他应付款	131,589,598.53	131,589,598.53	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	837,909,011.22	837,909,011.22	
其他流动负债	5,928,323.92	5,928,323.92	
流动负债合计	8,431,799,785.38	8,431,799,785.38	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	1,114,821,337.10	1,114,821,337.10	
应付债券	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	11,364,316.11	11,364,316.11	
长期应付款	465,906,010.68	465,906,010.68	
长期应付职工薪酬			
预计负债	51,874,525.92	51,874,525.92	
递延收益	67,992,368.16	67,992,368.16	
递延所得税负债	37,241,076.30	38,236,958.50	995,882.20
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,249,199,634.27	3,250,195,516.47	995,882.20
负债合计	11,680,999,419.65	11,681,995,301.85	995,882.20
所有者权益：			
股本	1,148,014,400.00	1,148,014,400.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,019,148,161.20	3,019,148,161.20	
减：库存股			
其他综合收益	7,350,106.13	7,350,106.13	
专项储备	18,854,059.25	18,854,059.25	
盈余公积	459,644,750.30	459,644,750.30	
一般风险准备			
未分配利润	3,611,894,164.38	3,611,894,164.38	
归属于母公司所有者权益合计	8,264,905,641.26	8,264,905,641.26	
少数股东权益	-72,115,823.87	-72,115,823.87	
所有者权益合计	8,192,789,817.39	8,192,789,817.39	

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

负债和所有者权益总计	19,873,789,237.04	19,874,785,119.24	995,882.20
------------	-------------------	-------------------	------------

• (2) 母公司资产负债表

• 单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整金额
流动资产：			
货币资金	3,556,908,351.83	3,556,908,351.83	
交易性金融资产			
衍生金融资产	11,757,340.00	11,757,340.00	
应收票据			
应收账款	135,600,869.77	135,600,869.77	
应收款项融资	228,789,295.09	228,789,295.09	
预付款项	379,362,448.83	379,362,448.83	
其他应收款	1,033,565,681.54	1,033,565,681.54	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	8,709,814,191.38	8,709,814,191.38	
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	9,331,741.18	9,331,741.18	
流动资产合计	14,065,129,919.62	14,065,129,919.62	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5,600,000.00	5,600,000.00	
长期股权投资	831,568,330.99	831,568,330.99	
其他权益工具投资	32,025,521.59	32,025,521.59	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	3,534,945,386.42	3,534,945,386.42	
在建工程	70,300,223.59	70,300,223.59	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	77,219,211.97	77,219,211.97	
无形资产	569,098,426.54	569,098,426.54	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,082,684.56	1,082,684.56	
递延所得税资产	59,905,706.12	60,901,588.32	995,882.20
其他非流动资产	115,059,883.38	115,059,883.38	

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

非流动资产合计	5,296,805,375.16	5,297,801,257.36	995,882.20
资产总计	19,361,935,294.78	19,362,931,176.98	995,882.20
流动负债：			
短期借款	4,970,616,984.25	4,970,616,984.25	
交易性金融负债			
衍生金融负债	350,490,335.82	350,490,335.82	
应付票据			
应付账款	1,628,231,128.09	1,628,231,128.09	
预收款项	1,753,010.30	1,753,010.30	
合同负债	28,859,265.82	28,859,265.82	
应付职工薪酬	59,097,266.67	59,097,266.67	
应交税费	14,584,728.34	14,584,728.34	
其他应付款	27,770,373.02	27,770,373.02	
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	836,728,757.05	836,728,757.05	
其他流动负债	3,751,704.58	3,751,704.58	
流动负债合计	7,921,883,553.94	7,921,883,553.94	
非流动负债：			
长期借款	1,109,990,000.00	1,109,990,000.00	
应付债券	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5,863,147.54	5,863,147.54	
长期应付款	456,873,971.45	456,873,971.45	
长期应付职工薪酬			
预计负债	34,515,073.33	34,515,073.33	
递延收益	64,885,882.68	64,885,882.68	
递延所得税负债	27,437,350.14	28,433,232.34	995,882.20
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,199,565,425.14	3,200,561,307.34	995,882.20
负债合计	11,121,448,979.08	11,122,444,861.28	995,882.20
所有者权益：			
股本	1,148,014,400.00	1,148,014,400.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,063,222,478.82	3,063,222,478.82	
减：库存股			
其他综合收益	5,121,693.35	5,121,693.35	
专项储备	10,458,388.57	10,458,388.57	

盈余公积	459,644,750.30	459,644,750.30	
未分配利润	3,554,024,604.66	3,554,024,604.66	
所有者权益合计	8,240,486,315.70	8,240,486,315.70	
负债和所有者权益总计	19,361,935,294.78	19,362,931,176.98	995,882.20

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.50%、20%、25%、29.50%、35%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

2、税收优惠

(1) 增值税：

①根据财政部、国家税务总局财税字[2002]142号文《关于黄金税收政策问题的通知》的规定，公司生产的黄金产品免征增值税。公司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，由税务机关按照实际成交价格代开增值税专用发票，并实行增值税即征即退的政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。

②2017年4月28日《关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37号）文件规定，公司子公司威海恒邦化工有限公司生产的化肥产品，自2017年7月1日起，按11%税率征收国内环节和进口环节增值税。自2019年4月1日起，按9%税率征收增值税。

(2) 城市维护建设税：按应缴流转税额的7%计征；

(3) 教育费附加：按应缴流转税额的3%计征；

(4) 地方教育费附加：按应交流转税额的2%计征；

(5) 资源税：

依据财税[2016]54号文件，资源税的计税依据为应税产品的销售额或销售量，各税目的征税对象包括原矿、精矿（或原矿加工品，下同）、金锭、氯化钠初级产品，具体按照《改革通知》所附《资源税税目税率幅度表》相关规定执行。销售额是指纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括增值税销项税额和运杂费用。公司及子公司栖

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

霞市金兴矿业有限公司矿产资源税率为 4.2%，子公司杭州建铜集团有限公司矿产资源税率为 3%，对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源，资源税减征 50%。

(6) 企业所得税：山东恒邦冶炼股份有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得高新技术企业认定证书，2022 年-2024 年适用 15%的所得税税率；子公司香港恒邦国际物流有限公司适用 16.50%的所得税税率；子公司恒邦国际商贸有限公司的子公司恒邦拉美有限公司适用 29.50%的所得税税率；子公司香港恒邦国际物流有限公司的子公司恒邦瑞达有限公司适用 35%的所得税税率；子公司中属于小型微利企业的公司适用 20%的所得税税率；其他子公司适用 25%的所得税税率。

(7) 房产税从价计征按计税原值扣除 30%后，按年税率 1.2%缴纳；从租计征是按房产的租金收入 12%缴纳。

(8) 城镇土地使用税：山东恒邦冶炼股份有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得高新技术企业认定证书，按现行标准的 50%缴纳城镇土地使用税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,047.09	20,249.79
银行存款	6,060,345,540.80	2,701,600,230.66
其他货币资金	1,027,598,327.07	1,201,733,776.50
合计	7,087,958,914.96	3,903,354,256.95

其他说明

(1) 其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额（元）	期初余额（元）
银行承兑汇票保证金	35,360,788.70	163,824,045.97
信用证保证金	506,731,796.97	533,062,765.05
矿山地质环境治理及土地复垦保证金	44,136,075.34	43,625,689.50
保函保证金	433,600,000.00	456,600,000.00
押汇保证金结息		0.03
流动资金借款保证金	720,000.00	
应收利息	7,049,666.06	4,621,275.95
合计	1,027,598,327.07	1,201,733,776.50

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，被冻结的资金如下

公司名称	账户名称	期末余额（元）
------	------	---------

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

威海恒邦化工有限公司	烟台银行股份有限公司乳山冯家分理处 15570601040001278	12,000,000.00
栖霞市金兴矿业有限公司	中国建设银行股份有限公司栖霞市支行 37001667080050001358	11,429.31
栖霞市金兴矿业有限公司	中国建设银行股份有限公司栖霞市支行 37001667080050002469	34,772.20
栖霞市金兴矿业有限公司	山东栖霞农商银行有限公司山城支行 9060106080242050001333	30,595.85
栖霞市金兴矿业有限公司	中国银行股份有限公司栖霞支行 214301010608	104.36
栖霞市金兴矿业有限公司	中国建设银行股份有限公司栖霞市支行 37050166708000001913	709,224.23
栖霞市金兴矿业有限公司	烟台银行股份有限公司栖霞支行 81601093801421010412	2,431,442.30
栖霞市金兴矿业有限公司	中国建设银行股份有限公司栖霞市支行 37001667080050002772	2,113,150.54
栖霞市金兴矿业有限公司	中国农业银行股份有限公司栖霞山城支行 15377301040008903	873,790.00
栖霞市金兴矿业有限公司	青岛银行股份有限公司烟台分行 882010200075189	1,335,141.01
栖霞市金兴矿业有限公司	烟台银行股份有限公司栖霞支行 81601093801421010272	3,634,455.39
合计		23,174,105.19

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司除上述保证金及冻结的资金外，不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
黄金 T+D 公允价值变动	17,300,600.00	6,180,840.00
临时定价安排	140,511,325.12	

商品销售合同点价		11,501,934.44
商品期货合约公允价值变动	17,664,775.00	439,500.00
锁汇公允价值变动	698,753.30	5,137,000.00
合计	176,175,453.42	23,259,274.44

其他说明

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,732,116.36	14.87%	2,732,116.36	100.00%		2,732,116.36	18.83%	2,732,116.36	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	15,644,441.62	85.13%	812,844.40	5.20%	14,831,597.22	11,780,707.20	81.17%	720,942.88	6.12%	11,059,764.32
其中：										
合计	18,376,557.98	100.00%	3,544,960.76	19.29%	14,831,597.22	14,512,823.56	100.00%	3,453,059.24	23.79%	11,059,764.32

按单项计提坏账准备：2,732,116.36 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
大连鑫龙铸造工业有限公司	1,774,930.68	1,774,930.68	100.00%	预计无法收回
剑川县三江矿冶有限责任公司	903,901.68	903,901.68	100.00%	预计无法收回
云南照昫矿产资源开发有限公司	53,284.00	53,284.00	100.00%	预计无法收回
合计	2,732,116.36	2,732,116.36		

按组合计提坏账准备：812,844.40 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	15,417,695.02	770,884.76	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	33,896.80	3,389.68	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	192,849.80	38,569.96	20.00%

3 年以上			50.00%
合计	15,644,441.62	812,844.40	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	15,417,695.02
1 至 2 年	33,896.80
2 至 3 年	1,967,780.48
3 年以上	957,185.68
5 年以上	957,185.68
合计	18,376,557.98

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	2,732,116.36					2,732,116.36
按组合计提坏账准备	720,942.88	91,901.52				812,844.40
合计	3,453,059.24	91,901.52				3,544,960.76

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山东晋煤明升达化工有限公司	6,300,000.00	34.28%	315,000.00
烟台水融道合建筑安装工程有限公司	5,397,496.00	29.37%	269,874.80
大连鑫龙铸造工业有限公司	1,774,930.68	9.66%	1,774,930.68
乳山信和源环保科技有限公司	1,210,561.92	6.59%	60,528.10
克什克腾旗久昌商贸有限公司	1,100,000.00	5.99%	55,000.00

合计	15,782,988.60	85.89%	
----	---------------	--------	--

4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	43,589,766.24	251,227,434.64
合计	43,589,766.24	251,227,434.64

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

项目	期末终止确认金额（元）	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,518,064,014.13	
合计	1,518,064,014.13	

(2) 期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收款项融资。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	73,776,295.48	96.77%	72,345,350.81	98.71%
1 至 2 年	1,830,979.28	2.40%	720,328.28	0.98%
2 至 3 年	560,088.27	0.73%	214,330.27	0.29%
3 年以上	69,809.95	0.10%	11,064.41	0.02%
合计	76,237,172.98		73,291,073.77	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额（元）	占预付款期末余额合计数的比例（%）
陇南紫金矿业有限公司	13,879,205.91	18.21

福建省闽投供应链有限责任公司	13,266,249.94	17.40
营口盛海化工有限公司	11,821,963.12	15.51
山金智慧（上海）供应链科技有限公司	5,232,296.28	6.86
山西紫金矿业有限公司	3,283,563.43	4.31
合计	47,483,278.68	62.29

其他说明：

- (1) 账龄超过 1 年的预付款项是因为合同尚未执行完毕。
- (2) 预付款项中预付关联方款项，详见（十一、6 关联方应收应付款项）。

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利		1,566,250.10
其他应收款	963,959,599.12	1,121,027,221.33
合计	963,959,599.12	1,122,593,471.43

(1) 应收利息

1) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
应收股利		1,566,250.10
合计		1,566,250.10

2) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
期货及上海黄金交易所账户资金	767,417,961.96	887,577,182.42
保证金	49,536,485.48	99,375,105.08
备用金	1,199,734.24	1,158,380.94
个人借款	1,253,819.07	908,817.27
国外公司退税款	117,461,393.52	102,492,471.66
其他往来	78,437,937.89	82,831,927.83
合计	1,015,307,332.16	1,174,343,885.20

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	29,639,215.59		23,677,448.28	53,316,663.87
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提			225,947.83	225,947.83
本期转回	2,194,878.66			2,194,878.66
2023 年 6 月 30 日余额	27,444,336.93		23,903,396.11	51,347,733.04

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按信用风险组合一及单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额（元）			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
风险组合一：				
期货及上海黄金交易所账户资金	767,417,961.96			
单项计提：				
剑川县三江矿冶有限责任公司	521,800.00	521,800.00	100.00	预计无法收回
美姑宝投矿业有限公司	11,087,365.62	11,087,365.62	100.00	预计无法收回
朝阳重型机器有限公司	5,056,367.60	5,056,367.60	100.00	预计无法收回
乳山市金海矿业有限公司	506,443.06	506,443.06	100.00	预计无法收回
栖霞市滑石矿	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
栖霞市资金管理处	325,547.09	325,547.09	100.00	预计无法收回
栖霞市房产管理局	140,096.69	140,096.69	100.00	预计无法收回

COMPANIA MINERA TAMBO DEL CONDOR S. R. L.	5, 554, 775. 94	5, 554, 775. 94	100. 00	预计无法收回
COMPANIA MINERA MIFRANI S. A. C	411, 000. 11	411, 000. 11	100. 00	预计无法收回
小计	791, 321, 358. 07	23, 903, 396. 11		

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	923, 382, 004. 62
1 至 2 年	7, 659, 763. 08
2 至 3 年	41, 573, 236. 03
3 年以上	42, 692, 328. 43
3 至 4 年	1, 480, 917. 80
4 至 5 年	22, 961, 324. 87
5 年以上	18, 250, 085. 76
合计	1, 015, 307, 332. 16

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
金瑞期货股份有限公司	期货保证金	305, 708, 163. 05	1 年以内	30. 11%	
上海黄金交易所	期货保证金	223, 665, 723. 52	1 年以内	22. 03%	
新湖期货股份有限公司	期货保证金	123, 383, 822. 77	1 年以内	12. 15%	
拉美应收增值税出口退税	增值税出口退税	111, 011, 259. 22	1 年以内	10. 93%	5, 550, 562. 96
银河期货有限公司	期货保证金	75, 182, 792. 59	1 年以内	7. 40%	
合计		838, 951, 761. 15		82. 62%	5, 550, 562. 96

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

原材料	2,461,011,18 8.34	4,747,887.93	2,456,263,30 0.41	1,989,014,40 8.12	223,047.70	1,988,791,36 0.42
在产品	3,694,808,82 9.21	2,335,162.55	3,692,473,66 6.66	3,269,328,86 4.27	598,452.01	3,268,730,41 2.26
库存商品	499,155,222. 68	124,203,850. 30	374,951,372. 38	750,300,852. 11	104,636,425. 84	645,664,426. 27
消耗性生物资产	1,255,389.77		1,255,389.77	1,163,241.67		1,163,241.67
在途物资	2,580,754,93 1.40	12,203,142.6 6	2,568,551,78 8.74	3,098,977,10 2.28	733,294.44	3,098,243,80 7.84
合计	9,236,985,56 1.40	143,490,043. 44	9,093,495,51 7.96	9,108,784,46 8.45	106,191,219. 99	9,002,593,24 8.46

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	223,047.70	4,524,840.23				4,747,887.93
在产品	598,452.01	2,066,724.15		330,013.61		2,335,162.55
库存商品	104,636,425. 84	39,081,099.7 2		19,513,675.2 6		124,203,850. 30
在途物资	733,294.44	12,203,142.6 6		733,294.44		12,203,142.6 6
合计	106,191,219. 99	57,875,806.7 6		20,576,983.3 1		143,490,043. 44

存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	原材料继续生产库存商品成本高于可变现价值	本期无转回	本期无转销
库存商品	库存商品的 可变现净值 低于 库存商品成本	本期无转回	本期销售
在产品	在产品继续生产库存商品成本高于可变现价值	持有期间计提了存货跌价准备的 存货可变现净值上升	本期生产完成并销售
在途物资	在途物资继续生产库存商品成本高于可变现价值	本期无转回	本期生产完成并销售

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额中无利息资本化金额。

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	188,382,937.76	1,989,730.34
预缴所得税	27,226,972.56	28,160,724.09
待摊黄金租赁及票据融资利息	6,972,969.05	7,293,873.70
其他	38,557,629.59	11,223.19
合计	261,140,508.96	37,455,551.32

其他说明：

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金（交银金融租赁有限责任公司）	5,600,000.00		5,600,000.00	5,600,000.00		5,600,000.00	
合计	5,600,000.00		5,600,000.00	5,600,000.00		5,600,000.00	

坏账准备减值情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
万国国际矿业	336,829,876.			24,819,077.9	2,538,835.50						364,187,789.	

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

集团有 限公司	01			2						43	
小计	336,82 9,876. 01			24,819 ,077.9 2	2,538, 835.50					364,18 7,789. 43	
合计	336,82 9,876. 01			24,819 ,077.9 2	2,538, 835.50					364,18 7,789. 43	

其他说明

11、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
烟台银行股份有限公司	31,303,597.18	30,286,952.88
青岛善缘金网络科技有限公司	789,316.01	853,961.17
中金鼎晟（北京）电子商务有限公司	805,572.79	884,607.54
泰山石膏（威海）有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
青海格尔木农村商业银行股份有限公 司	3,291,940.73	3,239,583.44
大通中银富登村镇银行有限责任公司	3,917,834.50	3,727,503.04
合计	46,108,261.21	44,992,608.07

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收 入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	其他综合收益 转入留存收益 的原因

其他说明：

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	749,968.00	651,497.68		1,401,465.68
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\ 固定资产\在建工程转 入				
(3) 企业合 并增加				

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	749,968.00	651,497.68		1,401,465.68
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	598,559.76	245,810.47		844,370.23
2. 本期增加金额	16,145.38	11,990.76		28,136.14
(1) 计提或摊销	16,145.38	11,990.76		28,136.14
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	614,705.14	257,801.23		872,506.37
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				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	135,262.86	393,696.45		528,959.31
2. 期初账面价值	151,408.24	405,687.21		557,095.45

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,733,286,254.75	3,871,844,419.28
合计	3,733,286,254.75	3,871,844,419.28

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	3,799,370,741.94	3,461,136,092.23	176,508,167.43	297,861,687.14	7,734,876,688.74
2. 本期增加金额	13,394,025.77	59,324,781.52	4,678,096.43	16,691,704.81	94,088,608.53
(1) 购置	285,789.36	148,650.80	3,240,961.41	265,368.80	3,940,770.37
(2) 在建工程转入	12,632,016.91	58,621,651.31	1,406,916.51	17,101,687.49	89,762,272.22
(3) 企业合并增加					
(4) 汇率变动影响	476,219.50	554,479.41	30,218.51	-675,351.48	385,565.94
3. 本期减少金额		6,832,061.15	2,302,507.76	186,496.48	9,321,065.39
(1) 处置或报废		6,832,061.15	2,302,507.76	186,496.48	9,321,065.39
4. 期末余额	3,812,764,767.71	3,513,628,812.60	178,883,756.10	314,366,895.47	7,819,644,231.88
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,354,695,183.15	2,194,523,012.97	139,588,183.10	122,299,068.22	3,811,105,447.44
2. 本期增加金额	90,716,609.55	122,475,604.18	7,947,862.13	11,126,792.33	232,266,868.19
(1) 计提	90,716,609.55	122,475,604.18	7,947,862.13	11,126,792.33	232,266,868.19
3. 本期减少金额		6,539,939.53	2,279,901.80	121,319.19	8,941,160.52
(1) 处置或报废		6,539,939.53	2,279,901.80	121,319.19	8,941,160.52
4. 期末余额	1,445,411,792.70	2,310,458,677.62	145,256,143.43	133,304,541.36	4,034,431,155.11
三、减值准备					
1. 期初余额	44,665,265.46	7,054,984.89	33,815.59	172,756.08	51,926,822.02
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4. 期末余额	44,665,265.46	7,054,984.89	33,815.59	172,756.08	51,926,822.02
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,322,687,709.55	1,196,115,150.09	33,593,797.08	180,889,598.03	3,733,286,254.75
2. 期初账面价值	2,400,010,293.33	1,259,558,094.37	36,886,168.74	175,389,862.84	3,871,844,419.28

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
杭州建铜停产矿区资产	56,373,106.17	23,749,308.96	32,623,797.21		
恒邦股份停产矿区资产	152,877,821.00	70,250,957.71		82,626,863.29	
栖霞金兴停产矿区资产	428,308,198.80	206,035,904.83	18,859,590.04	203,412,703.93	
合计	637,559,125.97	300,036,171.50	51,483,387.25	286,039,567.22	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
黄金社区	129,654,810.79	正在办理

其他说明

①公司 2023 年 1-6 月在建工程转资增加固定资产原值 89,762,272.22 元。

②公司以固定资产方式开展售后回租业务，截至 2023 年 6 月 30 日，开展售后回租的固定资产原值为 426,370,331.71 元。

③截至 2023 年 6 月 30 日，公司账面价值为 6,404,827.66 元的房屋建筑物已设定抵押。

14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	413,389,036.14	222,466,761.86
合计	413,389,036.14	222,466,761.86

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
井巷工程	92,372,420.13		92,372,420.13	98,642,632.01	6,270,211.88	92,372,420.13
其他零星工程	112,531,936.		112,531,936.	91,854,309.2		91,854,309.2

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

	78		78	0		0
辽上金矿扩界、扩能采选建设项目	23,376,145.54		23,376,145.54	15,471,018.03		15,471,018.03
复杂金精矿多元素综合回收项目	10,153,894.94		10,153,894.94	10,153,894.94		10,153,894.94
稀贵金属资源综合回收利用技术提升项目	19,748,819.97		19,748,819.97	3,132,551.57		3,132,551.57
烟气提纯制备精制硫酸研发改造项目	543,222.19		543,222.19	543,222.19		543,222.19
含金多金属矿有价元素综合回收项目	154,662,596.59		154,662,596.59	8,939,345.80		8,939,345.80
合计	413,389,036.14		413,389,036.14	228,736,973.74	6,270,211.88	222,466,761.86

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
井巷工程		92,372,420.13				92,372,420.13						其他
其他零星工程		91,854,309.20	110,437,377.68	89,759,750.10		112,531,936.78						其他
辽上金矿扩界、扩能采选建设项目	1,232,510,000.00	15,471,018.03	7,907,649.63	2,522.12		23,376,145.54	1.90%	1.90				其他
复杂金精矿多元素综合回收项目	4,270,030,000.00	10,153,894.94				10,153,894.94	0.24%	0.24				其他
稀贵金属资源综合回收利用技术提升	563,814,300.00	3,132,551.57	16,616,268.40			19,748,819.97	3.50%	3.50				其他

项目												
烟气提纯制备精制硫酸研发改造项目	121,406,400.00	543,222.19				543,222.19	0.45%	0.45				其他
含金多金属矿有价元素综合回收项目	2,731,719,600.00	8,939,345.80	145,723,250.79			154,662,596.59	5.66%	5.66				其他
合计	8,919,480,300.00	222,466,761.86	280,684,546.50	89,762,272.22		413,389,036.14						

15、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

单位：元

项目	种植业	畜牧养殖业		林业	水产业	合计
		蛋鸡	种猪			
一、账面原值						
1. 期初余额		1,991,577.16	633,772.81			2,625,349.97
2. 本期增加金额		1,086,087.92	260,850.21			1,346,938.13
(1) 外购		1,086,087.92	18,000.00			1,104,087.92
(2) 自行培育						
(2) 后续培养			242,850.21			242,850.21
3. 本期减少金额		523,359.64	565,218.66			1,088,578.30
(1) 处置		523,359.64	565,218.66			1,088,578.30
(2) 其他						
4. 期末余额		2,554,305.44	329,404.36			2,883,709.80
二、累计折旧						
1. 期初余额		626,075.11	517,123.23			1,143,198.34

额						
2. 本期增加金额		725,265.30	56,477.84			781,743.14
(1) 计提		725,265.30	56,477.84			781,743.14
3. 本期减少金额		446,769.29	524,109.77			970,879.06
(1) 处置		446,769.29	524,109.77			970,879.06
(2) 其他						
4. 期末余额		904,571.12	49,491.30			954,062.42
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						
(2) 其他						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值		1,649,734.32	279,913.06			1,929,647.38
2. 期初账面价值		1,365,502.05	116,649.58			1,482,151.63

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

16、使用权资产

单位：元

项目	土地租赁	仓库及其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	92,279,662.97	8,945,269.07	101,224,932.04

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

2. 本期增加金额	1,293,475.57		1,293,475.57
(1) 租赁	1,293,475.57		1,293,475.57
3. 本期减少金额		8,945,269.07	8,945,269.07
(1) 处置		8,945,269.07	8,945,269.07
4. 期末余额	93,573,138.54		93,573,138.54
二、累计折旧			
1. 期初余额	8,971,345.94	7,951,350.24	16,922,696.18
2. 本期增加金额	2,191,460.37	993,918.83	3,185,379.20
(1) 计提	2,191,460.37	993,918.83	3,185,379.20
3. 本期减少金额		8,945,269.07	8,945,269.07
(1) 处置		8,945,269.07	8,945,269.07
4. 期末余额	11,162,806.31		11,162,806.31
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	82,410,332.23		82,410,332.23
2. 期初账面价值	83,308,317.03	993,918.83	84,302,235.86

其他说明：

17、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	探矿权	采矿权	财务软件	上海黄金交易所交易席位	排污权	合计
一、账面原值									
1. 期初余额	305,902,383.83			3,315,672.88	860,349,138.69	2,640,355.66	1,100,000.00	770,000.00	1,174,077,551.06
2. 本期增加金额	69,804,575.00				41,658,000.00	13,274.34			111,475,849.34
1) 购置	69,804,575.00				41,658,000.00	13,274.34			111,475,849.34
2) 内部研									

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

发									
3) 企业合并增加									
3. 本期减少金额	6,738.83							770,000.00	776,738.83
1) 处置	6,738.83							770,000.00	776,738.83
4. 期末余额	375,700,220.00			3,315,672.88	902,007,138.69	2,653,630.00	1,100,000.00		1,284,776,661.57
二、累计摊销									
1. 期初余额	63,776,989.47			3,315,672.88	357,527,633.63	2,061,681.37		291,958.13	426,973,935.48
2. 本期增加金额	3,673,464.74				31,575,572.98	205,994.28		9,625.00	35,464,657.00
1) 计提	3,673,464.74				31,575,572.98	205,994.28		9,625.00	35,464,657.00
3. 本期减少金额	2,187.80							301,583.13	303,770.93
1) 处置	2,187.80							301,583.13	303,770.93
4. 期末余额	67,448,266.41			3,315,672.88	389,103,206.61	2,267,675.65			462,134,821.55
三、减值准备									
1. 期初余额					78,380,095.51				78,380,095.51
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					78,380,095.51				78,380,095.51
四、账面价值									

1. 期末账面价值	308,251,953.59				434,523,836.57	385,954.35	1,100,000.00		744,261,744.51
2. 期初账面价值	242,125,394.36				424,441,409.55	578,674.29	1,100,000.00	478,041.87	668,723,520.07

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

18、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公家具	1,082,684.56		92,801.58		989,882.98
合计	1,082,684.56		92,801.58		989,882.98

其他说明

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	19,682,665.54	2,952,399.83	14,286,625.93	2,142,993.89
递延收益	59,825,415.62	8,973,812.34	64,885,882.68	9,732,882.40
坏帐准备	49,410,565.05	9,850,231.03	51,387,863.42	10,055,479.40
存货跌价准备	137,898,371.01	20,684,755.65	104,805,481.54	15,720,309.73
锁汇浮动盈亏				
待弥补亏损	30,104,871.93	7,496,884.38	34,147,825.89	8,426,290.14
期货合约公允价值变动	7,091,601.65	1,165,853.41	149,421,369.90	22,459,980.48
预计复垦费	35,131,027.66	5,269,654.15	34,515,073.33	5,177,261.00
临时定价安排				
其他	7,163,269.60	1,074,490.44	6,937,211.33	1,040,581.70
合计	346,307,788.06	57,468,081.23	460,387,334.02	74,755,778.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
套期工具公允价值变动	39,243,626.17	5,959,398.92	99,839,510.95	14,975,926.64
评估增值	27,249,800.80	6,812,450.20	27,712,970.22	6,928,242.55
资产折旧	55,033,040.54	8,254,956.08	58,106,833.06	8,716,024.96
预计负债复垦费	6,622,229.97	993,334.50	7,354,120.05	1,103,118.01
其他权益工具投资	6,898,485.98	1,034,772.90	6,025,521.59	903,828.24
锁汇浮动盈亏	698,753.30	104,813.00	5,137,000.00	770,550.00
临时定价安排			1,505,941.20	225,891.18
其他权益工具	501,078,946.41	75,161,841.96		

其他	8,250,647.80	1,237,597.17	23,087,889.83	4,613,376.92
合计	645,075,530.97	99,559,164.73	228,769,786.90	38,236,958.50

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		57,468,081.23		74,755,778.74
递延所得税负债		99,559,164.73		38,236,958.50

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
坏帐准备	5,482,128.74	5,381,859.69
存货跌价准备	5,591,672.43	1,385,738.45
待弥补亏损	234,958,488.15	211,816,910.78
杭州建铜资产减值准备	24,210,697.60	24,100,333.97
栖霞长期资产减值准备	25,129,801.92	25,129,801.92
其他权益工具投资	2,293,424.77	2,536,113.52
其他	6,377,843.03	476,064.98
合计	304,044,056.64	270,826,823.31

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	45,715,772.51	45,715,772.51	
2025 年	4,740,030.16	4,740,833.51	
2026 年	76,930,956.14	78,746,778.85	
2027 年	82,609,449.04	82,613,525.91	
2028 年	24,962,280.30		
合计	234,958,488.15	211,816,910.78	

其他说明

20、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	99,969,694.05		99,969,694.05	51,792,812.61		51,792,812.61
预付土地款、购房款	66,294,598.43		66,294,598.43	85,521,099.77		85,521,099.77
合计	166,264,292.48		166,264,292.48	137,313,912.38		137,313,912.38

其他说明：

21、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,586,778,238.90	4,317,312,815.79
票据融资	528,000,000.00	641,469,673.39
贸易融资	225,321,189.27	220,273,794.82
应付利息	9,733,229.15	11,834,495.07
合计	5,349,832,657.32	5,190,890,779.07

短期借款分类的说明：

22、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商品期货合约公允价值变动	20,066,650.00	105,139,325.00
白银 T+D 公允价值变动	3,886,195.15	44,721,544.90
信用证及长期借款锁汇公允价值变动		
临时定价安排	74,981.50	201,097,215.92
合计	24,027,826.65	350,958,085.82

其他说明：

23、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,326,476.74	2,290,399.28
合计	5,326,476.74	2,290,399.28

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付账款	1,803,444,057.44	1,745,307,296.54
合计	1,803,444,057.44	1,745,307,296.54

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
招远市北关西建筑工程有限公司	14,972,026.98	未到结算期
温州建设集团有限公司栖霞项目部	11,191,882.55	未到结算期

山东华鑫矿业工程有限公司	7,518,814.55	未到结算期
长沙华时捷环保科技发展股份有限公司	7,370,501.10	未到结算期
陕西裕盛源实业有限公司	6,503,931.04	未到结算期
温州建设集团矿山工程有限公司	6,418,571.99	未到结算期
合计	53,975,728.21	

其他说明：

应付账款中关联方款项，详见（十一、6 关联方应收应付款项）。

25、预收款项

（1）预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	6,625,754.11	2,843,621.71
合计	6,625,754.11	2,843,621.71

26、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	68,447,522.21	48,591,140.27
合计	68,447,522.21	48,591,140.27

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

27、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	86,447,268.57	342,859,613.43	347,618,246.46	81,688,635.54
二、离职后福利-设定提存计划	5,010,358.03	36,324,965.70	34,027,770.53	7,307,553.20
合计	91,457,626.60	379,184,579.13	381,646,016.99	88,996,188.74

（2）短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	79,750,469.52	270,541,860.12	276,692,758.89	73,599,570.75

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

2、职工福利费		41,347,783.81	41,347,783.81	
3、社会保险费	2,424,089.81	26,709,824.03	25,603,301.06	3,530,612.78
其中：医疗保险费	1,966,261.12	21,302,134.97	20,394,547.53	2,873,848.56
工伤保险费	457,828.69	5,407,689.06	5,208,753.53	656,764.22
4、住房公积金	532,949.76	3,747,909.38	3,454,867.50	825,991.64
5、工会经费和职工教育经费	3,739,759.48	512,236.09	519,535.20	3,732,460.37
合计	86,447,268.57	342,859,613.43	347,618,246.46	81,688,635.54

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,809,934.11	34,919,258.55	32,713,491.06	7,015,701.60
2、失业保险费	200,423.92	1,405,707.15	1,314,279.47	291,851.60
合计	5,010,358.03	36,324,965.70	34,027,770.53	7,307,553.20

其他说明

28、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	588,686.77	275,162.14
企业所得税	11,195,570.33	6,042,830.09
个人所得税	2,153,385.68	548,284.67
城市维护建设税	33,966.78	26,305.60
教育费附加	14,550.41	10,214.54
地方教育费附加	7,769.13	6,809.69
房产税	4,434,075.80	4,022,869.25
城镇土地使用税	3,177,753.38	2,729,967.93
矿产资源税	1,517,866.39	1,573,216.39
印花税	9,460,017.17	8,433,242.12
环境保护税	293,801.02	365,000.00
合计	32,877,442.86	24,033,902.42

其他说明

29、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	139,194,397.45	131,589,598.53
合计	139,194,397.45	131,589,598.53

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	41,413,028.63	39,445,502.98
往来借款	35,241,789.78	34,538,101.68
代扣个人款	4,123,441.44	3,781,254.20
其他	58,416,137.60	53,824,739.67
合计	139,194,397.45	131,589,598.53

30、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	713,298.93	2,254,318.00
一年内到期的售后回租款	94,270,870.62	93,377,562.80
一年内到期的银行借款及利息	473,449,781.62	661,864,159.82
一年内到期的采矿权出让金	42,680,056.64	41,781,463.75
一年内到期应付债券利息	30,208,931.52	38,631,506.85
合计	641,322,939.33	837,909,011.22

其他说明：

31、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收增值税	8,792,303.74	5,928,323.92
合计	8,792,303.74	5,928,323.92

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

其他说明：

32、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	1,388,957.73	1,338,749.69
信用借款	1,484,990,000.00	1,113,482,587.41

合计	1,486,378,957.73	1,114,821,337.10
----	------------------	------------------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

33、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
中期票据	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
可转换公司债券	2,663,943,778.31	
合计	4,163,943,778.31	1,500,000,000.00

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
恒邦转债	100.00	2023年06月12日	6年	3,160,000.00	0.00	3,160,000.00	0.00	-496,056,221.69	0.00	2,663,943,778.31
21 恒邦冶炼 MTN001	100.00	2021年09月26日	2+1年	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00
22 恒邦冶炼 MTN001	100.00	2022年01月12日	2+1年	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00
22 恒邦冶炼 MTN002	100.00	2022年02月23日	2+1年	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00
合计				4,660,000.00	1,500,000.00	3,160,000.00	0.00	-496,056,221.69	0.00	4,163,943,778.31

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会许可，公司于 2023 年 6 月 12 日发行票面金额为 100 元的可转换债券 3,160.00 万张。本次发行的可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日（2023 年 6 月 16 日，T+4 日）起满 6 个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，即 2023 年 12 月 18 日至 2029 年 6 月 11 日止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第一个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为 11.46 元/股，不低于募集说明书公布日前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前的交易日的交易价格按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司股票交易均价。

34、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
土地租赁款	12,692,124.81	11,364,316.11
合计	12,692,124.81	11,364,316.11

其他说明：

35、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	387,369,628.25	465,906,010.68
合计	387,369,628.25	465,906,010.68

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
栖霞市国有资产管理局	9,032,039.23	9,032,039.23
售后回租	72,358,445.22	120,597,408.70
辽上金矿采矿权出让金	336,782,876.00	372,098,108.00
福祿地采矿权出让金		3,400,000.00
腊子沟采矿权出让金	24,240,000.00	24,240,000.00
减：未确认融资费用	55,043,732.20	63,461,545.25

其他说明：

36、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
土地复垦费	52,805,770.06	51,874,525.92	计提土地复垦费
合计	52,805,770.06	51,874,525.92	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

37、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	67,992,368.16		5,160,676.24	62,831,691.92	
合计	67,992,368.16		5,160,676.24	62,831,691.92	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

重金属污染防治专项	962,499.88			175,000.02			787,499.86	与资产相关
废水深度处理改造项目	7,379,916.55			560,500.02			6,819,416.53	与资产相关
烟气处理设施升级改造项目	8,406,000.00			700,500.00			7,705,500.00	与资产相关
湿法黄金冶炼废渣无害化处理项目工程	26,641,300.00			2,283,540.00			24,357,760.00	与资产相关
重金属污染防治重点区域示范资金-废渣无害化	1,307,999.88			109,000.02			1,198,999.86	与资产相关
含锌烟灰深度处理综合回收利用技改工程项目	2,391,666.54			175,000.02			2,216,666.52	与资产相关
7N 高纯砷清洁高效制备关键技术与大型化成套装备研发及产业化	11,302,663.13			705,347.02			10,597,316.11	与资产相关
废水纳管排放补助	3,106,485.48			100,209.18			3,006,276.30	与资产相关
铜冶炼危废源头减量及全过程控制技术与示范	2,847,670.00			143,580.00			2,704,090.00	与资产相关
有色行业含氰/含硫高毒危废安全处置与资源化利用技术及示范	1,646,166.66			82,999.98			1,563,166.68	与资产相关
冶炼环集中烟气与制酸尾气处理设施提升改造项目	2,000,000.04			124,999.98			1,875,000.06	与资产相关

其他说明：

38、股本

单位：元

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

	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	1,148,014,400.00						1,148,014,400.00

其他说明:

明细项目

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	
1、有限售条件股份							
(1) 国家持股							
(2) 国有法人持股	237,614,400.00						237,614,400.00
(3) 其他内资持股	2,531.00				-2,531.00	-2,531.00	
其中:							
境内法人持股							
境内自然人持股	2,531.00				-2,531.00	-2,531.00	
(4) 外资持股							
其中:							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	237,616,931.00				-2,531.00	-2,531.00	237,614,400.00
2、无限售条件流通股							
(1) 人民币普通股	910,397,469.00				2,531.00	2,531.00	910,400,000.00
(2) 境内上市的外资股							
(3) 境外上市的外资股							

(4)其他							
无限售条件流通股份							
合计	910,397,469.00				2,531.00	2,531.00	910,400,000.00
合计	1,148,014,400.00						1,148,014,400.00

39、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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
恒邦转债				395,884,500.68				395,884,500.68
合计				395,884,500.68				395,884,500.68

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

40、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,744,064,516.14			2,744,064,516.14
其他资本公积	275,083,645.06			275,083,645.06
合计	3,019,148,161.20			3,019,148,161.20

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

其他资本公积由烟台恒邦集团有限公司 2013 年收购杭州建铜集团有限公司时资产评估增值产生。

41、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,585,579.83	1,115,653.14			130,944.66	984,708.48		3,570,288.31
其他权益工具	2,585,579.83	1,115,653.14			130,944.66	984,708.48		3,570,288.31

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

投资公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	4,764,526.30	26,303,721.02				26,316,915.14	-13,194.12	31,081,441.44
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-5,395,521.10	2,538,835.50				2,538,835.50		-2,856,685.60
外币财务报表折算差额	10,160,047.40	23,764,885.52				23,778,079.64	-13,194.12	33,938,127.04
其他综合收益合计	7,350,106.13	27,419,374.16			130,944.66	27,301,623.62	-13,194.12	34,651,729.75

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

42、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	18,854,059.25	23,968,501.62	21,308,724.94	21,513,835.93
合计	18,854,059.25	23,968,501.62	21,308,724.94	21,513,835.93

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

专项储备为本公司按规定计提的安全生产费用。按照《财政部、应急管理部关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》[2022]136号文的规定计提及使用。

43、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	459,644,750.30			459,644,750.30
合计	459,644,750.30			459,644,750.30

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

44、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,611,894,164.38	3,197,687,849.11
调整后期初未分配利润	3,611,894,164.38	3,197,687,849.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	291,784,075.27	265,457,646.23
应付普通股股利		45,880,699.49
期末未分配利润	3,903,678,239.65	3,417,264,795.85

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

调整期初未分配利润明细:

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更,影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

45、营业收入和营业成本

单位:元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,165,724,127.31	31,297,715,803.41	21,404,674,154.50	20,333,619,268.64
其他业务	61,967,335.98	8,234,536.61	36,996,023.11	9,322,945.59
合计	32,227,691,463.29	31,305,950,340.02	21,441,670,177.61	20,342,942,214.23

收入相关信息:

单位:元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中:				
黄金	13,384,660,932.30			13,384,660,932.30
白银	2,107,095,286.45			2,107,095,286.45
电解铜	5,985,159,064.49			5,985,159,064.49
锌锭	93,830,180.57			93,830,180.57
电解铅	549,218,356.49			549,218,356.49
磷铵及其他化肥	18,621,553.70			18,621,553.70
硫酸	37,282,247.52			37,282,247.52
矿粉销售	231,747,205.45			231,747,205.45
有色金属贸易	9,538,193,728.79			9,538,193,728.79
其他收入	281,882,907.53			281,882,907.53
按经营地区分类				
其中:				
市场或客户类型				
其中:				
合同类型				
其中:				
按商品转让的时间分类				
其中:				
按合同期限分类				
其中:				

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

按销售渠道分类				
其中：				
合计	32,227,691,463.29			32,227,691,463.29

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

46、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,933,700.70	19,823,205.56
教育费附加	36,823,287.77	14,158,850.38
房产税	8,438,803.40	8,333,489.50
土地使用税	4,735,908.98	3,169,952.96
车船使用税	47,189.97	43,625.37
印花税	19,460,433.26	11,954,694.24
矿产资源税	1,255,566.58	1,404,178.82
水资源税	747,104.00	1,365,030.50
环境保护税	590,944.04	694,806.27
合计	101,032,938.70	60,947,833.60

其他说明：

47、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	10,299,633.23	8,039,009.71
广告费		10,731.38
差旅费	1,824,032.45	901,127.90
其他	8,187,843.49	4,788,405.54
合计	20,311,509.17	13,739,274.53

其他说明：

48、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	143,425,655.51	117,446,408.36
折旧及摊销	77,349,832.45	68,129,400.52

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

中介服务费	8,809,435.30	7,700,606.73
业务招待费	6,040,315.86	3,338,754.74
办公费及差旅费	12,873,708.60	8,262,197.50
材料支出及修理费	3,047,014.45	6,224,956.13
其他费用	8,859,861.07	17,182,661.02
合计	260,405,823.24	228,284,985.00

其他说明

49、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,368,262.26	19,492,395.51
直接投入	54,049,680.40	55,604,495.32
折旧及摊销	27,410,394.70	23,786,597.91
其他费用	1,854,950.01	1,392,851.31
合计	102,683,287.37	100,276,340.05

其他说明

50、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	157,144,150.46	209,986,483.34
减：利息收入	24,520,465.76	34,189,788.19
汇兑损益	-59,266,290.71	-39,354,397.38
手续费及其他	17,468,897.49	22,937,862.46
合计	90,826,291.48	159,380,160.23

其他说明

51、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	170,087.51	163,802.74
增值税加计扣除及退伍军人增值税优惠	271,256.17	
博士后资助经费	70,000.00	
2022 年度省科学技术奖励资金	300,000.00	
新型学徒补贴	351,500.00	
长宁区扶持资金	182,000.00	179,000.00
交通运输局国三车补贴		626,900.00
加计抵扣进项税		52,936.93
国网山东综合能源服务有限公司需求响应负荷款		494,729.16
烟台市人力资源和社会保障局 2022 年技师工作站经费		77,500.00
烟台市公共就业和人才服务中心付全市产业领军人才资助资金		350,000.00
氧气底气底吹炼铜技术创新及产业化示范工程		750,000.00

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

重金属污染防治专项	175,000.02	175,000.02
废水深度处理改造项目	560,500.02	560,500.02
烟气处理设施升级改造项目	700,500.00	700,500.00
湿法黄金冶炼废渣无害化处理项目工程	2,283,540.00	2,283,540.00
重金属污染防治重点区域示范资金-废渣无害化	109,000.02	109,000.02
含锌烟灰深度处理综合回收利用技改工程项目	175,000.02	175,000.02
7N 高纯砷清洁高效制备关键技术与大型化成套装备研发及产业化	705,347.02	700,000.02
废水纳管排放补助	100,209.18	100,209.18
冶炼环集中烟气与制酸尾气处理设施提升改造项目	124,999.98	124,999.98
有色行业含氰/含硫高毒危废安全处置与资源化利用技术及示范	82,999.98	
铜冶炼危废源头减量及全过程控制技术与示范	143,580.00	
合计	6,505,519.92	7,623,618.09

52、投资收益

单位：元

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	24,819,077.92	13,850,640.73
黄金 T+D 及黄金租赁业务收益	160,900.55	19,781,755.46
商品期货合约投资收益	-90,530,544.88	-29,133,795.61
应收款项融资贴现	-3,756,820.25	
锁汇收益	4,254,000.00	1,460,500.00
商品交易点价销售	16,486,073.07	
合计	-48,567,313.59	5,959,100.58

其他说明

53、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
商品期货合约公允价值变动	70,689,104.97	8,334,535.91
黄金 T+D 及黄金租赁公允价值变动	11,119,760.00	-6,021,080.00
锁汇公允价值变动	-4,438,246.70	29,925,457.50
临时定价安排	-1,505,941.20	3,252,873.32
销售未点价公允价值变动	-11,576,915.94	
合计	64,287,761.13	35,491,786.73

其他说明：

54、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏帐损失	1,877,029.31	544,014.14
合计	1,877,029.31	544,014.14

其他说明

55、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-57,553,188.75	-248,751,926.25
合计	-57,553,188.75	-248,751,926.25

其他说明：

56、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	172,361.21	
无形资产处置损益	8,505,757.09	
合计	8,678,118.30	

57、营业外收入

单位：元

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
供应商罚金及其他	2,596,364.92	507,315.46	2,596,364.92
资产报废利得		14,159.29	
合计	2,596,364.92	521,474.75	2,596,364.92

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

58、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	2,005,000.00	3,525,000.00	2,005,000.00
非流动资产拆除及报废损失	977,900.86	19,687,866.94	977,900.86
罚款及滞纳金	1,991,576.36		1,991,576.36
其他	91.22	96,245.78	91.22
合计	4,974,568.44	23,309,112.72	4,974,568.44

其他说明：

59、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	35,276,282.30	84,421,628.72
递延所得税费用	3,333,107.95	-25,418,081.08
合计	38,609,390.25	59,003,547.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	319,330,996.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	47,899,680.72
子公司适用不同税率的影响	-345,570.65
调整以前期间所得税的影响	974,808.66
非应税收入的影响	-46,996.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-6,818,370.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-52,308.38
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	12,400,639.85
研发费用加计扣除的影响	-15,402,493.11
所得税费用	38,609,390.25

其他说明

60、其他综合收益

详见附注 41、其他综合收益

61、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	22,092,075.68	32,684,394.92
政府补助	903,500.00	1,847,629.16
往来款及其他	62,869,193.55	69,914,452.40
合计	85,864,769.23	104,446,476.48

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、研发费用	97,201,690.26	99,984,689.89
销售费用	14,308,647.13	5,700,264.51
保函及海关保证金		
往来款及其他	51,344,128.60	48,624,914.90
合计	162,854,465.99	154,309,869.30

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
无效套期资金	40,078,976.13	12,878,315.18
复垦费保证金		18,595.04
合计	40,078,976.13	12,896,910.22

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
无效套期及交易性金融工具	3,000,000.00	9,000,000.00
复垦费保证金	510,385.84	153,287.14
合计	3,510,385.84	9,153,287.14

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁		272,836,800.00
借款及信用证保证金	718,452,085.22	914,788,510.66
售后回租		280,000,000.00
合计	718,452,085.22	1,467,625,310.66

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁		15,692.92
使用权资产	1,954,551.60	3,396,207.00
借款及信用证保证金	534,704,832.97	671,602,047.91
售后回租租金、保证金	48,295,369.26	101,953,188.22
采矿权权益金	38,715,232.00	
合计	623,669,985.83	776,967,136.05

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

62、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	280,721,605.86	255,174,777.65
加：资产减值准备	55,676,159.44	248,207,912.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	232,048,111.38	239,490,888.76
使用权资产折旧	2,620,632.52	5,357,474.60
无形资产摊销	35,319,533.45	28,750,287.09
长期待摊费用摊销	92,801.58	92,801.58
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）	-2,887,552.26	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	977,900.86	19,673,707.65
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-64,287,761.13	-35,491,786.73
财务费用（收益以“-”号填列）	122,662,767.68	170,632,085.96
投资损失（收益以“-”号填列）	48,567,313.59	-5,959,100.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	17,287,697.51	-55,078,942.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-13,970,580.39	29,477,926.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	-221,347,148.78	871,943,353.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,196,350.77	-460,840,276.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-343,256,405.64	178,156,555.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	134,028,724.90	1,489,587,664.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,048,283,686.17	4,368,380,913.83
减：现金的期初余额	2,701,049,044.70	2,222,653,746.99
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	3,347,234,641.47	2,145,727,166.84

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,048,283,686.17	2,701,049,044.70
其中：库存现金	15,047.09	20,249.79
可随时用于支付的银行存款	6,048,268,639.08	2,701,028,794.91
三、期末现金及现金等价物余额	6,048,283,686.17	2,701,049,044.70

其他说明：

- ①办理信用证保证金余额 506,731,796.97 元；
- ②银行承兑汇票保证金余额 35,360,788.70 元；
- ③办理保函保证金余额 433,600,000.00 元；
- ④流动资金借款保证金余额 720,000.00 元；
- ⑤冻结银行存款账户余额 12,076,901.72 元；
- ⑥矿山治理与土地复垦基金银行账户余额 44,136,075.34 元，其中同时被司法冻结的银行账户余额 11,097,203.47 元；
- ⑦应收利息余额 7,049,666.06 元。

⑧本期公司以销售商品收到的应收票据用于购买商品、接受劳务支付票据金额 291,116,141.88 元；用于购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的票据金额 59,366,614.06 元。

63、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,039,675,228.79	保证金、银行账户冻结
固定资产	6,404,827.66	借款抵押
其他应收款	561,091,240.60	期货保证金
合计	1,607,171,297.05	

其他说明：

64、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	108,548,024.80	7.2258	784,347,141.73
欧元			
港币			
新索尔	21,799,266.04	1.9939	43,464,993.53

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

宽扎	266,500.00	0.0211	5,625.14
克瓦查	185,492.80	0.4004	74,263.74
港币	49.68	0.9285	46.13
津巴布韦币	213.00	1.1856	252.54
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
短期借款			
其中：美元	31,182,871.24	7.2258	225,321,189.27
长期借款			
其中：美元	192,222.05	7.2258	1,388,957.73
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元	17,831,485.06	7.2258	128,846,744.75
其他应付款			
其中：美元	508,937.25	7.2258	3,677,478.78
应付账款			
其中：美元	89,792,297.13	7.2258	648,821,180.60
一年内到期非流动负债			
其中：美元	261,495.00	7.2258	1,889,510.57

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

本公司的外币交易及境外经营实体主要报表项目的折算汇率情况详见附注五、9 外币业务折算和外币财务报表折算。

65、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

66、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助			5,160,676.24
计入其他收益的政府补助	903,500.00		903,500.00
合计	903,500.00		6,064,176.24

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
威海恒邦化工有限公司	山东省威海市乳山市下初镇驻地	山东省威海市乳山市下初镇驻地	黄金、白银、硫基三元复合肥、复混肥料、掺混肥料、磷酸一铵、磷酸二铵、工业硫酸、磷石膏、氟硅酸钠、硫酸渣、盐酸	100.00%		投资
烟台恒邦黄金酒店有限公司	牟平区水道镇驻地	牟平区北关大街 508 号	餐饮、住宿、洗浴服务	100.00%		投资
烟台恒邦矿山工程有限公司	山东省烟台市牟平区水道镇驻地	山东省烟台市牟平区水道镇驻地	矿山工程施工，矿山设备制作、安装	100.00%		投资
烟台恒邦地质勘查工程有限公司	牟平区水道镇驻地	牟平区水道镇驻地	矿产地质勘查及地址勘查技术服务	100.00%		投资
烟台恒邦黄金投资有限公司	牟平北关大街 628 号	牟平北关大街 628 号	对黄金行业投资及咨询服务；金银制品、珠宝礼品的批发零售	100.00%		投资
烟台恒联废旧物资收购有限公司	牟平区水道镇驻地	牟平区水道镇驻地	再生物资（不含需国家专项审批的物资）回收与批发	100.00%		投资
烟台恒邦建筑安装有限公司	牟平区水道镇驻地	牟平区水道镇驻地	房屋工程建筑，建筑安装，防腐保温工程施工，建筑塔机拆装，建筑幕墙、铝塑门窗安装	100.00%		投资
栖霞市金兴矿业有限公司	栖霞市霞光路 170 号	栖霞市霞光路 170 号	黄金探矿、采矿、选矿。尾矿综合利用开发、技术服务；房屋租赁	65.00%		收购
黄石元正经贸有限公司	大冶市七里路金贸大厦 B 栋 11 层	大冶市七里路金贸大厦 B 栋 11 层	销售有色金属、金属材料、塑料包装、矿山设备、化工产品 & 原料（不含危险品）、金属及非金属矿（国家有专项规定的	100.00%		投资

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

			经审批后方可经营)			
云南新百汇经贸有限公司	昆明市高新区海源北路六号招商大厦	昆明市高新区海源北路六号招商大厦	国内贸易、物资供销；经济信息咨询（以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批，按审批的项目和时限开展经营活动）	100.00%		投资
烟台市牟平区恒邦职业培训学校	烟台市牟平区水道镇金政街11号	烟台市牟平区水道镇金政街11号	初级职业资格培训、主要为硫酸工、计算机操作工、电焊工、维修电工、餐厅服务员、化学检验工、火法冶炼工、工程凿岩工、选矿工等提供专业知识培训	100.00%		投资
香港恒邦国际物流有限公司	9/F HIP SHING HONG CENTRE 55DES VOEUX ROAD CENTRAL CENTRAL HK	9/F HIP SHING HONG CENTRE 55DES VOEUX ROAD CENTRAL CENTRAL HK	进出口报关运输，一般贸易整柜进口	100.00%		投资
恒邦国际商贸有限公司	山东省烟台市牟平区水道镇金政街11号	山东省烟台市牟平区水道镇金政街11号	有色金属、贵金属、金属材料、金属制品、矿山设备、化工原料及产品（不含危险品）、矿产品批发、零售，货物和技术进出口。（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）	100.00%		投资
恒邦拉美有限公司	AlbertoLynch streetNbr165 , Sanlsidro, Lima, Peru	AlbertoLynch streetNbr165 , Sanlsidro, Lima, Peru	矿产品收购与贸易；矿业设备与消耗品贸易	99.98%		投资
恒邦瑞达有限公司	赞比亚	赞比亚基特韦市谦比希中赞合作区	制造业、贸易业务、建筑类	87.25%		投资
上海琨邦国际贸易有限公司	上海市长宁区愚园路753号2幢5V-5379室	上海市长宁区愚园路753号2幢5V-5379室	货物及技术进出口业务等	100.00%		投资
山东恒邦矿业发展有限公司	山东省烟台市牟平区北关大街508号	山东省烟台市牟平区北关大街508号	进出口贸易、股权投资、技术研发等	100.00%		投资
烟台恒邦高纯	山东省烟台市	山东省烟台市	高纯新材料的	100.00%		投资

新材料有限公司	牟平区水道驻地	牟平区水道驻地	研发、生产、销售及技术咨询；有色金属冶炼			
杭州建铜集团有限公司	浙江省杭州市建德市新安江街道岭后村	浙江省杭州市建德市新安江街道岭后村	开采：铜矿；加工、销售：铜、锌、硫精矿粉及其他矿产品等。	100.00%		同一控制合并
建德筑泓建材有限公司	建德市新安江街道岭后社区	建德市新安江街道岭后社区	尾矿浆处理；尾砂浆回采；建材销售	100.00%		同一控制合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

恒邦拉美有限公司为子公司恒邦国际商贸有限公司的子公司；恒邦瑞达有限公司为子公司香港恒邦国际物流有限公司的子公司；山东恒邦矿业发展有限公司为子公司香港恒邦国际物流有限公司的子公司；建德筑泓建材有限公司为子公司杭州建铜集团有限公司的子公司。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
栖霞金兴矿业有限公司	35.00%	-11,064,281.94		-82,993,792.54
恒邦瑞达有限公司	12.75%	-771.38		-222,673.08
恒邦拉美有限公司	0.02%	2,583.92		24,978.22

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

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
栖霞市金兴矿业有限公司	29,961,551.22	358,395.06	388,356.62	583,889.35	30,430.379	614,319.73	31,494,538.63	370,978,300.42	402,472,839.05	566,814,597.29	30,009,122.36	596,823,719.65
恒邦瑞达有限	836,677.93		836,677.93	2,583,223.50		2,583,223.50	821,010.56		821,010.56	2,453,146.48		2,453,146.48

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

公司													
恒邦 拉美 有限 公司	488,8 03,28 3.91	14,24 1,217 .58	503,0 44,50 1.49	412,7 76,73 8.80	1,388 ,957. 73	414,1 65,69 6.53	460,1 97,82 5.42	15,57 6,798 .91	475,7 74,62 4.33	402,4 64,03 6.80	4,831 ,337. 10	407,2 95,37 3.90	

单位：元

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	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
栖霞市金 兴矿业有 限公司	414,777.4 2	-31,612.2 34.12	-31,612.2 34.12	6,563,103 .11	16,538,63 7.96	-29,366.9 14.39	-29,366.9 14.39	-196,822. 56
恒邦瑞达 有限公司		-6,050.04	-6,050.04	136,890.8 4		-42,395.2 7	-42,395.2 7	112,108.6 6
恒邦拉美 有限公司	987,905.2 09.65	16,502.28 5.76	16,502.28 5.76	135,691.8 11.36	909,921.7 16.38	6,110,894 .74	6,110,894 .74	-69,501.8 05.83

其他说明：

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	
万国国际矿业 集团有限公司	江西省宜丰 县新庄镇	开曼群岛	采矿、矿石选 矿及销售精矿 产品	20.87%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	万国国际矿业集团有限公司	万国国际矿业集团有限公司
流动资产	573,938,000.00	422,476,000.00
非流动资产	1,621,917,000.00	1,615,487,000.00
资产合计	2,195,855,000.00	2,037,963,000.00
流动负债	527,944,000.00	487,022,000.00
非流动负债	106,953,000.00	101,342,000.00
负债合计	634,897,000.00	588,364,000.00
少数股东权益	336,021,000.00	301,134,000.00
归属于母公司股东权益	1,224,937,000.00	1,148,465,000.00
按持股比例计算的净资产份额	255,644,351.90	239,684,645.50
调整事项		

--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	364,187,789.43	336,829,876.01
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	581,186,000.00	330,490,000.00
净利润	179,434,000.00	86,726,000.00
终止经营的净利润		
其他综合收益	14,725,000.00	-1,848,000.00
综合收益总额	194,159,000.00	84,878,000.00
归属于母公司净利润	147,107,000.00	94,551,000.00
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

九、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

2、市场风险

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

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司目前只有母公司及境外子公司从事外币业务，涉及会计科目为货币资金、短期借款等，从 2013 年开始公司为规避外汇风险与银行签订汇率锁定协议。

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	108,548,024.80	7.2258	784,347,141.73
新索尔	21,799,266.04	1.9939	43,464,993.53
宽扎	266,500.00	0.0211	5,625.14

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

克瓦查	185,492.80	0.4004	74,263.74
港币	49.68	0.9285	46.13
津巴布韦币	213.00	1.1856	252.54
短期借款			
其中：美元	31,182,871.24	7.2258	225,321,189.27
长期借款			
其中：美元	192,222.05	7.2258	1,388,957.73
其他应收款			
其中：美元	17,831,485.06	7.2258	128,846,744.75
其他应付款			
其中：美元	508,937.25	7.2258	3,677,478.78
应付账款			
其中：美元	89,792,297.13	7.2258	648,821,180.60
一年内到期非流动负债			
其中：美元	261,495.00	7.2258	1,889,510.57

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

(3) 公允价值变动风险

公允价值变动风险，是指企业以公允价值计量的金融工具期末因公允价值变动而产生的计入当期损益的风险。企业在上海黄金交易所 T+D 平台卖出黄金，产生黄金卖持仓，同时企业因为从金融机构租赁黄金交易，为了锁定归还黄金的价格在 T+D 平台上租赁日买进黄金，产生黄金买持仓。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的资产负债率较高，存在一定的流动性风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(3) 衍生金融资产	176,175,453.42			176,175,453.42
(二) 应收款项融资			43,589,766.24	43,589,766.24
(三) 其他权益工具投资			46,108,261.21	46,108,261.21
持续以公允价值计量的资产总额	176,175,453.42		89,698,027.45	265,873,480.87
衍生金融负债	24,027,826.65			24,027,826.65
持续以公允价值计量的负债总额	24,027,826.65			24,027,826.65
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
江西铜业股份有限公司	江西省贵溪市冶金大道 15 号	有色金属、稀贵金属采、选、冶炼	3,462,729,405.00 元	44.48%	44.48%

本企业的母公司情况的说明

截至 2023 年 3 月 31 日，未经审计江西铜业股份有限公司总资产 190,144,637,002 元，归属于母公司股东的净资产 76,946,621,808 元；实现营业收入 127,733,316,672 元，归属于母公司股东的净利润 1,755,051,995 元。

本企业最终控制方是江西省国有资产监督管理委员会。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、2。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
万国国际矿业集团有限公司	公司联营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西铜业集团（贵溪）冶金化工工程有限公司	同一母公司
江西铜业铅锌金属有限公司	实际控制人直接或间接控制的公司
江西铜业香港有限公司	同一母公司
深圳前海科珀实业有限公司	同一母公司
成都江铜金号有限公司	同一母公司
浙江江铜富冶和鼎铜业有限公司	同一母公司
金瑞期货股份有限公司	实际控制人直接或间接控制的公司
金瑞期货（香港）有限公司	实际控制人直接或间接控制的公司
江西铜业集团财务有限公司	同一母公司
深圳江铜融资租赁有限公司	实际控制人直接或间接控制的公司
上海江铜融资租赁有限公司	实际控制人直接或间接控制的公司
江西江铜融资租赁有限公司	实际控制人直接或间接控制的公司
江铜国际新加坡有限公司	同一母公司
江西铜业（鹰潭）贸易有限公司	同一母公司
江西铜业（深圳）国际投资控股有限公司	同一母公司
江西铜业鑫瑞科技有限公司	同一母公司
江西铜业（铅山）光伏发电有限公司	同一母公司
江西铜业酒店管理有限公司	同一母公司
江铜国兴（烟台）铜业有限公司	同一母公司
江铜华北（天津）铜业有限公司	同一母公司
江西铜业技术研究院有限公司	同一母公司
成都江铜营销有限公司	同一母公司
江西铜业再生资源有限公司	同一母公司
江西铜业（德兴）化工有限公司	同一母公司
江铜国际贸易有限公司	同一母公司
江西铜业建设监理咨询有限公司	同一母公司
江西纳米克热电电子股份有限公司	同一母公司
上海江铜投资控股有限公司	同一母公司
香格里拉市必司大吉矿业有限公司	同一母公司
北京江铜营销有限公司	同一母公司
深圳江铜营销有限公司	同一母公司
上海江铜营销有限公司	同一母公司
江西铜业集团（贵溪）再生资源有限公司	同一母公司
江西江铜龙昌精密铜管有限公司	同一母公司
江西铜业集团（德兴）建设有限公司	实际控制人直接或间接控制的公司
江西省江铜台意特种电工材料有限公司	同一母公司
江西省江铜一翁福化工有限责任公司	同一母公司
江西铜业集团地勘工程有限公司	同一母公司
江西铜业集团铜材有限公司	同一母公司
江西铜业集团银山矿业有限责任公司	同一母公司
江西省江铜耶兹铜箔科技股份有限公司	同一母公司
江西铜业铜材有限公司	同一母公司
江西铜业集团物流有限公司	同一母公司
江西铜业集团（铅山）选矿药剂有限公司	同一母公司
杭州铜鑫物资有限公司	同一母公司
江西铜业集团（贵溪）冶化新技术有限公司	同一母公司
江西铜业集团（瑞昌）铸造有限公司	同一母公司
江西铜业集团（德兴）铸造有限公司	同一母公司
四川康西铜业有限责任公司	同一母公司
江西江铜贵金属有限公司	同一母公司
江西铜业集团（德兴）防护用品有限公司	实际控制人直接或间接控制的公司

中国瑞林工程技术股份有限公司	公司监事担任董事的公司
上海江铜铅锌国际贸易有限公司	实际控制人直接或间接控制的公司
江西金德铝业股份有限公司	实际控制人直接或间接控制的公司
江铜铅锌国际新加坡有限公司	实际控制人直接或间接控制的公司
江西瑞林装备有限公司	公司监事担任董事的公司的子公司
烟台隆必达商贸有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦集团有限公司	有重大影响的股东
烟台恒邦化工助剂有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦印刷包装有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦集团有限公司泵业分公司	有重大影响的股东的分公司
烟台恒邦集团有限公司进出口分公司	有重大影响的股东的分公司
天水恒邦矿业有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦房地产开发有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦酒业有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦合金材料有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦农业开发有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦物流股份有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦泵业有限公司	有重大影响的股东的子公司
平江县连云矿业有限公司	有重大影响的股东的子公司
北京恒邦远大石油化工投资管理有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦汽车销售有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦信息科技有限公司	有重大影响的股东的子公司
山东恒邦投资有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦荣华家禽养殖有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦电力供应服务有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦化工原料销售有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台恒邦物业管理有限公司	有重大影响的股东的子公司
烟台美思雅装饰有限公司	有重大影响的股东的子公司

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
江西铜业集团(贵溪)冶金化工工程有限公司	旋转架	57,522.12	20,500,000.00	否	0.00
成都江铜金号有限公司	合质金	45,200,430.86	200,000,000.00	否	93,682,802.00
金瑞期货股份有限公司	手续费	495,414.01	1,500,000.00	否	533,086.29
江西江铜贵金属有限公司	合质金	22,927,008.31	100,000,000.00	否	77,470,442.78
江西铜业集团地勘工程有限公司	咨询费		5,000,000.00	否	491,448.11
江西铜业集团(德兴)铸造有限公司	锰钢铸件	373,963.59	1,500,000.00	否	0.00
江西铜业集团(德兴)防护用品有限公司	工作服	198,318.58	2,500,000.00	否	1,543,138.91

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

烟台美思雅装饰有限公司	装饰装修工程	10,353.03	2,300,000.00	否	465,501.48
中国瑞林工程技术股份有限公司	设计费		1,800,000.00	否	300,943.40
烟台恒邦化工助剂有限公司	黄药	3,868,474.56	11,000,000.00	否	6,840,301.68
烟台恒邦印刷包装有限公司	包装袋	2,053.10	0.00	是	943,019.43
烟台恒邦合金材料有限公司	渣包、维修费等		3,500,000.00	否	186,371.68
烟台恒邦化工原料销售有限公司	试剂耗材、液碱等	299,719.47	12,000,000.00	否	1,342,237.50
烟台恒邦物流股份有限公司	钢材、配件等	719,820.75	22,400,000.00	否	2,893,271.88
烟台恒邦信息科技有限公司	监控设备	1,433,454.48	5,100,000.00	否	1,462,236.73
烟台恒邦泵业有限公司	配件		0.00	否	14,557.53
烟台恒邦电力供应服务有限公司	配电设备		1,000,000.00	否	264,089.90
烟台恒邦物业管理有限公司	物业费	79,735.65	200,000.00	否	0.00
烟台隆必达商贸有限公司	酒	197,929.25	600,000.00	否	0.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台恒邦化工助剂有限公司	燃油、餐费、水费、蒸汽	1,562,200.68	170,250.32
烟台恒邦化工原料销售有限公司	氨水、硫酸	164,186.75	243,217.90
江西铜业香港有限公司	矿粉	0.00	154,497,639.78
成都江铜金号有限公司	白银	24,532,634.24	0.00
江西江铜贵金属有限公司	白银/海绵钯	598,650,740.13	555,754,114.97

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,088,000.00	5,622,056.00

(3) 其他关联交易

①利息收入、利息支出情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例

					(%)
江西铜业集团财务有限公司	利息收入	59,392.21	0.24	122,319.80	0.36
江西铜业集团财务有限公司	利息支出	39,224,861.12	30.81	43,452,835.60	25.43

②公司在江西铜业集团财务有限公司存款及贷款情况:

单位: 元

项目	期初	本期借方	本期贷方	期末余额
存款	7,233,527.59	2,984,747,475.58	2,607,469,289.78	384,511,713.39
贷款	2,290,000,000.00	750,000,000.00	900,000,000.00	2,440,000,000.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位: 元

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
其他应收款	金瑞期货股份有限公司	305,708,163.05		419,145,793.39	
其他应收款	金瑞期货(香港)有限公司			6,964,600.00	
应收账款	烟台恒邦化工助剂有限公司	51,241.00	2,562.05	344,102.48	17,205.12
其他非流动资产	江西铜业集团(贵溪)冶金化工工程有限公司	1,497,000.00			
其他非流动资产	江西瑞林装备有限公司	10,710,000.00		10,710,000.00	

(2) 应付项目

单位: 元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	烟台恒邦集团有限公司	23,866,648.58	23,866,648.58
应付账款	烟台恒邦化工助剂有限公司	5,658,073.10	6,480,609.56
合同负债	烟台恒邦化工助剂有限公司	0.00	230,137.39
应付账款	烟台恒邦印刷包装有限公司	3,939.82	2,400.00
应付账款	烟台恒邦合金材料有限公司	4,455,222.01	4,629,942.01
应付账款	烟台恒邦物流股份有限公司	6,336,627.52	6,430,045.84
其他应付款	烟台恒邦物流股份有限公司	140,000.00	100,000.00
应付账款	烟台恒邦信息科技有限公司	1,315,031.15	1,058,095.95
其他应付款	四川江铜稀土有限责任公司	0.00	20,000.00
应付账款	烟台恒邦电力供应服务有限公司	1,014,713.39	1,014,713.39
应付账款	烟台恒邦泵业有限公司	285,580.61	285,580.61
应付账款	烟台恒邦化工原料销售有限	93,318.40	399,836.85

	公司		
合同负债	烟台恒邦化工原料销售有限公司	28,842.09	121,687.58
其他应付款	烟台恒邦化工原料销售有限公司	100,000.00	200,000.00
应付账款	江西铜业集团(德兴)防护用品有限公司	0.00	64,000.00
应付账款	烟台美思雅装饰有限公司	81,276.69	165,982.38
应付账款	江西铜业集团(德兴)铸造有限公司	354,718.85	0.00
应付账款	江西铜业集团(贵溪)冶金化工工程有限公司	65,000.00	0.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，公司在银行开具的履约保函美元余额 32,000,000.00 元，人民币余额 210,000,000.00 元；已开具未支付的信用证美元余额 448,728,901.27 元，人民币余额 599,477,391.23 元。除此以外，无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	0
拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	0
利润分配方案	无

十五、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司系从事黄金矿山采、选及冶炼的企业，生产经营主体主要在国内，无分部报告。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,774,930.68	1.19%	1,774,930.68	100.00%		1,774,930.68	1.23%	1,774,930.68	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	147,251,624.87	98.81%	7,393,203.55	5.02%	139,858,421.32	142,844,871.17	98.77%	7,244,001.40	5.07%	135,600,869.77
其中：										
合计	149,026,555.55	100.00%	9,168,134.23	6.15%	139,858,421.32	144,619,801.85	100.00%	9,018,932.08	6.24%	135,600,869.77

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

按单项计提坏账准备：1,774,930.68 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
大连鑫龙铸造工业有限公司	1,774,930.68	1,774,930.68	100.00%	预计无法收回
合计	1,774,930.68	1,774,930.68		

按组合计提坏账准备：7,393,203.55

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	147,024,878.27	7,351,243.91	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	33,896.80	3,389.68	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	192,849.80	38,569.96	20.00%
合计	147,251,624.87	7,393,203.55	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	147,024,878.27
1 至 2 年	33,896.80
2 至 3 年	1,967,780.48
合计	149,026,555.55

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	1,774,930.68					1,774,930.68
按组合计提坏账准备	7,244,001.40	460,568.01	311,365.86			7,393,203.55
合计	9,018,932.08	460,568.01	311,365.86			9,168,134.23

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
香港恒邦国际物流有限公司	136,510,261.24	91.60%	6,825,513.06
烟台水融道合建筑安装工程有限公司	5,397,496.00	3.62%	269,874.80
威海恒邦化工有限公司	3,325,449.23	2.23%	166,272.46
大连鑫龙铸造工业有限公司	1,774,930.68	1.19%	1,774,930.68
克什克腾旗久昌商贸有限公司	1,100,000.00	0.74%	55,000.00
合计	148,108,137.15	99.38%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	954,613,180.56	1,033,565,681.54
合计	954,613,180.56	1,033,565,681.54

(1) 应收利息

1) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
期货及上海黄金交易所账户资金	688,417,342.85	828,874,305.46
保证金	48,853,600.00	98,297,759.72
备用金	1,199,734.24	1,158,380.94
其他往来	256,279,682.27	142,133,723.39
合计	994,750,359.36	1,070,464,169.51

2) 坏账准备计提情况

单位：元

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	20,248,311.69		16,650,176.28	36,898,487.97
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	3,238,690.83			3,238,690.83
2023 年 6 月 30 日余额	23,487,002.52		16,650,176.28	40,137,178.80

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按信用风险组合一及单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按项目）	期末余额（元）			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
风险组合一：				
期货及上海黄金交易所账户资金	688,417,342.85			
单项计提：				
美姑宝投矿业有限公司	11,087,365.62	11,087,365.62	100.00	预计无法收回
朝阳重型机器有限公司	5,056,367.60	5,056,367.60	100.00	预计无法收回
乳山市金海矿业有限公司	506,443.06	506,443.06	100.00	预计无法收回
合计	705,067,519.13	16,650,176.28		

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	925,902,895.77
1 至 2 年	25,478,326.36
2 至 3 年	20,655,154.69
3 年以上	22,713,982.54
3 至 4 年	752,114.94
4 至 5 年	16,905,500.00
5 年以上	5,056,367.60
合计	994,750,359.36

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期	坏账准备期末余
------	-------	------	----	---------	---------

				末余额合计数的比例	额
金瑞期货股份有限公司	期货保证金额	252,603,854.97	1 年以内	25.39%	
上海黄金交易所	期货保证金额	219,504,338.72	1 年以内	22.07%	
新潮期货股份有限公司	期货保证金额	113,274,471.70	1 年以内	11.39%	
银河期货有限公司	期货保证金额	75,182,792.59	1 年以内	7.56%	
烟台市牟平区自然资源局	其他保证金	46,000,000.00	1 年以内	4.62%	2,300,000.00
合计		706,565,457.98		71.03%	2,300,000.00

4) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

①其他应收款项中其他应收关联方款项，详见（十一、6 关联方应收应付款项）。

②报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,204,477,012.17	313,908,681.18	890,568,330.99	1,145,477,012.17	313,908,681.18	831,568,330.99
合计	1,204,477,012.17	313,908,681.18	890,568,330.99	1,145,477,012.17	313,908,681.18	831,568,330.99

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	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		
威海恒邦化工有限公司	87,806,602.42					87,806,602.42	
烟台恒邦黄金酒店有限公司	100,000.00					100,000.00	
烟台恒邦矿山工程有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
烟台恒邦地质勘查工程有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
烟台恒邦黄金投资有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
烟台恒邦建筑安装有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
烟台恒联废旧物资收购有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
栖霞市金兴矿业	0.00					0.00	148,756,875.19

山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年半年度财务报告

有限公司							
云南新百汇经贸有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
黄石元正经贸有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
烟台市牟平区恒邦职业培训学校	500,000.00					500,000.00	
香港恒邦国际物流有限公司	492,693,294.48					492,693,294.48	
恒邦国际商贸有限公司	44,111,850.00					44,111,850.00	
上海琨邦国际贸易有限公司	21,000,000.00	59,000,000.00				80,000,000.00	
杭州建铜集团有限公司	164,356,584.09					164,356,584.09	165,151,805.99
合计	831,568,330.99	59,000,000.00				890,568,330.99	313,908,681.18

(2) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,604,938,584.46	21,762,019,187.38	18,848,811,984.23	17,836,210,147.99
其他业务	41,849,097.49	6,982,087.22	216,117,925.93	190,624,707.60
合计	22,646,787,681.95	21,769,001,274.60	19,064,929,910.16	18,026,834,855.59

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
黄金	13,379,309,065.91			13,379,309,065.91
白银	2,084,903,042.38			2,084,903,042.38
电解铜	5,996,675,605.92			5,996,675,605.92
锌锭	93,830,180.57			93,830,180.57
电解铅	549,218,446.44			549,218,446.44
硫酸	37,282,247.52			37,282,247.52
其他收入	505,569,093.21			505,569,093.21
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分				

类				
其中:				
按合同期限分类				
其中:				
按销售渠道分类				
其中:				
合计	22,646,787,681.95			22,646,787,681.95

与履约义务相关的信息:

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元,其中,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入。

其他说明:

5、投资收益

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
黄金 T+D 及黄金租赁业务收益	54,450.00	19,781,755.46
商品期货合约投资收益	-107,186,436.48	-37,691,398.10
锁汇收益	4,254,000.00	1,460,500.00
合计	-102,877,986.48	-16,449,142.64

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位:元

项目	金额	说明
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)	7,700,217.44	资产报废及处置
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	6,064,176.24	主要系本期分摊了以前年度收到的政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-10,250,967.26	主要系公司套期保值业务持仓产生的浮动盈亏和平仓盈亏
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,400,302.66	
减:所得税影响额	3,303,006.07	

少数股东权益影响额	-5,992.55	
合计	-1,183,889.76	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.46%	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.48%	0.26	0.26

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

不适用

山东恒邦冶炼股份有限公司

2023 年 8 月 19 日