

山东恒邦冶炼股份有限公司

2024 年半年度报告

2024-049

2024 年 8 月 21 日

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人曲胜利、主管会计工作负责人陈祖志及会计机构负责人(会计主管人员)牟晓垒声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及未来计划、业绩预测等方面的内容，均不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异，请投资者注意投资风险。

本报告第三节“管理层讨论与分析”中描述了公司未来经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节	重要提示、目录和释义.....	1
第二节	公司简介和主要财务指标.....	5
第三节	管理层讨论与分析.....	8
第四节	公司治理	26
第五节	环境和社会责任.....	29
第六节	重要事项	34
第七节	股份变动及股东情况.....	51
第八节	优先股相关情况.....	56
第九节	债券相关情况.....	57
第十节	财务报告	61

备查文件目录

- 一. 载有公司负责人曲胜利先生、主管会计工作负责人陈祖志先生、会计机构负责人（会计主管人员）牟晓垒先生签名并盖章的 2024 年半年度财务报表。
- 二. 报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三. 备查文件备置地点：公司证券部。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司	指	山东恒邦冶炼股份有限公司
实际控制人、江西省国资委	指	江西省国有资产监督管理委员会
江西铜业、控股股东	指	江西铜业股份有限公司
江铜集团	指	江西铜业集团有限公司
恒邦集团	指	烟台恒邦集团有限公司
和信会计师事务所	指	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
威海恒邦	指	威海恒邦矿冶发展有限公司
杭州建铜	指	杭州建铜集团有限公司
新百汇	指	云南新百汇经贸有限公司
黄石元正	指	黄石元正经贸有限公司
栖霞金兴	指	栖霞市金兴矿业有限公司
恒邦瑞达	指	恒邦瑞达有限公司
恒邦拉美	指	恒邦拉美有限公司
上海琨邦	指	上海琨邦国际贸易有限公司
恒邦新材	指	烟台恒邦高纯新材料有限公司
恒邦矿业	指	山东恒邦矿业发展有限公司
万国黄金	指	万国黄金集团有限公司（原：万国国际矿业集团有限公司）
香港恒邦	指	香港恒邦国际物流有限公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	恒邦股份	股票代码	002237
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	山东恒邦冶炼股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	恒邦股份		
公司的外文名称（如有）	Shandong Humon Smelting Co., Ltd		
公司的外文名称缩写（如有）	Humon Share		
公司的法定代表人	曲胜利		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	夏晓波	夏晓波
联系地址	山东省烟台市牟平区水道镇	山东省烟台市牟平区水道镇
电话	0535-4631769	0535-4631769
传真	0535-4631176	0535-4631176
电子信箱	xiaxiaobo@hbyl.cn	xiaxiaobo@hbyl.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	40,970,187,512.09	32,227,691,463.29	27.13%
归属于上市公司股东的净利润（元）	298,425,786.23	291,784,075.27	2.28%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	548,811,733.99	292,967,965.03	87.33%
经营活动产生的现金流量净额（元）	285,964,279.09	134,028,724.90	113.36%
基本每股收益（元/股）	0.26	0.25	4.00%
稀释每股收益（元/股）	0.22	0.25	-12.00%
加权平均净资产收益率	3.18%	3.46%	-0.28%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	23,776,617,611.20	21,901,000,176.97	8.56%
归属于上市公司股东的净资产（元）	9,427,792,206.97	9,277,962,053.51	1.61%

五、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照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

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照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。

2、同时按照境外会计准则与按照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

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照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。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,592,429.07	固定资产报废及处置
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	8,449,207.16	主要系收到政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产	-304,170,220.35	主要系公司套期保值业务合约产生损失

生的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	841,876.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,946,060.15	
减：所得税影响额	-48,127,294.97	
少数股东权益影响额（税后）	95,616.62	
合计	-250,385,947.76	

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

公司不存在将《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的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

1. 主营业务

公司主要从事黄金矿产资源开发、贵金属冶炼、高新材料研发及生产、国际贸易等业务。近年来，公司在以黄金为主的贵金属冶炼及综合回收方面的核心技术逐步加强，且经过多年的技术经验积累，生产效率显著提高。同时，公司在坚持既定战略，不断夯实黄金冶炼这一主营业务的基础上，充分发挥多金属回收的资源综合利用优势，依靠丰富的技术积累，依托先进的生产工艺，实现了对金、银等贵金属和铜、铅、锌、铋、锑、碲、砷等有色元素的综合回收。

2. 主要产品及用途

公司主要产品为黄金、白银、电解铜、铅、锌锭、硫酸、稀散金属（铋、锑、碲、砷、硒）等，其中以黄金和白银为主的贵金属是公司的主要产品。黄金主要用于首饰、工业及医疗用途、官方储备、私人投资及储备等；白银主要用于首饰、工业用品等；电解铜主要用于电气工业、机械制造、交通、建筑等；铅主要用于制造蓄电池、铅板、冶金和化工原料等；稀散金属（铋、锑、碲、砷、硒等）用途广泛，其高纯产品是制作砷化镓、砷化镉、铋化镓等半导体材料的重要原材料；硫酸常用于生产化肥、农药、火药、染料以及冶炼有色金属、精炼石油、金属去锈、干燥剂等。

3. 经营模式

公司利润主要来源于黄金矿山和贵金属冶炼，依托公司在贵金属冶炼及综合回收方面的核心技术，公司较少动用自有矿山资源开发，冶炼用原材料主要依靠外购。冶炼业务是公司的核心盈利业务，黄金、白银是公司的主要毛利构成。稀散金属是复杂金精矿的附属品，且毛利率较高，增加了公司的利润弹性。公司原材料采购过程中，在购入常规金精矿的同时，逐渐丰富了复杂金精矿、含金银等伴生贵金属的有色金属精矿及物料的采购，利用资源综合回收优势扩大原材料供应来源，并一定程度上降低了采购成本。公司冶炼由冶炼部门完成，金泥及阳极泥等中间产品再送经贵金属精炼部门精炼并完成黄金及白银的铸锭，最终产品黄金在上海黄金交易所完成销售。

（1）采购模式

公司设有原料部门专门负责原料的采购，具备丰富的国内和国际采购渠道。近几年来，随着公司规模的不扩大和用料需求的不断提升，在国内采购方面，公司自 2012 年起，逐步改变了原来在各金、银、铜等矿产主产省份设立办事处的采购模式，成立了两个贸易子公司及两个办事处，依托贸易子公司和办事处，确保公司国内矿的原料供应。在国外采购方面，公司设有恒邦国际商贸有限公司、恒邦拉美有限公司，负责海外原料的采购，目前在南北美、欧洲、中亚、东南亚、澳洲等地都建立了广泛的业务联系。

目前公司的海外原料采购已从单一依赖贸易商采购，转变为矿山直接采购和贸易商采购相结合的模式。公司进行了多年的海外考察，并在秘鲁、赞比亚等国家成立子公司或办事处，同时积极考察中亚、东南亚及澳洲等地区，择机设立办事处，海外采购网络已初具雏形。随着国际化采购渠道布局的初步完成，公司未来将继续扩大向海外矿山企业的直接采购规模，增强对原材料渠道的控制能力，进一步降低采购成本。

（2）生产模式

公司生产环节主要由各生产车间、分公司、下属子公司执行。各生产单位根据公司下达的生产任务，组织、控制及协调生产过程中的各种具体活动和资源，以达到公司对成本控制、产品数量、质量、环境和计划完成率等方面的考核要求；同时加强生产工艺控制，提高全员劳动生产率，对质量问题、环境问题、工艺事故进行原因分析，及时采取纠正和预防措施。

公司实行精细化的考核管理模式，将原料公司业绩与冶炼生产环节的分公司效益挂钩，提高采购效率和原材料适用性。原材料采购后送于各冶炼分公司配料车间进行配料投矿，具体配料比例由各车间和公司共同协调，充分匹配各冶炼分公司的工艺技术特点。

（3）销售模式

①贵金属销售

贵金属包括黄金和白银，其中黄金通过上海黄金交易所 T+D 平台销售；白银通过签订长单销售合同，按合同约定进行点价销售，提货前预付全部货款。

②有色金属销售

有色金属的销售模式主要分为两种：本地销售与上海点价，本地销售面对的是区域周边下游客户，按照网上价格（电解铜按照长江有色金属网，铅按照上海有色金属网）进行销售。上海点价主要是根据趋势的变化，只要上海期货交易所以开盘期间都可以选择价位点价，由贸易商自己进行套期保值。

③其他副产品销售

硫酸销售形成了比较固定的操作模式：与客户签订销售合同，客户办理购买证，公司办理运输证（客户位于烟台地区的免于办理），提货运输，按照预定付款方式结算，最后进入易制毒化学品管理信息系统进行报备。

4. 行业情况

根据《国民经济行业分类标准》（GB/T4754-2017），公司所处行业属于“C32-有色金属冶炼和压延加工业”中的“C322-贵金属冶炼”。

黄金兼具金融和商品的双重属性，是稀缺的全球性战略资源。从商品属性上看，黄金饰品一直是社会地位和财富的象征；同时黄金因其优异的化学、物理和电子性能在电子、通讯、航空航天、化工、医药等方面亦拥有广泛的应用。从金融属性上看，黄金作为资产保值增值及规避金融风险的重要工具，在应对金融危机、保障经济安全中具有不可替代的作用，在国家资产储备中占据重要位置。

（1）国内黄金行业发展状况

①资源储量及分布情况

根据中国黄金协会统计，截至 2022 年底，我国金矿查明资源储量 15,798.01 吨，较上一年增长 47.50 吨，同比上升 0.30%。全国黄金储量为 3,127.46 吨，较上一年增长 163.09 吨，同比上升 5.50%。

我国金矿资源在地区分布上是不均衡的，其中东部地区为主要富集区。我国金矿资源大型金矿较少，中小型居多。大型金矿以中、低品位为多，中小型金矿品位相对较高。我国黄金勘探工作总体程度较低，在已知金矿的深部与周围还有较大开发空间。根据《中国黄金年鉴 2023》数据，2022 年，我国 30 个省（区、市）有黄金资源储量报告。其中，黄金资源量 200 吨以上的共有 19 个省（区）。19 个省黄金资源量合计 15,134.99 吨，占全国的 95.80%；黄金储量 3,005.60 吨，占全国的 96.10%。

②国内黄金产量情况

据中国黄金协会网站 2024 年 1 月 25 日发布的最新统计数据显示，2023 年，我国国内原料黄金产量为 375.155 吨，同比增长 0.84%，其中，黄金矿产金完成 297.258 吨，有色副产金完成 77.897 吨。另外，2023 年进口原料产金 144.134 吨，同比增长 14.59%，总计全国共生产黄金 519.289 吨，同比增长 4.31%。

③国内黄金消费情况

据中国黄金协会网站 2024 年 7 月 28 日发布的最新统计数据显示，2024 年上半年，国内原料黄金产量为 179.634 吨，与 2023 年同期相比增产 1.036 吨，同比增长 0.58%，其中，黄金矿产金完成 141.496 吨，有色副产金完成 38.138 吨。另外，2024 年上半年进口原料产金 72.026 吨，同比增长 10.14%，若加上这部分进口原料产金，全国共生产黄金 251.660 吨，同比增长 3.14%。2024 年上半年，全国黄金消费量 523.753 吨，与 2023 年同期相比下降 5.61%。其中：黄金首饰 270.021 吨，同比下降 26.68%；金条及金币 213.635 吨，同比增长 46.02%；工业及其他用金 40.097 吨，同比下降 0.53%。2024 年上半年，随着黄金价格不断刷新历史新高，黄金首饰和金条金币两个类别的销量呈现两极分化之势：

溢价较高的黄金首饰消费大幅下降，溢价相对较低的金条及金币消费大幅上涨。金价高位巨幅波动使得黄金加工销售企业生产经营风险增大，批发零售企业进货减少，首饰加工企业加工量大幅下降。

（2）公司行业地位

公司贵金属冶炼综合配套能力处于国内领先水平，尤其在复杂矿处理领域保持多项技术国际领先。目前，公司建有造硫捕金、高铅提金等多套生产工艺系统。其中造硫捕金是公司的核心生产工艺，经过不断自主创新，公司已成功在富氧底吹熔炼系统突破骤冷干法收砷技术，并开发出精三氧化二砷-金属砷-高纯砷生产线，将砷的无害化治理与产品化再利用融为一体，创立了全球砷治理的恒邦模式。

公司在山东省烟台市牟平区内的矿山主要有辽上金矿、腊子沟金矿、福禄地金矿、东道口金矿等多处矿山。

经过多年的研发和技术积累，公司的生产工艺已达到国际先进水平，获得省部级科技进步一等奖八项、国家科技进步二等奖二项。此外，公司多项技术成果被国家知识产权局授予发明专利，其中一项发明专利获得中国专利优秀奖。

二、核心竞争力分析

1. 技术优势

公司自建厂之初就定位于专业黄金冶炼企业，经过多年的研发攻关，公司的黄金生产技术尤其是处理多元素复杂金精矿的技术已达到国际先进、国内领先水平。公司以金银为主打产品的经营模式，是保持持续盈利的主要优势。近年来，随着公司生产技术的逐步突破，杂矿处理能力持续提升。通过贵金属与含金多元素物料协同冶炼，公司实现矿物中有价元素的高效综合回收。同时利用专有核心技术实现矿物中有害元素的产品化处置，是公司取得高处理效率和回收率的重要保障。公司行业领先冶炼技术与良好的综合回收利用率，奠定了环保政策趋严形势下强大的内在发展动力。

公司是国家科技进步奖获奖企业、国家高新技术企业。同时，公司还是中国黄金销售收入十大企业、中国黄金经济效益十佳企业、中国黄金十大冶炼企业。近年来，随着复杂金精矿综合回收技术改造项目和提金尾渣综合回收利用项目的顺利建成、投产运行，公司在处理多元素复杂金精矿方面提升到了国内同行业领先水平。目前，公司已摸索出了更加合理的原料配比、工艺流程物料循环和交叉利用，突破了生产工艺和设备的关键环节和技术，提高了复杂金精矿的处理效率和回收率。

为加强冶炼技术研发，公司组建了企业技术中心（省级），博士后科研工作站及金铜产业（烟台）专家工作站，并与中南大学、昆明理工大学分别联合设立“贵金属清洁冶金工程技术中心”和“国家真空冶金实验室烟台创新中心”。此外，公司还建有烟台市砷材料工程技术研究中心、烟台市高纯砷材料技术创新中心、烟台市砷材料研发及应用工程实验室。其中，2020年9月挂牌成立的“有色金属资源循环利用国家地方联合工程研究中心试验基地”将有效推动企业与科研院所的深度合作。公司现有研发平台已承担5次国家及省级重大研究课题。截至2024年半年度，公司已获得“高纯复杂金精矿多元素的提取方法”、“一种湿法黄金冶炼废渣的处理方法”、“一种从铜阳极泥中提取铂钯的方法”、“一种高纯铋棒及高纯铋白联合制备工艺”等25项发明专利和“粗三氧化二砷的提纯装置”、“一种烟气冶炼脱硫装置”、“一种布袋收砷器”等48项实用新型专利，一项发明专利获得中国专利优秀奖。恒邦股份先后获得“中国黄金十大冶炼企业第一名”、“全国设备管理优秀单位”、“山东省企业品牌价值百强”等荣誉称号。

在相关专业领域，公司被评为“可提供标准金锭、银锭先进单位”。2021年，公司白银产品为LBMA注册品牌，“HUMON-D牌阴极铜”为LME（伦敦金属交易所）注册品牌，此外，公司“HUMON”牌A级铜成为上海期货交易所注册品牌，进一步提升了公司“HUMON”品牌的影响力和优势，体现了公司产品质量的提升；2022年荣获“市长质量奖”，2023年恒邦股份的白银产品入选“好品山东”品牌，又进一步提升了企业的知名度及在同行业中的影响力。公司主导修订的《金块矿取样和制样方法》获得有色金属国家标准制修订补助经费；公司参与起草的一项国际标准获得中国黄金协会科学技术奖特等奖、一项团体标准、一项行业标准获得中国黄金协会科学技术奖二等奖；一项行业标准获得全国有色金属标委会技术标准三等奖。2024年半年度，公司完成参与制定修订各类标准10项，其中：参与国际标准1项、国家标准4项、行业标准5项，目前仍有10项标准正在修订中。公司参与起草的国际标准《首饰和贵金属极高纯度金的测定ICP-MS差减法》获得中国黄金协会科学技术奖特等奖。公司主导修订的国家标准《金块矿取样和制样方法》获得全国有

色金属标准化技术二等奖；参与修订的国家标准《金化学分析方法第 11 部分》及行业标准《铜冶炼烟尘化学分析方法（共 9 部分）》获得全国有色金属标准化技术二等奖，深入参与行业内标准的制定进一步提升了公司的知名度和话语权。

2. 资源综合利用优势

公司采、选、冶综合回收率居行业领先水平，金、银、铜、铅、锌以及其他小金属均能依托各个冶炼车间的优势做到闭路循环回收，且回收率高，冶炼能力强。同时，公司通过打造金、铜、铅、锌联合冶炼体系，提升各系统之间盈利能力，形成相互补充的优势。此外，公司还进行了一系列的技术改造项目的研究、实施，不但提高了黄金资源的回收率，还降低了各种材料消耗；尤其是下一步“含金多金属矿有价元素综合回收技术改造项目”和“提金尾渣综合利用项目”的建设、实施，使公司将进一步提高处理多元素复杂金精矿的能力，达到多元素（Au、Ag、Cu、S、Pb、Zn）高回收率综合利用的目的。

近年来，公司依托先进的技术工艺，在资源综合利用方面成效显著，被评为山东省资源节约先进单位、烟台市资源综合利用先进单位。公司“复杂金精矿综合回收技术改造工程”项目被列入国家十大重点节能工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程。氧气底吹炼铜技术创新及产业化示范工程列入国家高技术产业发展项目，在有色行业开展了低碳技术创新及产业化示范项目建设，成功通过验收，起到了示范推广作用。2022 年，“高纯复杂金精矿侧吹清洁冶炼技术研发及产业化”、“高纯复杂金精矿绿色高效利用关键技术”等项目获中国有色金属工业科学技术一等奖，“高纯锦铅阳极泥中有价元素高效梯级回收新工艺”等项目获中国有色金属工业科学技术二等奖，实现年度成果奖项的重大突破。

3. 规模优势

黄金冶炼行业具有明显的规模效益。公司已经形成了一定的规模化经营能力。经过多年努力，公司围绕着黄金冶炼及有色金属综合利用这一主线，建设了 3 套火法冶金系统（包括富氧底吹熔炼造钼捕金+熔炼烟气骤冷收砷系统、富氧底吹熔炼+粉煤底吹直接还原系统、富氧侧吹熔炼系统）生产线，具备年产黄金 98.33 吨、白银 1000 吨、电解铜 25 万吨、硫酸 130 万吨的能力，并可综合回收锑白、铋锭、碲锭、二氧化硒、金属砷等稀贵金属。2024 年半年度，公司主要产品产量分别为黄金 49.29 吨、白银 412.52 吨、电解铜 10.04 万吨、硫酸 61.12 万吨。

4. 完整产业链优势

公司经过多年发展已形成较为完整的黄金产业链，构建起地质勘探、采矿、选矿、冶炼、精炼和深加工的一体化生产经营模式，为公司持续发展创造了良好的条件。目前，公司在稀散金属、多种有价元素及其化合物生产、稀贵金属提纯及深加工等领域开展了工作并在半导体材料等高纯金属新材料领域开始布局。未来，公司将有更多机会进行产业链的进一步深度延伸，开发附加值更高的新产品。

多年来，公司一直通过多种方式增加自给原料的供应，减少生产原料的外部依赖。截止报告期末，公司及子公司已完成储量备案的查明金资源储量为 150.38 吨。

5. 安全环保优势

公司秉持做环保就是做产品的理念，对三废进行了资源化处置，尤其是在砷产业链建设方面，实现了砷的产品化处置，在环保角度具有明显的竞争优势。同时公司已全面淘汰湿法提金系统，彻底解决了氰化尾渣的环保风险，使公司在产业变革的道路上轻装前行。

资质方面，公司是山东省安全生产监督管理局核准的金属非金属矿山安全标准化二级企业（第一批）、危险化学品从业单位安全标准化二级企业，并被评为烟台市安全生产管理先进单位和示范单位、烟台市 AAA 级劳动关系和谐企业。

6. 管理、人才优势

公司管理团队经验丰富，长期积极参与公司治理，具有行业内专业、领先的管理水平。此外，公司亦储备了大量的矿山与冶炼人才，具备复制、经营同类型矿山或冶炼企业的扩张能力及优势。

公司于近年创新考核模式，全面推行以毛利润为核心依据的考核办法，考核落实到具体生产车间，将原料端的考核与生产端的效益相挂钩，由此直接促进了两个系统的紧密合作，大大提高了企业的综合经济效益，在各层级自主经营管理上发挥了独特的优势。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	40,970,187,512.09	32,227,691,463.29	27.13%	
营业成本	39,773,195,194.99	31,305,950,340.02	27.05%	
销售费用	18,197,465.72	20,311,509.17	-10.41%	
管理费用	232,159,447.60	260,405,823.24	-10.85%	
财务费用	106,597,335.45	90,826,291.48	17.36%	
所得税费用	38,415,789.03	38,609,390.25	-0.50%	
研发投入	115,920,567.04	102,683,287.37	12.89%	
经营活动产生的现金流量净额	285,964,279.09	134,028,724.90	113.36%	主要系根据业务进度解出保函保证金所致。
投资活动产生的现金流量净额	-1,516,198,634.19	-240,939,500.58	529.29%	主要系本期项目建设及期货保证金支出增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	663,597,973.52	3,405,149,073.44	-80.51%	主要系去年同期发行可转换公司债券所致。
现金及现金等价物净增加额	-525,938,943.54	3,347,234,641.47	-115.71%	主要系本期投资活动和筹资活动产生的现金流量净额减少所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	40,970,187,512.09	100%	32,227,691,463.29	100%	27.13%
分行业					
贵金属冶炼	28,666,328,862.53	69.97%	15,514,136,253.09	48.14%	84.78%
有色金属冶炼	7,701,252,791.71	18.80%	6,742,021,370.05	20.92%	14.23%
有色金属贸易	4,214,841,009.08	10.29%	9,538,193,728.79	29.60%	-55.81%
化工生产	155,092,192.17	0.38%	55,903,801.22	0.17%	177.43%
矿粉销售	53,166,588.24	0.13%	231,747,205.45	0.72%	-77.06%
其他业务	179,506,068.36	0.44%	145,689,104.69	0.45%	23.21%
分产品					
黄金	25,870,556,219.	63.14%	13,384,660,932.	41.53%	93.29%

	70		30		
白银	2,791,304,401.19	6.81%	2,107,095,286.45	6.54%	32.47%
电解铜	6,423,416,320.84	15.68%	5,985,159,064.49	18.57%	7.32%
硫酸	49,689,902.28	0.12%	37,282,247.52	0.12%	33.28%
磷铵及其他化肥	105,402,289.89	0.26%	18,621,553.70	0.06%	466.02%
铅	839,930,587.06	2.05%	549,218,446.44	1.70%	52.93%
锌、镉、铋、硒等金属	442,374,125.45	1.08%	230,023,893.46	0.71%	92.32%
矿粉销售	53,166,588.24	0.13%	231,747,205.45	0.72%	-77.06%
有色金属贸易	4,214,841,009.08	10.29%	9,538,193,728.79	29.60%	-55.81%
其他	136,350,739.12	0.33%	83,721,768.71	0.26%	62.86%
其他业务	43,155,329.24	0.11%	61,967,335.98	0.19%	-30.36%
分地区					
国内收入	40,856,190,016.49	99.72%	31,664,166,114.82	98.25%	29.03%
国外收入	3,084,051,360.61	7.53%	3,265,725,928.85	10.13%	-5.56%
合并抵销	2,970,053,865.01	-7.25%	2,702,200,580.38	-8.38%	9.91%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
贵金属冶炼	28,666,328,862.53	27,989,370,947.42	2.36%	84.78%	88.26%	-1.81%
有色金属冶炼	7,701,252,791.71	7,227,545,767.47	6.15%	14.23%	11.24%	2.52%
有色金属贸易	4,214,841,009.08	4,187,425,152.29	0.65%	-55.81%	-56.13%	0.71%
化工生产	155,092,192.17	229,511,345.06	-47.98%	177.43%	85.48%	73.36%
矿粉销售	53,166,588.24	51,484,861.03	3.16%	-77.06%	-76.47%	-2.42%
其他	136,350,739.12	75,764,483.46	44.43%	62.86%	64.26%	-0.48%
分产品						
黄金	25,870,556,219.70	25,507,046,268.38	1.41%	93.29%	96.86%	-1.78%
白银	2,791,304,401.19	2,482,014,972.32	11.08%	32.47%	30.03%	1.67%
电解铜	6,423,416,320.84	6,257,008,732.71	2.59%	7.32%	7.22%	0.09%
硫酸	49,689,902.28	120,683,934.19	-142.87%	33.28%	14.65%	39.47%
磷铵及其他化肥	105,402,289.89	108,827,410.87	-3.25%	466.02%	489.02%	-4.03%
铅	839,930,587.06	774,068,224.83	7.84%	52.93%	48.14%	2.98%

锌、锑、铋、 硒等金属	442,374,125. 45	196,778,516. 65	55.52%	92.32%	39.90%	16.67%
矿粉销售	53,166,588.2 4	51,484,861.0 3	3.16%	-77.06%	-76.47%	-2.42%
有色金属贸易	4,214,841,00 9.08	4,187,425,15 2.29	0.65%	-55.81%	-56.13%	0.71%
其他	136,350,739. 12	75,764,483.4 6	44.43%	62.86%	64.26%	-0.48%
分地区						
境内业务	40,798,296,5 84.42	39,885,144,7 41.42	2.24%	29.16%	29.12%	0.03%
境外业务	3,084,051,36 0.61	2,831,745,74 0.72	8.18%	-5.56%	-8.37%	2.81%
合并抵销	- 2.18	- 5.41	-0.02%	9.97%	10.20%	-0.21%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-296,652,768.54	-90.94%	主要系套期保值中无效套保形成的平仓损失	否
公允价值变动损益	43,579,226.12	13.36%	主要系商品期货合约持仓公允价值变动	否
资产减值	-60,185,968.70	-18.45%	主要系本期计提存货跌价准备	否
营业外收入	1,242,780.76	0.38%	主要系本期收到的供应商违约金	否
营业外支出	5,027,147.02	1.54%	主要系对外捐赠及资产报废损失	否
其他收益	31,356,762.93	9.61%	主要系先进制造企业享受 5%进项税加计抵减税收优惠政策	否
信用减值损失	-1,411,328.15	-0.43%	主要系计提坏账准备	否
资产处置收益	245,877.04	0.08%	主要系本期固定资产处置收益	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	4,249,189,53 3.35	17.87%	4,810,809,27 0.02	21.97%	-4.10%	

应收账款	21,979,513.26	0.09%	4,208,455.76	0.02%	0.07%	本期较上年末增加 422.27%，主要系本期应收磷铵货款等增加所致
存货	10,299,679,005.46	43.32%	9,309,294,891.77	42.51%	0.81%	
长期股权投资	393,204,825.36	1.65%	379,115,485.20	1.73%	-0.08%	
固定资产	3,536,850,190.97	14.88%	3,665,851,786.75	16.74%	-1.86%	
在建工程	2,193,843,311.84	9.23%	1,277,622,097.49	5.83%	3.40%	本期较上年末增加 71.71%，主要系含金多金属矿有价元素综合回收项目、复杂金精矿多元素综合回收项目建设增加所致
使用权资产	77,952,675.24	0.33%	80,161,611.34	0.37%	-0.04%	
短期借款	4,758,221,312.82	20.01%	3,601,855,939.09	16.45%	3.56%	本期较上年末增加 32.10%，主要系使用低成本短期借款置换到期较高成本的中期票据所致
合同负债	37,343,012.57	0.16%	20,199,644.41	0.09%	0.07%	本期较上年末增加 84.87%，主要系预收货款增加所致
长期借款	1,766,878,593.57	7.43%	1,201,107,501.22	5.48%	1.95%	本期较上年末增加 47.10%，主要系本期调整负债结构，增加长期借款比例所致
租赁负债	12,387,239.98	0.05%	12,141,584.61	0.06%	-0.01%	
衍生金融资产	105,898,940.00	0.45%	32,679,955.00	0.15%	0.30%	本期较上年末增加 224.05%，主要系本期套期保值工具公允价值变动收益增加所致
应收款项融资	12,764,706.23	0.05%	6,979,181.96	0.03%	0.02%	本期较上年末增加 82.90%，主要系本期以电票结算的货款增加所致
预付款项	39,869,549.93	0.17%	29,675,564.06	0.14%	0.03%	本期较上年末增加 34.35%，主要系本期原

						材料采购矿粉预付款增加所致
其他应收款	1,209,964,326.29	5.09%	974,528,614.16	4.45%	0.64%	
其他流动资产	407,506,828.24	1.71%	102,366,079.02	0.47%	1.24%	本期较上年末增加 298.09%，主要系本期待抵扣进项税增加所致
长期应收款			5,600,000.00	0.03%	-0.03%	本期较上年末减少 100.00%，主要系一年内到期的长期应收款转出所致
其他权益工具投资	49,139,690.04	0.21%	46,437,183.79	0.21%	0.00%	
生产性生物资产	1,321,571.00	0.01%	1,866,722.26	0.01%	0.00%	
无形资产	708,295,818.25	2.98%	738,778,931.84	3.37%	-0.39%	
长期待摊费用	804,279.82	0.00%	897,081.40	0.00%	0.00%	
递延所得税资产	78,555,902.45	0.33%	66,875,449.81	0.31%	0.02%	
其他非流动资产	384,196,943.47	1.62%	367,251,815.34	1.68%	-0.06%	
衍生金融负债	45,307,820.69	0.19%	232,628,294.36	1.06%	-0.87%	本期较上年末减少 80.52%，主要系原材料临时定价安排产生的公允价值变动损失减少所致
应付票据	84,020,804.02	0.35%	3,571,922.11	0.02%	0.33%	本期较上年末增加 2252.26%，主要系本期以电票结算的业务增加所致
应付账款	2,072,137,232.41	8.72%	1,594,556,862.51	7.28%	1.44%	
预收款项	6,879,045.10	0.03%	7,587,504.66	0.03%	0.00%	
应付职工薪酬	139,811,505.07	0.59%	155,240,963.06	0.71%	-0.12%	
应交税费	62,419,017.69	0.26%	52,628,275.68	0.24%	0.02%	
其他应付款	159,137,531.58	0.67%	146,095,111.01	0.67%	0.00%	
一年内到期的非流动负债	1,393,726,820.33	5.86%	803,398,502.11	3.67%	2.19%	本期较上年末增加 73.48%，主要系一年内到期的长期借款转入所致
其他流动负债	4,175,340.29	0.02%	2,425,898.01	0.01%	0.01%	本期较上年末增加 72.12%，

						主要系本期预收货款增加所致
应付债券	3,265,345,001.16	13.73%	4,215,139,650.24	19.25%	-5.52%	
长期应付款	473,905,152.82	1.99%	526,857,140.40	2.41%	-0.42%	
预计负债	59,416,491.06	0.25%	58,541,825.24	0.27%	-0.02%	
递延收益	84,971,972.47	0.36%	61,632,179.63	0.28%	0.08%	本期较上年末增加 37.87%，主要系本期收到政府补助增加所致
递延所得税负债	33,812,509.36	0.14%	27,856,196.56	0.13%	0.01%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	2024年6月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,124,085,942.79	1,124,085,942.79	保证、冻结	保证金、银行账户冻结
固定资产	7,060,256.07	6,041,746.77	抵押	借款抵押
合计	1,131,146,198.86	1,130,127,689.56		

(续)

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,159,766,735.92	1,159,766,735.92	保证、冻结	保证金、银行账户冻结
固定资产	7,016,830.89	6,140,842.55	抵押	借款抵押
合计	1,166,783,566.81	1,165,907,578.47		

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
666,586,685.55	153,630,900.42	333.89%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
含金多金属矿有价元素综合回收技术改造项目	自建	是	有色金属冶炼	427,508,624.00	1,051,436,855.44	自有资金、自筹资金或募集资金	38.49%		0.00	不适用	2022年07月23日	《关于投资建设含金多金属矿有价元素综合回收技术改造项目的公告》
辽上金矿扩界、扩能采选建设项目	自建	是	矿山采选	43,636,982.75	142,643,125.59	自有资金或自筹资金	11.57%		0.00	不适用	2020年07月31日	《关于投资建设辽上金矿扩界、扩能采选建设工程项目的公告》
复杂金精矿多元素综合回收	自建	是	有色金属冶炼	195,441,078.80	430,348,398.84	自有资金或自筹资金	10.08%		0.00	不适用	2023年07月08日	《关于投资建设复杂金精矿

项目												多元综合回收项目的公告》
合计	--	--	--	666,586,685.55	1,624,428,379.87	--	--	0.00	0.00	--	--	--

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

1) 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

适用 不适用

单位：万元

衍生品投资类型	初始投资金额	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例
商品期货合约	0	57,289.53	2,560.38	0	3,370,616.28	3,138,780.08	58,591.25	6.21%
外汇期货合约	0	0	77.6	0	7,049.2	0	7,126.8	0.76%
合计	0	57,289.53	2,637.98	0	3,377,665.48	3,138,780.08	65,718.05	6.97%
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	公司套期保值业务的会计政策、会计核算原则详见本报告第十节、财务报告 五、重要会计政策及会计估计 38（1）套期会计，与上一报告期无重大变化。							
报告期实际损益情况的说明	衍生品投资主要为套期保值，其中套期保值衍生品合约和现货盈亏相抵后的无损失。							

套期保值效果的说明	公司开展的套期保值其期货与现货盈亏互抵，未出现意外风险，达到了套保目的。公司为贵金属冶炼企业，为防范外购原料价格波动的风险，制定了以原材料、在产品等存货库存套保为核心的套期保值模式，对公司主营产品进行套期保值。截止本期末，主要套保产品期现结合后实现了风险对冲，保障了公司年度生产经营计划目标的完成，公司套期保值业务有效规避了产品价格波动对公司盈利能力稳定性的影响。
衍生品投资资金来源	自有资金
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	报告期内公司通过上海期货交易所、上海黄金交易所进行期货套期保值业务，所有交易均是场内交易，套期保值业务接受中国证监会监管，因此公司套期保值业务的法律风险较小。公司选择实力雄厚、信誉度高、运作规范的经纪公司进行期货保值，建立了比较完善的监督机制，通过加强业务流程、决策流程和交易流程的风险控制，实行授权和岗位牵制等多种措施控制风险，因此操作风险、信用风险、流动性风险低，市场风险可控。
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	公司持有的黄金、白银、铜、铅期货合约的公允价值依据上海黄金交易所和上海期货交易所相应合约的结算价确定。
涉诉情况（如适用）	不适用
衍生品投资审批董事会公告披露日期（如有）	2024 年 03 月 27 日
衍生品投资审批股东会公告披露日期（如有）	2024 年 04 月 19 日

2) 报告期内以投机为目的的衍生品投资

适用 不适用

公司报告期不存在以投机为目的的衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	募集资金净额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2023	向不特定对象发行可转换公司债券	316,000	312,996.74	47,765.52	201,362.17	0	0	0.00%	1,270.6	存放于募集资金监管账户	0
合计	--	316,000	312,996.74	47,765.52	201,362.17	0	0	0.00%	1,270.6	--	0
募集资金总体使用情况说明											
截至 2024 年 6 月 30 日，本公司累计使用募集资金 3,123,395,054.26 元，其中：(1) 直接投入募集资金项目募集资金 1,073,595,580.03 元，其中包括置换先期已投入募集资金项目的自筹资金 103,014,700.00 元及已支付发行费用的自筹资金 875,500.00 元；(2) 募集资金永久补充流动资金 940,026,108.91 元；(3) 支付各项募集资金发行费用 1,981,132.07 元；(4) 闲置募集资金暂时补充流动资金 1,416,292,233.25 元，其中截至 2024 年 6 月 30 日，闲置募集资金暂时补充流动资金的款项已归还 308,500,000.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，募集资金账户余额为 12,705,969.50 元(不含暂时补充流动资金金额，其中募集资金余额 7,798,385.74 元，专户存储累计利息扣除手续费净额 4,907,583.76 元)。											

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
含金多金属矿有价元素综合回收技术改造项目	否	218,996.74	218,996.74	47,765.52	107,359.56	49.02%	2024 年 12 月 31 日		不适用	否
补充流动资金	否	94,000	94,000	0	94,002.61	100.00%			不适用	否
承诺投资项目小计	--	312,996.74	312,996.74	47,765.52	201,362.17	--	--		--	--
超募资金投向										
不适用										

合计	--	312,996 .74	312,996 .74	47,765. 52	201,362 .17	--	--	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	不适用									
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用									
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用									
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用									
募集资金投资项目先期投入及置换情况	<p>适用</p> <p>2023年7月7日，公司第九届董事会第二十五次会议、第九届监事会第十九次会议审议通过《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金人民币10,301.47万元及已支付发行费用的自筹资金人民币87.55万元，合计使用募集资金10,389.02万元置换上述预先投入及已支付发行费用的自筹资金。和信会计师事务所（特殊普通合伙）已对公司截至2023年6月28日，公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的情况进行了专项审核，出具了和信专字(2023)第000441号《关于山东恒邦冶炼股份有限公司以募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的专项鉴证报告》。截至2024年6月30日，已完成10,389.02万元预先投入及已支付发行费用的自筹资金置换。</p>									
用闲置募集资金暂时补充流	<p>适用</p> <p>公司于2023年7月7日召开第九届董事会第二十五次会议、第九届监事会第十九次会议审议通过《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在确保不影响募集资金投资项目建设和募集资金使用的情况下，使用不超过142,000.00万元的闲置募集资金暂时补充流动资金，用以降低公司财务费用、</p>									

动资金情况	提高资金的使用效率、提升公司的经营效益，使用期限不超过董事会批准之日起 12 个月，到期将资金归还至募集资金专户。截至 2024 年 6 月 30 日，前述暂时补充流动资金的款项已归还 30,850.00 万元。
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2024 年 6 月 30 日，募集资金账户余额为 1,270.60 万元，包括累计收到的银行存款利息 493.12 万元，公司尚未使用的募集资金存放于募集资金专用账户及暂时补充流动资金。（不含暂时补充流动资金金额）
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	截至 2024 年 6 月 30 日，公司严格按照《公司法》《证券法》《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》以及中国证监会相关法律法规的规定和要求、《募集资金使用管理办法》等规定使用募集资金，并及时、真实、准确、完整履行相关信息披露工作，不存在违规使用募集资金的情形。

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
栖霞市金兴矿业有限公司	子公司	黄金探矿、采矿、选矿	182,105,519.00	353,541,496.12	305,684,509.11	236,991.15	30,690,523.88	30,417,333.53
山东恒邦矿业发展有限公司	子公司	进出口贸易、股权投资、技术研发等	10,000.00 万美元	783,958,110.74	775,953,126.81	1,437,800,825.29	28,860,784.22	33,441,639.35

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

栖霞市金兴矿业有限公司：成立于 1993 年 4 月 16 日，统一社会信用代码/注册号：9137068670585601X6，住所为霞光路 170 号，注册资本 18,210.55 万元，法定代表人丛志文。经营范围为黄金探矿、采矿、选矿（以上各项只限分支机构经营）；尾矿综合利用开发、技术服务；房屋租赁。（凭许可证经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司持有其 65% 股权，栖霞市黄金集团公司持有其 35% 股权。截至 2024 年 6 月 30 日，栖霞金兴合计保有金金属量 15,364 千克，矿石量 458.29 万吨，总资产 35,354.15 万元，总负债 65,922.60 万元，净资产-30,568.45 万元；2024 年半年度实现营业收入 23.70 万元，比上年同期 41.48 万元减少 42.87%；净利润-3,041.73 万元，比上年同期-3,161.22 万元增加 3.78%。

山东恒邦矿业发展有限公司：成立于 2020 年 12 月 15 日，统一社会信用代码/注册号：91370600MA3ULBPA5M，住所为山东省烟台市牟平区北关大街 508 号，注册资本 10,000 万美元，法定代表人纪旭波。经营范围为一般项目：货物进出口；技术进出口；进出口代理；金属矿石销售；金属材料销售；金属制品销售；非金属矿及制品销售；金银制品销售；新型金属功能材料销售；高性能有色金属及合金材料销售；国内贸易代理；贸易经纪；以自有资金从事投资活动；以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）；非金属矿物制品制造；矿山机械制造；采矿行业高效节能技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

公司通过全资子公司香港恒邦间接持有恒邦矿业 100% 股权。截至 2024 年 6 月 30 日，恒邦矿业总资产 78,395.81 万元，总负债 800.50 万元，净资产 77,595.31 万元；2024 年半年度实现营业收入 143,780.08 万元，比上年同期 85,881.53 万元增加 67.42%，主要系本期业务量增加，公司收入增加；净利润 3,344.16 万元，比上年同期 1,471.59 万元增加 127.25%，主要系本期对万国黄金投资收益增加，公司净利润增加。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1. 战略方针

面对未来，公司将本着“以人为本，永续发展”的企业理念，紧紧围绕黄金矿产资源开发、贵金属冶炼、高新材料研发与生产等主营业务，依托公司黄金冶炼核心技术优势和不断增加的黄金资源储备，以“横向扩张，纵向延深，把主业做大做强”为战略方针，以不断的技术创新为支撑、以稳妥的市场运营为保障，以市场大势为导向，不断提升市场运营能力、内部管控水平，提高企业效益，持续创建员工幸福、客户满意、环境和谐、国际一流的黄金矿冶企业。

2. 战略目标

根据公司董事会制定的战略规划，公司将进一步夯实黄金冶炼主营业务基础，继续发挥多金属回收的资源综合利用优势，并依托先进的生产工艺和丰富的技术积累，以提升杂矿处理能力为目标，着重在最佳物料配比上下功夫，实现对金、银等贵金属和铜、锌、铋、锑、碲、硒等有价元素的综合回收，提升公司的经济效益。未来，公司将依托理念、技术、管理“三大创新”，沿着“垂直一体化、相关多元化”的战略主线，瞄准“有价元素全产品化、绿色发展零废物、生产操作无人值守”三大战略目标，做强黄金、白银生产为主的冶炼产业，着力延伸产业链条、不断丰富产品种类，依托公司已有稀散小金属，开拓高端材料制造领域，重点生产高纯材料，产出高纯砷、锑、铋、碲及其相关的高纯化合物，努力迈向高端制造业。

此外，公司还将进一步夯实矿山基础，重点是利用目前良好的探矿成果，以现有生产矿区为基础，开工建设重点矿山项目，加大公司自有矿山开发力度，增加自产金产量，逐步释放资源效益，为公司持续发展提供 stronger 的动力。以国家产业政策为指导，以江铜集团打造具有全球核心竞争力世界一流企业为契机，坚定贵金属矿山开发、冶炼和资源综合利用的产业定位，坚定国际化的经营方向，坚定技术和资源支撑发展的经营主线，着力“做大做优黄金矿山、做强做精冶

炼加工、做深做细高纯材料、做实做活国际贸易”，并深度落实“安全第一、绿色发展、效益优先、科技强企、人才兴业”的发展理念，实现既定目标。

（二）风险分析及应对措施

1. 探矿及开采风险

为使资源得到充分利用，国家有关部门划定了各矿山的勘探开采范围，公司未来勘探开采范围的扩大亦受到此政策的限制，对公司寻找后备资源形成了一定制约。此外，公司欲寻找后备资源，关键在于新资源及潜在资源的勘探开发，而资源勘探开发具有不可预计性。由于勘探获取资源储量可能产生较大开支，公司不能保证初期的勘探必然获得有价值的资源储量。若公司不能通过勘探增加本公司现有矿区的资源储量，则未来的业务发展可能会受到不利影响。

由于矿体的品位、形态、规模及周围岩层状况均不同，采矿工作具有相对较高的风险。本公司会利用经核实的资源储量确定开发及经营矿山是否可行，而有关估算数据不一定准确。因此，本公司所制订的采矿计划可能无法达到预期的目标及满足所有采矿需要。

应对措施：加强人才团队的建设，资源勘探开发要统筹规划，协调工作，逐步地拓宽勘探领域，降低探矿风险。

2. 政策风险：政府实行自然保护区或禁止采矿区划后，一些保护区内拥有矿权给企业带来开采矿山的政策风险。矿业权证到期未及时办理变更、延续以及特定项目建设未取得国家规定的批文而擅自实施，带来企业生产经营活动政策风险。

应对措施：加强对国家、地区政策的把握与研究，加强与政府部门的沟通衔接，及时办理矿业权证延续及更新，确保矿山开采的依法合规。大型建设项目按国家法律法规实施，及时履行登记、办证、审批等程序。

3. 产品价格波动风险

黄金、白银等有色金属价格的剧烈波动及市场需求变化等，会对公司存货价值、经营业绩、现金流状况等产生较显著的影响。

应对措施：公司将充分发挥技术和管理优势，通过提高效率、严控成本等方式，实现稳健经营。另外公司亦采取套期保值措施有效地降低存货跌价风险。

4. 环保风险

黄金生产主要是采矿、选矿和冶炼过程，伴随着大量废弃物，需按国家产业政策和环保政策进行有效治理。如果国家提高环保标准或出台更加严格的环保政策，公司的经营成本将面临进一步上升的风险。

应对措施：通过加强环境管理，持续推进清洁生产，加大环保投入，不断进行工艺技术和装备水平改造升级，加强废物利用等一系列综合措施，全面提升了企业清洁生产水平。

5. 原材料供应风险

公司生产所需的主要原材料是金精矿，除公司自产外，还外购金精矿。而且，从公司的整体生产能力来看，原料来源的绝大部分，在今后相当长的时期内仍以外购为主。如果公司在探矿、采矿方面不能如期取得有效进展，供应商金精矿供应不足，或者金精矿的品质和稳定性发生较大变化，都可能会影响公司业务的正常开展。

应对措施：为保障公司金精矿的供应，公司正逐步加大在探矿、采矿方面的投入力度，力争增加金精矿的自供能力，并努力和一些供应商建立了长期的供应合作关系。

十一、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年度股东大会	年度股东大会	54.78%	2024 年 04 月 18 日	2024 年 04 月 19 日	2023 年度股东大会决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	54.70%	2024 年 05 月 16 日	2024 年 05 月 17 日	2024 年第一次临时股东大会决议

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

无

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

报告期内全部有效的员工持股计划情况

员工的范围	员工人数	持有的股票总数 (股)	变更情况	占上市公司股本 总额的比例	实施计划的资金 来源
在公司或公司的全资或控股子公司工作、领取薪酬，并与公司或公司的全资或控股子公司签订劳动合同且符合下	942	5,076,100	不适用	0.44%	公司员工的合法薪酬和通过法律、行政法规允许的其他方式取得的自筹资金

述标准之一的员工：（1）公司董事、高级管理人员；（2）公司及下属子公司的其他核心管理人员；（3）公司及下属子公司的核心技术（业务）人员与中层管理人员；（4）公司及下属子公司的其他核心员工，参加人员总人数不超过 1,000 人。					
---	--	--	--	--	--

报告期内董事、监事、高级管理人员在员工持股计划中的持股情况

姓名	职务	报告期初持股数 (股)	报告期末持股数 (股)	占上市公司股本总额 的比例
曲胜利	副董事长兼总经理	87,761	87,761	0.01%
左宏伟	董事	21,940	21,940	0.00%
纪旭波	副总经理	35,104	35,104	0.00%
刘元辉	副总经理	35,104	35,104	0.00%
姜培胜	副总经理	26,328	26,328	0.00%
张俊峰	副总经理	26,328	26,328	0.00%
张仁文	副总经理	26,328	26,328	0.00%
王立新	副总经理	26,328	26,328	0.00%
高卫克	副总经理	35,104	35,104	0.00%
孙瑞涛	副总经理	26,328	26,328	0.00%
夏晓波	副总经理	26,328	26,328	0.00%

报告期内资产管理机构的变更情况

适用 不适用

报告期内因持有人处置份额等引起的权益变动情况

适用 不适用

报告期内股东权利行使的情况

2024 年 4 月 18 日，公司 2021 年度员工持股计划出席公司 2023 年度股东大会，对股东大会议案均投出同意票，占出席会议股东的所持股份的 0.81%；

2024 年 5 月 16 日，公司 2021 年度员工持股计划出席公司 2024 年第一次临时股东大会，对股东大会议案均投出同意票，占出席会议股东的所持股份的 0.81%。

报告期内员工持股计划的其他相关情形及说明

适用 不适用

员工持股计划管理委员会成员发生变化

适用 不适用

员工持股计划对报告期上市公司的财务影响及相关会计处理

适用 不适用

报告期内员工持股计划终止的情况

适用 不适用

其他说明：

不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

公司适用的法律法规主要有：《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国土壤污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国噪声污染防治法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》《中华人民共和国环境保护税法》《中华人民共和国环境影响评价法》《中华人民共和国放射性污染防治法》《中华人民共和国清洁生产促进法》《排污许可管理条例》《山东省环境保护条例》《山东省固体废物污染环境防治条例》《山东省水污染防治条例》《山东省土壤污染防治条例》《山东省实施〈中华人民共和国环境影响评价法〉办法》《山东省大气污染防治条例》《山东省环境噪声污染防治条例》《山东省辐射污染防治条例》《工业炉窑大气污染物排放标准 DB37/2375—2019》《区域性大气污染物综合排放标准 DB37/2376—2019》《流域水污染物综合排放标准第 5 部分：半岛流域 DB37/3416.5—2018》等。

环境保护行政许可情况

排污许可证/发证日期：2024 年 5 月 23 日，有效期限：2024 年 5 月 23 日至 2029 年 5 月 22 日；

危险废物经营许可证/发证日期：2022 年 3 月 3 日，有效期限：2022 年 3 月 3 日至 2027 年 3 月 3 日。

企业名称	重点项目	环评出具/验收情况	批复/验收
恒邦股份	稀贵金属资源综合回收利用技术改造项目	通过验收	烟台市环境保护局（烟环审[2017]40 号）/烟台市生态环境局（烟环评函[2019]8 号）
	复杂金精矿及含有色金属危废协同冶炼综合回收技术改造项目	通过验收	烟台市生态环境局（烟环审[2020]1 号）/自主验收（2021/06/19）
	双底吹火法提金技术改造项目	通过验收	烟台市生态环境局（烟环审[2020]30 号）/自主验收（2022/04/23）
	多元素复杂金精矿资源综合回收技术改造项目	通过验收	烟台市生态环境局（烟环审[2022]7 号）/自主验收（2022/10/20）
	高纯新材料的研制及产业化项目	通过验收	烟台市环境保护局（烟环审[2019]19 号）/自主验收（2022/12/27）
威海恒邦	磷石膏综合利用及产业升级项目	通过验收	山东省环保厅（鲁环审[2009]147 号）/山东省环境保护厅（鲁环验[2011]89 号）
	含金多金属矿有价元素综合回收技术改造项目	正在建设	威海市生态环境局（威环审书[2020]15 号）

行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
恒邦股份	大气污染物	SO2	达标后有组织排放	9	厂区内	5.23mg/m ³	《山东省区域性大气	46.88t	239.323t	未超标

							《污染物综合排放标准》DB / 37 2376-2019			
恒邦股份	大气污染物	NOx	达标后有组织排放	9	厂区内	25.24mg/m ³	《山东省区域性大气污染物综合排放标准》DB / 37 2376-2019	148.28t	478.017t	未超标
恒邦股份	大气污染物	颗粒物	达标后有组织排放	6	厂区内	2.56mg/m ³	《山东省区域性大气污染物综合排放标准》DB / 37 2376-2019	10.17t	45.2394t	未超标
恒邦股份	大气污染物	铅	达标后有组织排放	11	厂区内	0.038mg/m ³	《山东省工业炉窑大气污染物排放标准》DB / 37 2375-20192376-2019	179.92kg	711.477kg	未超标
恒邦股份	大气污染物	砷	达标后有组织排放	11	厂区内	0.027mg/m ³	《山东省工业炉窑大气污染物排放标准》DB / 37 2375-2019	61.87kg	273.296kg	未超标
威海恒邦	大气污染物	NOx	达标后有组织排放	1	厂区内	8.65mg/m ³	《山东省区域性大气污染物综合排放标准》DB / 37 2376-2019	1.33t	282.86t	未超标
威海恒邦	大气污染物	颗粒物	达标后有组织排放	1	厂区内	1.21mg/m ³	《山东省区域	0.796t	33.55t	未超标

			排放				性大气 污染物 综合排 放标 准》DB / 37 2376- 2019			
--	--	--	----	--	--	--	--	--	--	--

对污染物的处理

公司始终坚持“企业不重视安全环保一切等于零”的核心理念，不断加大环保技术投入，多措并举提升污染物治理水平。废气治理方面，公司开发“双氧水脱硫”工艺处理冶炼生产烟气，将净化产生的稀硫酸返回干吸工段，制取成品硫酸；采用国际先进的“离子液吸收解析工艺”处理冶炼环集烟气，将解析产生的高浓度二氧化硫用于生产硫酸，将冶炼废气中二氧化硫变为硫酸产品，实现了废气污染物的资源化利用。

废水治理方面，以“雨污分流、分类处理、分质回用、深度处理回用”为原则，一方面公司投资建设了初期雨水收集池，将雨水进行回收，利用现有水处理车间处理后全部回用于生产系统，减少公司对水资源的消耗，每年回收的雨水占公司用水总量的 20%；另一方面采用“硫化法+中和法+电化学法”处理生产废水、采用“一体化生化污水处理装置”处理生活污水，建立回用系统，实现不同种类的废水分类处理后全部循环回用，形成了完善的内部水循环体系，实现工业废水“零排放”。

固废治理方面，公司开发了危险废物协同处理技术，具备 25 万吨/年含氧等危险废物的协同处理能力。通过熔池熔炼造硫捕金工艺，实现了危废中金银铜的二次回收及熔炼渣的再利用，在危险废物无害化处理的同时，也综合回收了其中的有价元素。

突发环境事件应急预案

为了确保环境安全，保障企业员工和周边居民安全和健康，各公司针对自身环境风险源建立了相应的防范设施，针对对现有生产项目生产过程涉及到的生产原料、中间产品、产品及三废的特点，坚持以防为主、防控结合，建立了从“源头、过程、末端”三个环节的环境安全三级防控体系。编制了《山东恒邦冶炼股份有限公司综合环境应急预案》、《山东恒邦冶炼股份有限公司专项环境应急预案（尾矿库）、（装置区）、（储存区）、（危险废物）、（土壤）、（地下水）》、《威海恒邦矿冶发展有限公司突发性环境事件应急救援预案》等环境风险应急预案并报地方生态环境行政主管部门备案，配备了必要的应急救援物资，并每年定期组织单位员工进行环境应急演练。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

近年来，公司持续加大环保投入，推进清洁生产，不断提升工艺技术和装备水平，加强废物利用，积极推进循环经济，在规模持续扩大和实力持续增强的情况下，各类污染物稳定达标，环境质量持续改善，实现了企业与环境的和谐并进，达到了“既要金山银山，又要绿水青山”的环境发展要求。

环境自行监测方案

我公司严格按照《国家重点监控企业自行监测及信息公开办法》要求，制定自行监测方案，公司设置了七套在线自动监测设施，用于监控二氧化硫、氮氧化物、颗粒物排放，委托第三方监测单位对砷、铅等重金属进行监测，均达标排放，检测数据在“污染源自动监控信息共享系统”及公司官网进行公开。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

其他应当公开的环境信息

环保建设情况		
公司名称	环保情况	工业水复

	制度建设	主要措施	环保（含复垦）投入（万元）	用率%
恒邦股份	《生态环境保护管理制度》包括《生态环境保护责任制度》《环境保护教育培训管理制度》《建设项目生态环境保护管理制度》《污染防治管理制度》《环境监测管理制度》《环境保护设施运行管理制度》等	实施冶炼一公司环集烟气处理设施提升改造、辽上金矿绿色矿山（水土保持）建设工程、冶炼废水综合处理改造、冶炼一公司原料暂存区全密闭改造、矿井涌水处理设施改造等项目	9899.08	98.26

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

近年来，山东恒邦冶炼股份有限公司始终坚持“企业不重视安全环保一切等于零”“做环保就是做产品”的核心理念，高度重视环境保护工作，将做好环保工作视为企业的立命之本。构建了涵盖源头减排、过程控制和末端治理一体化的清洁生产管控体系，积极推进产业转型升级，走出一条科技创新驱动清洁生产绿色发展的成功之路，先后荣获“国家级绿色工厂”“山东省资源综合利用先进单位”等多项荣誉称号。本报告期内各项环保设施均正常运行，废水、废气均实现达标排放，固体废物按国家标准要求进行处置，无环境污染事故发生。

二、社会责任情况

1. 股东和债权人权益保护

报告期内，公司依据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》等法律法规、规范性文件的规定，不断完善公司治理结构，规范公司运作，严格履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确、及时、完整和公平，实现公司、股东、员工长期和谐发展，在兼顾公司可持续发展的情况下，制定并实施了合理的利润分配方案，坚持与股东共同分享公司的生产经营成果。

2. 关怀员工重视员工权益

公司坚持以人为本，将人才战略作为企业发展的重点，重视储备和培养人才。在严格遵守《劳动法》等法律法规的前提下，努力营造融洽、宽松的工作氛围，不断改善员工的工作条件和生活环境。公司不定期组织员工进行知识和技能的培训，鼓励在职教育，提升员工素质，实现员工与企业的共同成长。

3. 供应商、客户和消费者权益保护

在经营管理过程中不断加强与各方的沟通与合作，充分尊重并保护供应商、客户的合法权益，从而建立良好的合作伙伴关系，实现各方共赢。公司建立了原材料采购和产品销售服务体系，确保产品质量，获得了较高的客户满意度和忠诚度。公司完善了销售服务管理制度和运行机制，做到服务与经营工作同步推进，完善了客户意见反馈机制、投诉处理机制和快速响应机制。在为客户、社会创造更大价值的同时，与供应商、客户携手共进，互相监督持续改善，把履行企业社会责任贯穿于企业经营和管理的各个环节，实现企业与社会的和谐发展。

4. 安全生产

公司坚持“安全第一、预防为主、综合治理”的安全生产方针，秉承“企业不重视安全环保一切等于零”的核心安全生产经营理念，牢固树立“不安全不生产”思想，从严落实企业安全生产主体责任，强化各级管理人员履职尽责，全力打造“德能配位、能岗匹配、人人有责、全员尽责”的安全文化管理体系，总结推行“12345”安全工作法，强化安全标准化体系过程管理，稳步提升安全管理水平。

5. 环境保护

公司坚持“遵守法律法规、综合治理达标、资源循环利用、企业环境优良”的环境方针，把加强资源综合利用和生态环境保护作为履行社会责任、实现企业可持续发展的主要工作内容之一，持续推进环境经营战略，不断提升矿产资源

综合利用技术水平和生态环境保护工作水平，最大限度地减少生产经营活动对生态环境的影响，确保实现“建设项目三同时达标率 100%；环保设施运行稳定，三废排放达标；加大节能减排技术研发投入，提高产品回收率，减少资源消耗和环境污染”的环境目标，持续打造员工幸福、客户满意、环境和谐、国际一流的黄金冶炼和资源综合利用企业。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	江西铜业集团有限公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	1. 在江西铜业控制上市公司期间，本公司及本公司控制的企业保证严格遵守中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所的有关规定及上市公司《公司章程》等公司内部管理制度的规定，与其他股东一样平等的行使股东权利、履行股东义务，不利用大股东的地位谋取不当利益，不损害上市公司和其他股东的合法权益。2. 在江西铜业控制上市公司期间，本公司及本公司控制的企业保证不利用自身对上市公司的控制关系从事或参与从事有损上市公司及其中小股东利益的行为。3. 在江西铜业控制上市公司期间，本公司及本公司控制的企业将公平对待各下属控股企业按照自身形成的核心竞争优势，依照市场商业原则参与公平竞争。4. 本次交	2019年03月04日	长期	该承诺第4条尚未完成

			<p>易完成后，本公司及本公司控制的企业保证将在未来 60 个月内根据所控制企业的主营业务发展特点整合各企业发展方向，按照监管机构及法律法规的要求尽一切合理努力解决与上市公司及其下属企业构成竞争或潜在竞争的业务，包括但不限于将符合条件的优质资产、业务优先注入上市公司，若无法注入上市公司的，将通过包括但不限于将产生竞争的资产、业务转让给无关联第三方、将产生竞争的资产、业务托管给上市公司等一切有助于解决上述问题的可行、合法方式，使本公司及本公司控制的企业与上市公司及其下属企业不构成实质性同业竞争。5. 本承诺在江西铜业控制上市公司期间持续有效。本公司保证严格履行本承诺函中各项承诺，如因违反该等承诺并因此给上市公司造成损失的，本公司将承担相应的赔偿责任。</p>			
	江西铜业股份有限公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	1. 在控制上市公司期间，本公司及本公司控制的企业保	2019 年 03 月 04 日	长期	该承诺第 4 条尚未完成

			<p>证严格遵守中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所的有关规定及上市公司《公司章程》等公司内部管理制度的规定，与其他股东一样平等的行使股东权利、履行股东义务，不利用大股东的地位谋取不当利益，不损害上市公司和其他股东的合法权益。2. 在控制上市公司期间，本公司及本公司控制的企业保证不利用自身对上市公司的控制关系从事或参与从事有损上市公司及其中小股东利益的行为。3. 在控制上市公司期间，本公司及本公司控制的企业将公平对待各下属控股企业按照自身形成的竞争优势，依照市场商业原则参与公平竞争。4. 本次交易完成后，本公司及本公司控制的企业保证将在未来 60 个月内根据所控制企业的主营业务发展特点整合各企业发展方向，按照监管机构及法律法规的要求尽一切合理努力解决与上市公司及其下属企业构成竞争或潜在竞争的业务，包括</p>			
--	--	--	--	--	--	--

			<p>但不限于将符合条件的优质资产、业务优先注入上市公司，若无法注入上市公司的，将通过包括但不限于将产生竞争的资产、业务转让给无关联第三方、将产生竞争的资产、业务托管给上市公司等一切有助于解决上述问题的可行、合法方式，使本公司及本公司控制的企业与上市公司及其下属企业不构成实质性同业竞争。5. 本承诺在本公司控制上市公司期间持续有效。本公司保证严格履行本承诺函中各项承诺，如因违反该等承诺并因此给上市公司造成损失的，本公司将承担相应的赔偿责任。</p>			
首次公开发行或再融资时所作承诺	江西铜业股份有限公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	<p>为有效解决江西黄金股份有限公司与恒邦股份之间潜在的同业竞争，本公司进一步承诺，自 2019 年 3 月起 60 个月内，在江西黄金股份有限公司下属金矿完成金矿储量在自然资源部备案，取得采矿许可证、安全生产许可证等证照，具备开采条件后，12 个月内启动将本公司所持有的江西</p>	2020 年 06 月 11 日	自 2019 年 3 月起 60 个月内	该承诺尚未完成

			黄金股份有限公司权益转让给恒邦股份的相关工作。			
承诺是否按时履行	否					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	<p>2024 年 4 月 22 日，山东证监局对江西铜业出具了《关于对江西铜业股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2024〕35 号）（以下简称“《决定书》”），要求江西铜业积极采取措施进行整改，并在收到《决定书》之日起三十日内向提交整改报告。详见公司于 2024 年 4 月 27 日披露的《关于公司控股股东收到中国证券监督管理委员会山东监管局行政监管措施决定书公告》（公告编号：2024-029）。</p> <p>江西铜业于 2024 年 5 月向山东证监局提交了整改报告，整改报告内容详见公司于 2024 年 5 月 31 日披露的《控股股东关于〈关于对江西铜业股份有限公司采取责令改正措施的决定〉的整改报告》（公告编号：2024-033）。</p> <p>2024 年 7 月 29 日，山东证监局对江铜集团出具了《关于对江西铜业集团有限公司采取出具警示函措施的决定》（〔2024〕75 号）（以下简称“《决定书》”），要求江铜集团积极采取措施，尽快履行承诺义务，并在收到本决定书之日起 30 日内向我局提交书面报告，详见公司于 2024 年 8 月 3 日披露的《关于公司间接控股股东收到中国证券监督管理委员会山东监管局行政监管措施决定书公告》（公告编号：2024-040）。</p>					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

名称/姓名	类型	原因	调查处罚类型	结论（如有）	披露日期	披露索引
江西铜业股份有限公司	控股股东	2019年3月和2020年6月，江西铜业分别出具《关于避免同业竞争的承诺函》和《关于避免同业竞争的补充承诺》，承诺自2019年3月起60个月内，在江西黄金股份有限公司下属金矿完成金矿储量在自然资源部备案、取得采矿许可证和安全生产许可证等证照、具备开采条件后，12个月内启动将江西铜业所持有的江西黄金权益转让给公司的相关工作。截至目前，尚未完成上述承诺事项。	中国证监会采取行政监管措施	中国证券监督管理委员会山东监管局对江西铜业出具《关于对江西铜业股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2024〕35号）	2024年04月27日	《关于公司控股股东收到中国证券监督管理委员会山东监管局行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2024-029）

整改情况说明

适用 不适用

江西铜业于2024年5月向山东证监局提交了整改报告，详见公司于2024年5月31日披露的《控股股东关于〈关于对江西铜业股份有限公司采取责令改正措施的决定〉的整改报告》（公告编号：2024-033）。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

报告期内，公司及其控股股东、实际控制人不存在未履行法律法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
江铜国兴（烟台）铜业有限公司	同一实际控制人	采购商品/接受劳务	合质金等	公开、公正	市场价格	65,263.77	1.64%	120,000	否	电汇、银行承兑汇票	65,263.77	2024年03月27日	《关于与江西铜业股份有限公司及其关联方2024年日常关联交易预计的公告》
江西铜业（清远）有限公司	同一实际控制人	采购商品/接受劳务	合质金等	公开、公正	市场价格	15,948.37	0.40%	60,000	否	电汇、银行承兑汇票	15,948.37	2024年03月27日	《关于与江西铜业股份有限公司及其关联方2024年日常关联交易预计的公告》
江西铜业（深圳）国际	同一实际控制人	采购商品/接受劳务	粗铜、合质金等	公开、公正	市场价格	85,062.95	2.14%	140,000	否	电汇、银行承兑汇票	85,062.95	2024年03月27日	《关于与江西铜业股份

投资控股有限公司													有限公司及其关联方 2024 年日常关联交易预计的公告》
江西铜贵金属有限公司	同一实际控制人	采购商品/接受劳务	合质金等	公开、公正	市场价格	2,330.17	0.06%	30,000	否	电汇、银行承兑汇票	2,330.17	2024 年 03 月 27 日	《关于与江西铜业股份有限公司及其关联方 2024 年日常关联交易预计的公告》
成都铜号有限公司	母公司联营企业	采购商品/接受劳务	合质金等	公开、公正	市场价格	12,609.76	0.32%	20,000	否	电汇、银行承兑汇票	12,609.76	2024 年 03 月 27 日	《关于与江西铜业股份有限公司及其关联方 2024 年日常关联交易预计的公告》
金瑞期货股份有限公司	同一实际控制人	采购商品/接受劳务	手续费等	公开、公正	市场价格	54.43	0.00%	150	否	电汇、银行承兑汇票	54.43	2024 年 03 月 27 日	《关于与江西铜业股份有限公司及其关联

													方 2024 年日 常关 联交 易预 计的 公告》
江西铜业集团(德兴)防护用品有限公司	同一实际控制人	采购商品/接受劳务	工作服等	公开、公正	市场价格	47.79	0.00%	250	否	电汇、银行承兑汇票	47.79	2024年03月27日	《关于与江西铜业股份有限公司及其关联方2024年日常关联交易预计的公告》
江西铜业集团(德兴)铸造有限公司	同一实际控制人	采购商品/接受劳务	锰钢铸件等	公开、公正	市场价格	41.86	0.00%	100	否	电汇、银行承兑汇票	41.86	2024年03月27日	《关于与江西铜业股份有限公司及其关联方2024年日常关联交易预计的公告》
江西铜业集团(贵溪)冶金化工工程有限公司	同一实际控制人	采购商品/接受劳务	轴套、滚轮等	公开、公正	市场价格	19.82	0.00%	1,430	否	电汇、银行承兑汇票	19.82	2024年03月27日	《关于与江西铜业股份有限公司及其关联方2024年日常关

													联交 交易 预计 的公 告》
江铜 胜华 (上 海) 电 缆 有 限 公 司	同 一 实 际 控 制 人	采 购 商 品/ 接 受 劳 务	电 线、 电 缆 等	公 开、 公 正	市 场 价 格	72.08	0.00%	4,000	否	电 汇、 银 行 承 兑 汇 票	72.08	2024 年 03 月 27 日	《关 于与 江 西 铜 业 股 份 有 限 公 司 及 其 关 联 方 2024 年日 常关 联交 易预 计的 公 告》
江 西 铜 贵 金 属 有 限 公 司	同 一 实 际 控 制 人	出 售 商 品/ 提 供 劳 务	白 银 等	公 开、 公 正	市 场 价 格	68,48 0.35	1.67%	150,0 00	否	电 汇、 银 行 承 兑 汇 票	68,48 0.35	2024 年 03 月 27 日	《关 于与 江 西 铜 业 股 份 有 限 公 司 及 其 关 联 方 2024 年日 常关 联交 易预 计的 公 告》
成 都 铜 金 号 有 限 公 司	母 公 司 联 营 企 业	出 售 商 品/ 提 供 劳 务	海 绵 钼 等	公 开、 公 正	市 场 价 格	224.8 1	0.01%	20,00 0	否	电 汇、 银 行 承 兑 汇 票	224.8 1	2024 年 03 月 27 日	《关 于与 江 西 铜 业 股 份 有 限 公 司 及 其 关 联 方 2024 年日 常关 联交 易预 计的 公 告》

江西铜业（深圳）国际投资控股有限公司	同一实际控制人	出售商品/提供劳务	白银等	公开、公正	市场价格	17,705.03	0.43%	50,000	否	电汇、银行承兑汇票	17,705.03	2024年03月27日	《关于与江西铜业股份有限公司及其关联方 2024 年日常关联交易预计的公告》
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	采购商品/接受劳务	试剂耗材等	公开、公正	市场价格	210.49	0.01%	700	否	电汇、银行承兑汇票	210.49	2024年03月27日	《关于与烟台恒邦集团有限公司及其关联方 2024 年日常关联交易预计的公告》
烟台恒邦信息科技有限公司	有重大影响的股东的子公司	采购商品/接受劳务	光缆及配件等	公开、公正	市场价格	83.36	0.00%	920	否	电汇、银行承兑汇票	83.36	2024年03月27日	《关于与烟台恒邦集团有限公司及其关联方 2024 年日常关联交易预计的公告》
烟台恒邦物流	有重大影响的	采购商品/接受	钢材、电、	公开、公正	市场价格	1,272.06	0.03%	3,080	否	电汇、银行	1,272.06	2024年03月27日	《关于与烟台

股份有限 公司	股东的子 公司	劳务	配件 等							承兑 汇票		日	恒邦集 团有限 公司 及其 关联 方 2024 年日 常关 联交 易预 计的 公 告》
烟台恒 邦化工 助剂有 限公司	有重大 影响的 股东一 致行动 人的子 公司	采购商 品/ 接受 劳务	黄药 等	公开、 公正	市场 价格	437.6 9	0.01%	1,200	否	电汇、 银行 承兑 汇票	437.6 9	2024 年03 月27 日	《关于 与烟台 恒邦集 团有限 公司 及其 关联 方 2024 年日 常关 联交 易预 计的 公 告》
烟台必 隆达商 贸有限 公司	有重大 影响的 股东一 致行动 人的子 公司	采购商 品/ 接受 劳务	酒水 等	公开、 公正	市场 价格	2.38	0.00%	25	否	电汇、 银行 承兑 汇票	2.38	2024 年03 月27 日	《关于 与烟台 恒邦集 团有限 公司 及其 关联 方 2024 年日 常关 联交 易预 计的 公 告》
烟台恒 邦泵业 有限公 司	有重大 影响的 股东的 子公 司	采购商 品/ 接受 劳务	配件 等	公开、 公正	市场 价格	1.4	0.00%	15	否	电汇、 银行 承兑 汇票	1.40	2024 年03 月27 日	《关于 与烟台 恒邦集 团有限 公司

													及其关联方 2024 年日常关 联交易预 计的公告
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	出售商品/提供劳务	硫酸等	公开、公正	市场价格	3.35	0.00%	100	否	电汇、银行承兑汇票	3.35	2024年03月27日	《关于与烟台恒邦集团有限公司及其关联方 2024年日常关联交易预计的公告》
烟台恒邦化工助剂有限公司	有重大影响的股东的子公司	出售商品/提供劳务	燃油、餐费、水费、蒸汽等	公开、公正	市场价格	108	0.00%	355	否	电汇、银行承兑汇票	108.00	2024年03月27日	《关于与烟台恒邦集团有限公司及其关联方 2024年日常关联交易预计的公告》
烟台美思雅装饰有限公司	有重大影响的股东的子公司	采购商品/接受劳务	装饰装修工程等	公开、公正	市场价格	0.69	0.00%	201	否	电汇、银行承兑汇票	0.69	2024年03月27日	《关于与烟台恒邦集团有限公司及其关联方 2024

												年日常关联交易预计的公告》	
烟台思雅装饰有限公司	有重大影响的股东的子公司	出售商品/提供劳务	审计费等	公开、公正	市场价格	0.07	0.00%	0	是	电汇、银行承兑汇票	0.07	2024年03月27日	《关于与烟台恒邦集团有限公司及其关联方2024年日常关联交易预计的公告》
烟台恒邦物业管理有限公司	有重大影响的股东的子公司	采购商品/接受劳务	物业费等	公开、公正	市场价格	8.02	0.00%	16	否	电汇、银行承兑汇票	8.02	2024年03月27日	《关于与烟台恒邦集团有限公司及其关联方2024年日常关联交易预计的公告》
合计				--	--	269,988.7	--	602,542	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				按双方签订的合同履行双方的权利和义务。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

存款业务

关联方	关联关系	每日最高存款限额（万元）	存款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计存入金额（万元）	本期合计取出金额（万元）	
江西铜业集团财务有限公司	同一实际控制人		0.35%	57,092.57	175,311.95	205,114.17	27,290.35

贷款业务

关联方	关联关系	贷款额度（万元）	贷款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计贷款金额（万元）	本期合计还款金额（万元）	
江西铜业集团财务有限公司	同一实际控制人	300,000	2.6%-3.5%	219,000	60,000	65,000	214,000

授信或其他金融业务

关联方	关联关系	业务类型	总额（万元）	实际发生额（万元）
江西铜业集团财务有限公司	同一实际控制人	授信	300,000	214,000

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司售后回租情况

公司	租赁本金	租赁开始日	租赁到期日

深圳江铜融资租赁有限公司	80,000,000.00	2023/9/27	2025/9/27
深圳江铜融资租赁有限公司	120,000,000.00	2023/9/27	2025/9/27

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
关于公司开展融资租赁暨关联交易的公告	2023 年 07 月 08 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

2022 年 7 月 22 日、2022 年 8 月 18 日，公司分别召开了第九届董事会第十五次会议和 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《山东恒邦冶炼股份有限公司公开发行 A 股可转换公司债券预案》等议案，决定以公开发行可转换公司债券（以下简称“可转债”）的方式募集资金 31.60 亿元，用于投资建设全资子公司威海恒邦含金多金属矿有价元素综合回收技术改造项目并配合补充流动资金。

2022 年 9 月初，公司完成可转债申报材料的上报工作，并已获中国证监会受理，详见公司于 2022 年 9 月 10 日披露的《关于公开发行可转换公司债券申请获得中国证监会受理的公告》（公告编号：2022-056）。

2023 年 2 月 17 日，中国证监会发布全面实行股票发行注册制相关制度规则。2 月底，公司将申报材料上报至深圳证券交易所（以下简称“深交所”），在收到深交所出具的《关于受理山东恒邦冶炼股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券申请文件的通知》（深证上审〔2023〕107 号）后，于 3 月 2 日披露了《关于向不特定对象发行可转换公司债券申请获得深圳证券交易所受理的公告》（公告编号：2023-013）。

深交所于 2023 年 4 月 14 日召开了上市审核委员会 2023 年第 22 次审议会，审议通过了公司向不特定对象发行可转换公司债券事项，公司于 2023 年 4 月 15 日披露了《关于公司向不特定对象发行可转换公司债券申请获得深圳证券交易所上市审核委员会审核通过的公告》（公告编号：2023-030）。

2023 年 5 月 26 日，公司披露《关于向不特定对象发行可转换公司债券申请获得中国证券监督管理委员会同意注册批复的公告》（公告编号：2023-035），本次可转债发行获得中国证监会注册通过。

2023 年 6 月 7 日，公司召开第九届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于进一步明确公司向不特定对象发行可转换公司债券具体方案的议案》等事项，确定了可转债发行具体方案等事项。6 月 12 日，进行原股东优先配售和网上申购；6 月 13 日，进行摇号抽签；6 月 14 日，披露了中签号码；6 月 16 日，披露最终的发行结果，恒邦转债总计 3,160.00 万张，每张面值为人民币 100 元，发行总额 316,000.00 万元。

2023 年 7 月 7 日，公司可转债正式在深交所上市。

2023 年 12 月 18 日，公司可转债进入转股期，转股价格为 11.46 元/股，转股期为 2023 年 12 月 18 日至 2029 年 6 月 11 日，详见公司于 2023 年 12 月 14 日披露的《关于恒邦转债开始转股的提示性公告》（公告编号：2023-075）。

截至 2024 年 8 月 19 日，“恒邦转债”因转股导致债券金额减少 497,500.00 元人民币，“恒邦转债”数量减少 4,975 张，转股数量为 43,499 股，剩余债券金额为 3,159,502,500.00 元人民币，“恒邦转债”剩余 31,595,025 张。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	237,614,400.00	20.70%						237,614,400.00	20.70%
1、国家持股									
2、国有法人持股	237,614,400.00	20.70%						237,614,400.00	20.70%
3、其他内资持股	0	0.00%						0	0.00%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	0	0.00%						0	0.00%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	910,414,970	79.30%	19,439				19,439	910,434,409.00	79.30%
1、人民币普通股	910,414,970	79.30%	19,439				19,439	910,434,409.00	79.30%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	1,148,029,370.00	100.00%	19,439				19,439	1,148,048,809.00	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

公司可转换公司债券于 2023 年 12 月 18 日进入转股期，2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日期间，“恒邦转债”转股数量为 19,439.00 股，转股股份来源为新增股份。

股份变动的批准情况

适用 不适用

详见本报告第六节、重要事项之十三、其他重大事项的说明之向不特定对象发行可转换公司债券。

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

本报告期公司发行的可转债累计转股 19,439.00 股，转股数量未对公司最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标产生显著影响。会降低最近一期每股收益及每股净资产，但由于转股数量很少，影响非常小。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

股票及其衍生证券名称	发行日期	发行价格（或利率）	发行数量	上市日期	获准上市交易数量	交易终止日期	披露索引	披露日期
股票类								
可转换公司债券、分离交易的可转换公司债券、公司债类								
恒邦转债	2023 年 06 月 12 日	100 元/张	31,600,000	2023 年 07 月 07 日	31,600,000	2029 年 06 月 11 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 2023 年 6 月 30 日披露的 《山东恒	2023 年 06 月 30 日

							邦冶炼股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券上市公告书》	
其他衍生证券类								

报告期内证券发行情况的说明

详见本报告第六节、重要事项之十三、其他重大事项的说明之向不特定对象发行可转换公司债券。

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	44,985		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）			0		
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
江西铜业股份有限公司	国有法人	44.48%	510,643,360	0.00	237,614,400.00	273,028,960.00	不适用	0
烟台恒邦集团有限公司	境内非国有法人	5.89%	67,674,706	0.00	0.00	67,674,706.00	质押	11,700,000
							冻结	28,663,000
香港中央结算有限公司	境外法人	2.88%	33,105,728	21,787,761.00	0.00	33,105,728.00	不适用	0
王德宁	境内自然人	2.06%	23,677,300	0.00	0.00	23,677,300.00	质押	23,000,000
王家好	境内自然人	1.04%	11,925,000	0.00	0.00	11,925,000.00	不适用	0
王卫列	境内自然人	0.87%	10,000,000	-2,000,000.00	0.00	10,000,000.00	不适用	0
中信证券股份有限公司—前海开源金 银珠宝主题精选灵 活配置混合 型证券投资基金	其他	0.86%	9,818,659	-4,684,476.00	0.00	9,818,659.00	不适用	0
孙军	境内自然人	0.50%	5,693,500	0.00	0.00	5,693,500.00	不适用	0
中航鑫港担保有限公司	国有法人	0.48%	5,541,800	0.00	0.00	5,541,800.00	不适用	0

山东恒邦冶炼股份有限公司—2021 年度员工持股计划	其他	0.44%	5,076,100	0.00	0.00	5,076,100.00	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	前述股东中，王德宁先生系公司 5%以上股东恒邦集团的第一大股东，持有恒邦集团 30.9%的股权，并直接持有本公司 2.06%股份。王家好持有烟台恒邦集团有限公司股权，除此之外，本公司未知其他流通股股东之间是否存在关联关系，也未知其他股东之间是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	不适用							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
江西铜业股份有限公司	273,028,960.00	人民币普通股	273,028,960.00					
烟台恒邦集团有限公司	67,674,706.00	人民币普通股	67,674,706.00					
香港中央结算有限公司	33,105,728.00	人民币普通股	33,105,728.00					
王德宁	23,677,300.00	人民币普通股	23,677,300.00					
王家好	11,925,000.00	人民币普通股	11,925,000.00					
王卫列	10,000,000.00	人民币普通股	10,000,000.00					
中信证券股份有限公司—前海开源金银珠宝主题精选灵活配置混合型证券投资基金	9,818,659.00	人民币普通股	9,818,659.00					
孙军	5,693,500.00	人民币普通股	5,693,500.00					
中航鑫港担保有限公司	5,541,800.00	人民币普通股	5,541,800.00					
山东恒邦冶炼股份有限公司—2021 年度员工持股计划	5,076,100.00	人民币普通股	5,076,100.00					
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	前述股东中，王德宁先生系公司 5%以上股东恒邦集团的第一大股东，持有恒邦集团 30.9%的股权，并直接持有本公司 2.06%股份。王家好持有烟台恒邦集团有限公司股权，除此之外，本公司未知其他流通股股东之间是否存在关联关系，也未知其他股东之间是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。							
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	王卫列先生通过浙商证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 4,000,000.00 股。							

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

一、企业债券

适用 不适用

报告期公司不存在企业债券。

二、公司债券

适用 不适用

报告期公司不存在公司债券。

三、非金融企业债务融资工具

适用 不适用

1、非金融企业债务融资工具基本信息

单位：万元

债券名称	债券简称	债券代码	发行日	起息日	到期日	债券余额	利率	还本付息方式	交易场所
山东恒邦冶炼股份有限公司 2022 年度第一期中期票据	22 恒邦冶炼 MTN001	102280100	2022 年 01 月 12 日	2022 年 01 月 14 日	2025 年 01 月 14 日	0	3.75%	每年付息，到期还本付息	中国银行间市场交易商协会
山东恒邦冶炼股份有限公司 2022 年度第二期中期票据	22 恒邦冶炼 MTN002	102280363	2022 年 02 月 23 日	2022 年 02 月 25 日	2025 年 02 月 25 日	0	3.65%	每年付息，到期还本付息	中国银行间市场交易商协会
山东恒邦冶炼股份有限公司 2023 年度第一期中期票据（科创票据）	23 恒邦冶炼 MTN001（科创票据）	102383302	2023 年 12 月 07 日	2023 年 12 月 11 日	2026 年 12 月 11 日	50,000	3.37%	每年付息，到期还本付息	中国银行间市场交易商协会

逾期未偿还债券

适用 不适用

2、发行人或投资者选择权条款、投资者保护条款的触发和执行情况

适用 不适用

3、报告期内信用评级结果调整情况

适用 不适用

4、担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的执行情况和变化情况及对债券投资者权益的影响

适用 不适用

四、可转换公司债券

适用 不适用

1、转股价格历次调整、修正情况

公司于 2024 年 6 月 4 日披露了《2023 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-035），根据相关法规和《募集说明书》的规定，需要调整转股价格。“恒邦转债”的转股价格由 11.46 元/股调整为 11.33 元/股，调整后的转股价格自 2024 年 6 月 12 日起生效。具体内容详见公司于 2024 年 6 月 4 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《关于调整“恒邦转债”转股价格的公告》（公告编号：2024-036）。

2、累计转股情况

适用 不适用

转债简称	转股起止日期	发行总量（张）	发行总金额（元）	累计转股金额（元）	累计转股数（股）	转股数量占转股开始日前公司已发行股份总额的比例	尚未转股金额（元）	未转股金额占发行总金额的比例
恒邦转债	2023 年 12 月 18 日至 2029 年 6 月 11 日	31,600,000	3,160,000,000.00	394,500.00	34,409	0.00%	3,159,605,500.00	99.99%

3、前十名可转债持有人情况

序号	可转债持有人名称	可转债持有人性质	报告期末持有可转债数量（张）	报告期末持有可转债金额（元）	报告期末持有可转债占比
1	江西铜业股份有限公司	国有法人	6,901,046	690,104,600.00	21.84%
2	中国银河证券股份有限公司	国有法人	1,571,367	157,136,700.00	4.97%
3	中国建设银行股份有限公司一易方达双债增强债券型证券投资基金	其他	1,253,887	125,388,700.00	3.97%
4	中国银行股份有限公司一易方达稳健收益债券型证券投资基金	其他	753,159	75,315,900.00	2.38%

5	国信证券股份有限公司	国有法人	583,150	58,315,000.00	1.85%
6	招商银行股份有限公司—华安可转换债券债券型证券投资基金	其他	583,007	58,300,700.00	1.85%
7	中国农业银行股份有限公司—鹏华可转债债券型证券投资基金	其他	476,043	47,604,300.00	1.51%
8	中国农业银行股份有限公司—富国可转换债券证券投资基金	其他	449,124	44,912,400.00	1.42%
9	中国工商银行股份有限公司—景顺长城景盛双息收益债券型证券投资基金	其他	434,800	43,480,000.00	1.38%
10	招商银行股份有限公司—博时中证可转债及可交换债券交易型开放式指数证券投资基金	其他	424,170	42,417,000.00	1.34%

4、担保人盈利能力、资产状况和信用状况发生重大变化的情况

适用 不适用

5、报告期末公司的负债情况、资信变化情况以及在未来年度还债的现金安排

(1) 公司负债情况

本报告期末公司的负债情况等指标详见本节“六、截止报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标”。

(2) 资信变化情况

中诚信国际信用评级有限责任公司于 2024 年 5 月 24 日出具了《山东恒邦冶炼股份有限公司 2024 年度跟踪评级报告》，公司主体信用等级为 AA+，评级展望为“稳定”，恒邦转债信用等级为 AA+，与上次评级结果对比无变化。

(3) 未来年度还债的现金安排

公司生产经营稳定，资信状况良好，银行等金融机构对公司的综合授信充足，资产负债率保持合理水平，公司将根据可转债利息支付及赎回情况制定资金使用计划，合理安排使用资金。

五、报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%

适用 不适用

六、截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标

单位：万元

项目	本报告期末	上年末	本报告期末比上年末增减
----	-------	-----	-------------

流动比率	1.87	2.31	-19.05%
资产负债率	60.82%	58.10%	2.72%
速动比率	0.69	0.90	-23.33%
	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
扣除非经常性损益后净利润	54,881.17	29,296.8	87.33%
EBITDA 全部债务比	6.52%	12.20%	-5.68%
利息保障倍数	3.27	3.03	7.92%
现金利息保障倍数	2.15	1.28	67.97%
EBITDA 利息保障倍数	5.15	4.52	13.94%
贷款偿还率	100.00%	100.00%	0.00%
利息偿付率	100.00%	100.00%	0.00%

第十节 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

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	4,249,189,533.35	4,810,809,270.02
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产	105,898,940.00	32,679,955.00
应收票据		
应收账款	21,979,513.26	4,208,455.76
应收款项融资	12,764,706.23	6,979,181.96
预付款项	39,869,549.93	29,675,564.06
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,209,964,326.29	974,528,614.16
其中：应收利息		
应收股利	31,539,632.16	2,244,139.22
买入返售金融资产		
存货	10,299,679,005.46	9,309,294,891.77
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	5,600,000.00	
其他流动资产	407,506,828.24	102,366,079.02
流动资产合计	16,352,452,402.76	15,270,542,011.75

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
长期股权投资	393,204,825.36	379,115,485.20
其他权益工具投资	49,139,690.04	46,437,183.79
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	3,536,850,190.97	3,665,851,786.75
在建工程	2,193,843,311.84	1,277,622,097.49
生产性生物资产	1,321,571.00	1,866,722.26
油气资产		
使用权资产	77,952,675.24	80,161,611.34
无形资产	708,295,818.25	738,778,931.84
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	804,279.82	897,081.40
递延所得税资产	78,555,902.45	66,875,449.81
其他非流动资产	384,196,943.47	367,251,815.34
非流动资产合计	7,424,165,208.44	6,630,458,165.22
资产总计	23,776,617,611.20	21,901,000,176.97
流动负债：		
短期借款	4,758,221,312.82	3,601,855,939.09
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	45,307,820.69	232,628,294.36
应付票据	84,020,804.02	3,571,922.11
应付账款	2,072,137,232.41	1,594,556,862.51
预收款项	6,879,045.10	7,587,504.66
合同负债	37,343,012.57	20,199,644.41
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	139,811,505.07	155,240,963.06
应交税费	62,419,017.69	52,628,275.68
其他应付款	159,137,531.58	146,095,111.01
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	1,393,726,820.33	803,398,502.11
其他流动负债	4,175,340.29	2,425,898.01
流动负债合计	8,763,179,442.57	6,620,188,917.01
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	1,766,878,593.57	1,201,107,501.22
应付债券	3,265,345,001.16	4,215,139,650.24
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	12,387,239.98	12,141,584.61
长期应付款	473,905,152.82	526,857,140.40
长期应付职工薪酬		
预计负债	59,416,491.06	58,541,825.24
递延收益	84,971,972.47	61,632,179.63
递延所得税负债	33,812,509.36	27,856,196.56
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,696,716,960.42	6,103,276,077.90
负债合计	14,459,896,402.99	12,723,464,994.91
所有者权益：		
股本	1,148,048,809.00	1,148,029,370.00
其他权益工具	470,987,536.12	471,020,748.14
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,019,514,012.88	3,019,306,368.21
减：库存股		
其他综合收益	31,671,958.78	29,900,597.21
专项储备	26,859,298.36	22,436,528.24
盈余公积	512,758,607.84	512,758,607.84
一般风险准备		
未分配利润	4,217,951,983.99	4,074,509,833.87
归属于母公司所有者权益合计	9,427,792,206.97	9,277,962,053.51
少数股东权益	-111,070,998.76	-100,426,871.45
所有者权益合计	9,316,721,208.21	9,177,535,182.06
负债和所有者权益总计	23,776,617,611.20	21,901,000,176.97

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	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	3,903,093,326.48	4,276,011,188.04

交易性金融资产		
衍生金融资产	105,572,390.00	31,603,930.00
应收票据		
应收账款	200,850,150.77	143,581,782.54
应收款项融资	12,012,949.57	6,979,181.96
预付款项	218,313,137.90	191,060,683.97
其他应收款	2,353,697,424.91	1,403,742,160.10
其中：应收利息		
应收股利		
存货	9,874,620,877.05	9,100,951,664.48
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	5,600,000.00	
其他流动资产	296,279,255.87	25,062,884.02
流动资产合计	16,970,039,512.55	15,178,993,475.11
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		5,600,000.00
长期股权投资	1,114,568,330.99	1,114,568,330.99
其他权益工具投资	35,200,737.60	32,881,143.89
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	3,251,492,245.57	3,375,738,237.11
在建工程	1,006,614,226.25	507,627,107.94
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	72,766,007.83	74,674,131.38
无形资产	582,800,522.61	616,512,522.21
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	804,279.82	897,081.40
递延所得税资产	62,160,652.75	50,876,262.34
其他非流动资产	180,467,553.27	209,144,413.74
非流动资产合计	6,306,874,556.69	5,988,519,231.00
资产总计	23,276,914,069.24	21,167,512,706.11
流动负债：		
短期借款	4,475,288,151.02	3,387,062,210.89
交易性金融负债		

衍生金融负债	45,202,195.69	232,626,194.36
应付票据	74,020,804.02	3,571,922.11
应付账款	2,061,226,304.56	1,234,562,504.56
预收款项	5,788,433.69	6,496,893.25
合同负债	19,643,233.99	15,224,424.94
应付职工薪酬	83,827,888.50	104,187,848.50
应交税费	40,244,909.50	37,523,063.58
其他应付款	45,586,825.76	36,245,775.94
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	1,393,215,095.92	802,886,777.70
其他流动负债	2,553,620.42	1,979,175.24
流动负债合计	8,246,597,463.07	5,862,366,791.07
非流动负债：		
长期借款	1,766,770,423.00	1,201,000,000.00
应付债券	3,265,345,001.16	4,215,139,650.24
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	7,244,631.47	7,152,140.45
长期应付款	464,873,113.59	517,825,101.17
长期应付职工薪酬		
预计负债	36,414,333.79	35,767,510.55
递延收益	82,166,114.53	58,726,112.51
递延所得税负债	25,934,977.02	19,536,272.83
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,648,748,594.56	6,055,146,787.75
负债合计	13,895,346,057.63	11,917,513,578.82
所有者权益：		
股本	1,148,048,809.00	1,148,029,370.00
其他权益工具	470,987,536.12	471,020,748.14
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,063,588,330.50	3,063,380,685.83
减：库存股		
其他综合收益	7,820,626.96	5,848,972.31
专项储备	21,507,246.10	16,911,420.65
盈余公积	512,758,607.84	512,758,607.84
未分配利润	4,156,856,855.09	4,032,049,322.52
所有者权益合计	9,381,568,011.61	9,249,999,127.29
负债和所有者权益总计	23,276,914,069.24	21,167,512,706.11

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	40,970,187,512.09	32,227,691,463.29
其中：营业收入	40,970,187,512.09	32,227,691,463.29
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	40,357,138,789.17	31,881,210,189.98
其中：营业成本	39,773,195,194.99	31,305,950,340.02
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	111,068,778.37	101,032,938.70
销售费用	18,197,465.72	20,311,509.17
管理费用	232,159,447.60	260,405,823.24
研发费用	115,920,567.04	102,683,287.37
财务费用	106,597,335.45	90,826,291.48
其中：利息费用	143,750,747.51	157,144,150.46
利息收入	23,731,918.50	24,520,465.76
加：其他收益	31,356,762.93	6,505,519.92
投资收益（损失以“—”号填列）	-296,652,768.54	-48,567,313.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	47,184,204.72	24,819,077.92
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）	43,579,226.12	64,287,761.13
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,411,328.15	1,877,029.31
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-60,185,968.70	-57,553,188.75
资产处置收益（损失以“—”号填列）	245,877.04	8,678,118.30
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	329,980,523.62	321,709,199.63
加：营业外收入	1,242,780.76	2,596,364.92
减：营业外支出	5,027,147.02	4,974,568.44
四、利润总额（亏损总额以“—”号	326,196,157.36	319,330,996.11

填列)		
减：所得税费用	38,415,789.03	38,609,390.25
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	287,780,368.33	280,721,605.86
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	287,780,368.33	280,721,605.86
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）	298,425,786.23	291,784,075.27
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-10,645,417.90	-11,062,469.41
六、其他综合收益的税后净额	1,772,652.16	27,288,429.50
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,771,361.57	27,301,623.62
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	2,354,567.19	984,708.48
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	2,354,567.19	984,708.48
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	-583,205.62	26,316,915.14
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-1,555,232.40	2,538,835.50
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	972,026.78	23,778,079.64
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	1,290.59	-13,194.12
七、综合收益总额	289,553,020.49	308,010,035.36
归属于母公司所有者的综合收益总额	300,197,147.80	319,085,698.89
归属于少数股东的综合收益总额	-10,644,127.31	-11,075,663.53
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.26	0.25
（二）稀释每股收益	0.22	0.25

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	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	36,665,786,522.01	22,646,787,681.95
减：营业成本	35,524,621,541.03	21,769,001,274.60
税金及附加	95,859,548.49	91,117,805.73
销售费用	10,178,906.15	14,349,259.18
管理费用	187,210,283.15	197,835,740.62
研发费用	115,920,567.04	102,683,287.37
财务费用	100,546,258.39	79,928,244.44
其中：利息费用	133,627,993.81	149,826,022.23
利息收入	19,583,129.12	23,172,201.40
加：其他收益	29,197,809.54	6,120,855.47
投资收益（损失以“—”号填列）	-311,174,847.58	-102,877,986.48
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）	44,432,226.12	75,614,527.07
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-15,713,704.25	-3,387,892.98
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-59,898,682.24	-53,042,331.03
资产处置收益（损失以“—”号填列）	237,826.65	172,361.21
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	318,530,046.00	314,471,603.27
加：营业外收入	754,207.10	1,055,968.63
减：营业外支出	4,886,387.44	4,483,884.63
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	314,397,865.66	311,043,687.27
减：所得税费用	34,606,696.98	31,721,314.95
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	279,791,168.68	279,322,372.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	279,791,168.68	279,322,372.32
（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	1,971,654.65	742,019.73
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,971,654.65	742,019.73
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	1,971,654.65	742,019.73

变动		
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	281,762,823.33	280,064,392.05
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	2024 年半年度	2023 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	42,275,842,167.68	34,481,243,112.13
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	48,908,209.89	171,340,187.90
收到其他与经营活动有关的现金	414,134,893.31	85,864,769.23
经营活动现金流入小计	42,738,885,270.88	34,738,448,069.26
购买商品、接受劳务支付的现金	41,117,244,001.71	33,390,991,829.47
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	395,743,104.55	379,989,117.66
支付的各项税费	758,537,655.91	670,583,931.24
支付其他与经营活动有关的现金	181,396,229.62	162,854,465.99
经营活动现金流出小计	42,452,920,991.79	34,604,419,344.36
经营活动产生的现金流量净额	285,964,279.09	134,028,724.90

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	2,240,677.62	30,879,480.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	310,604.55	2,765,019.90
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	38,693,623.90	40,078,976.13
投资活动现金流入小计	41,244,906.07	73,723,476.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	995,883,143.39	311,152,590.77
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	561,560,396.87	3,510,385.84
投资活动现金流出小计	1,557,443,540.26	314,662,976.61
投资活动产生的现金流量净额	-1,516,198,634.19	-240,939,500.58
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	3,947,058,786.41	7,573,289,964.60
收到其他与筹资活动有关的现金	1,983,083,825.60	718,452,085.22
筹资活动现金流入小计	5,930,142,612.01	8,291,742,049.82
偿还债务支付的现金	3,203,965,241.48	4,107,776,807.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	309,701,631.67	155,146,182.84
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	1,752,877,765.34	623,669,985.83
筹资活动现金流出小计	5,266,544,638.49	4,886,592,976.38
筹资活动产生的现金流量净额	663,597,973.52	3,405,149,073.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	40,697,438.04	48,996,343.71
五、现金及现金等价物净增加额	-525,938,943.54	3,347,234,641.47
加：期初现金及现金等价物余额	3,651,042,534.10	2,701,049,044.70
六、期末现金及现金等价物余额	3,125,103,590.56	6,048,283,686.17

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 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	37,858,420,942.89	23,809,588,706.88
收到的税费返还	1,759,242.30	
收到其他与经营活动有关的现金	396,495,568.22	28,796,928.39
经营活动现金流入小计	38,256,675,753.41	23,838,385,635.27
购买商品、接受劳务支付的现金	36,326,724,306.99	22,535,810,321.88
支付给职工以及为职工支付的现金	357,472,805.90	341,669,467.11
支付的各项税费	687,393,274.24	658,305,111.26
支付其他与经营活动有关的现金	910,280,833.16	206,062,781.84
经营活动现金流出小计	38,281,871,220.29	23,741,847,682.09
经营活动产生的现金流量净额	-25,195,466.88	96,537,953.18

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	300,814.16	45,277.82
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
投资活动现金流入小计	300,814.16	37,624,253.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	493,632,157.82	151,950,600.22
投资支付的现金		34,000,000.00
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	504,233,777.78	490,919.05
投资活动现金流出小计	997,865,935.60	186,441,519.27
投资活动产生的现金流量净额	-997,565,121.44	-148,817,265.32
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	3,655,380,711.93	7,404,175,415.34
收到其他与筹资活动有关的现金	2,020,911,187.37	718,452,085.22
筹资活动现金流入小计	5,676,291,899.30	8,122,627,500.56
偿还债务支付的现金	2,988,528,590.81	3,885,110,369.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	305,241,254.54	148,297,027.93
支付其他与筹资活动有关的现金	1,740,344,811.57	622,973,125.83
筹资活动现金流出小计	5,034,114,656.92	4,656,380,523.15
筹资活动产生的现金流量净额	642,177,242.38	3,466,246,977.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	40,000,480.37	32,661,751.18
五、现金及现金等价物净增加额	-340,582,865.57	3,446,629,416.45
加：期初现金及现金等价物余额	3,142,288,742.07	2,370,713,308.81
六、期末现金及现金等价物余额	2,801,705,876.50	5,817,342,725.26

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	1,148,029,370.00			471,074.81	3,019,306,368.21		29,900,597.21	22,436,528.24	512,758,078.84		4,074,509,837		9,277,962,053.51	-100,426,871.45	9,177,535,182.06
加：会															

计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	1,148,029,370.00			471,020,748.14	3,019,306,368.21			29,900,597.21	22,436,528.24	512,758,607.84			4,074,509,833.87	9,277,962,053.51	-100,426,871.45	9,177,535,182.06
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	19,439.00			-33,212.02	207,644.67			1,771,361.57	4,422,770.12				143,442,150.12	149,830,153.46	-10,644,127.31	139,186,026.15
（一）综合收益总额								1,771,361.57					298,425,786.23	300,197,147.80	-10,644,127.31	289,553,020.49
（二）所有者投入和减少资本	19,439.00			-33,212.02	207,644.67									193,871.65		193,871.65
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本	19,439.00			-33,212.02	207,644.67									193,871.65		193,871.65
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配													-154,983,636.11	-154,983,636.11		-154,983,636.11
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有（或股东）的分配													-154,983,636.11	-154,983,636.11		-154,983,636.11

4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								4,422,770.12					4,422,770.12		4,422,770.12
1. 本期提取								29,352,750.28					29,352,750.28		29,352,750.28
2. 本期使用								24,929,980.16					24,929,980.16		24,929,980.16
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,148,048,809.00			470,987,536.12	3,019,514,012.88		31,671,958.78	26,859,298.36	512,758,607.84			4,217,951,983.99	9,427,792,206.97	-111,070,998.76	9,316,721,208.21

上年金额

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	1,148,048,809.00				3,019,514,012.88		7,318,459.00	18,459.00	459,000.00			3,600.00	8,200.00	-	8,118,459.00	

末余额	48,014,400.00			19,148,161.20		50,106.13	854,059.25	,644,750.30		11,894,164.38		64,905,641.26	72,115,823.87	92,789,817.39
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
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

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 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	永续	其他								

		股	债								计
一、上年期末余额	1,148,029,370.00			471,020,748.14	3,063,380,685.83		5,848,972.31	16,911,420.65	512,758,607.84	4,032,049,322.52	9,249,999,127.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,148,029,370.00			471,020,748.14	3,063,380,685.83		5,848,972.31	16,911,420.65	512,758,607.84	4,032,049,322.52	9,249,999,127.29
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	19,439.00			-33,212.02	207,644.67		1,971,654.65	4,595,825.45		124,807,532.57	131,568,884.32
（一）综合收益总额							1,971,654.65			279,791,168.68	281,762,823.33
（二）所有者投入和减少资本	19,439.00			-33,212.02	207,644.67						193,871.65
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	19,439.00			-33,212.02	207,644.67						193,871.65
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-154,983,636.11	-154,983,636.11
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-154,983,636.11	-154,983,636.11
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								4,595,825.45				4,595,825.45
1. 本期提取								29,108,711.44				29,108,711.44
2. 本期使用								24,512,885.99				24,512,885.99
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,148,048,809.00		470,987,536.12	3,063,588,330.50		7,820,626.96	21,507,246.10	512,758,607.84	4,156,856,855.09			9,381,568,011.61

上年金额

单位：元

项目	2023 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		5,121,693.35	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												
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				395,884,500.68			742,019.73	2,850,704.84		279,322,372.32		678,799,597.57

“一”号填列)												
(一) 综合收益总额						742,019.73				279,322.37		280,064.392.05
(二) 所有者投入和减少资本			395,884.50	0.68								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			395,884.50	0.68								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												
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

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。

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。

2023 年 5 月 26 日经中国证券监督管理委员会《关于同意山东恒邦冶炼股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2023]1132 号）同意注册，恒邦公司向不特定对象发行面值总额 3,160,000,000.00 元可转换公司债券，期限 6 年。截止 2024 年 6 月 30 日，共转股 34,409.00 股，转股后股本变为 1,148,048,809.00 元。

公司法定代表人为曲胜利，公司注册地及总部经营地址为烟台市牟平区水道镇。

公司主要经营活动：公司主要从事黄金矿产资源开发、贵金属冶炼、高新材料研发及生产、化肥生产及销售、国际贸易等业务。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 8 月 20 日批准报出。

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》（2023 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（除金融资产、金融负债外）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 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月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并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币作为记账本位币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额 \geq 2,000 万人民币
重要的账龄超过一年的应付款项	单项金额 \geq 2,000 万人民币
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项投资活动金额超过资产总额 5%
重要的非全资子公司	单个子公司净资产占合并净资产超过 5%，或单个子公司净利润在合并净利润超过 5%
重要的合营企业或联营企业	对单个投资单位的长期股权投资占合并净资产超过 5%，或权益法核算的投资收益占合并净利润超过 5%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(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该公允价值份额的，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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

(2) 投资主体的判断依据

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(8) 购买子公司少数股权

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

(9) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、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。

(1) 共同经营

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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司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“三、（二十）长期股权投资”。

9、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。

10、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的近似利率折算。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的近似汇率折算。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。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

（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。

1) 本公司持有的债务工具：

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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

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。

2) 本公司持有的权益工具：

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。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他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。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益

工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）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。

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。

（5）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。

（6）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。

（7）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。

(8) 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。

① 预期信用损失的计量

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。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和合同资产，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。

A、应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

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

b、应收账款及合同资产确定组合的依据如下：

应收账款及合同资产组合 1	应收货款
---------------	------

对于划分为组合的应收账款及合同资产，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。

c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

其他应收款组合 1	期货账户资金
其他应收款组合 2	其他往来款

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。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
-------------------	-----------

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，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信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

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

B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定定期还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、11、金融工具。

13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、11、金融工具。

14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见五、11、金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15、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

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、11、金融工具。

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、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、在途物资、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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；

（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）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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。

18、持有待售资产

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司在主要通过出售（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，将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》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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，本公司在个别财务报表中将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，本公司将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，本公司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，本公司将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。对于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本公司不予转回。

本公司对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收回金额。

（2）终止经营的认定标准

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、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、11、金融工具。

20、长期股权投资

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）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。

21、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

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

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。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.16-4.75
土地使用权	年限平均法	30-50		2.00-3.33

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

22、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		3.16-4.75
机器设备	年限平均法	10		9.50
运输工具	年限平均法	10		9.50
电子设备	年限平均法	5		19.00

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输工具等。采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的5%），确定其折旧率。

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) 固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

23、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。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

需安装调试的机器设备

(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人和使用人员验收。

24、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。

25、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。

26、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产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；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	30-50	产权登记期限	直线法	
采矿权和探矿权	5-10	预期经济利益年限	直线法	
排污权	20	预期经济利益年限	直线法	
软件	2-10	预期经济利益年限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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；

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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、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。

30、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。

31、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。

32、股份支付

公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

33、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

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。

(2) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

公司主要产品包括黄金、白银、电解铜、电解铅、硫酸、化肥及其他冶炼过程中附属金属。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涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

34、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。

35、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。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

(3) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(4) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

① 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产清偿债务。

② 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

37、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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。

2) 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。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4) 租赁变更

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

1) 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

2) 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。

3) 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。

4) 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

(3) 售后回租交易

1) 本公司作为卖方及承租人：

售后回租交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后回租交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“五、11、金融工具”。

2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见金融工具。

38、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 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。

(2) 安全生产费用

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(3) 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。

(4) 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額，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。

39、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

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
--------------	--------------	------

2023 年 10 月 25 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 17 号》，解释了“关于流动负债与非流动负债的划分”问题，“关于供应商融资安排的披露”问题，“关于售后租回交易的会计处理”问题，并自 2024 年 1 月 1 日起施行。

上述会计政策变更不会对公司当期的财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 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

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
山东恒邦冶炼股份有限公司	15%
香港恒邦国际物流有限公司	16.50%
恒邦拉美有限公司	29.50%
恒邦瑞达有限公司	35%
子公司中属于小型微利企业的公司	20%
其他子公司	25%

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。

②子公司威海恒邦矿冶发展有限公司生产的化肥产品，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：按应缴流转税额的 2% 计征；

(5) 资源税：

依据财政部税务总局公告 2020 年第 34 号文件规定，应税产品为矿产品的，包括原矿和选矿产品。资源税应税产品的销售额，按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定，不包括增值税税款。资源税按照《税目税率表》实行从价计征或者从量计征。公司及子公司栖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。

(9) 其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

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	19,656.36	14,232.78
银行存款	2,854,300,784.25	3,092,219,044.94
其他货币资金	1,121,965,598.72	1,147,650,254.27
存放财务公司款项	272,903,494.02	570,925,738.03
合计	4,249,189,533.35	4,810,809,270.02

其他说明

(1) 其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	618,219,967.47	293,000,055.56
信用证保证金	348,923,346.89	361,491,270.04
矿山地质环境治理及土地复垦保证金	42,873,021.98	44,127,661.64
保函保证金	107,797,377.06	438,874,403.23
应收利息	4,151,885.32	10,156,863.80

合计	1, 121, 965, 598. 72	1, 147, 650, 254. 27
----	----------------------	----------------------

(2) 截至 2024 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
山东恒邦冶炼股份有限公司	南洋商业银行（中国）有限公司青岛分行[0439320000193312]	98. 49
山东恒邦冶炼股份有限公司	中国进出口银行江西省分行[2230000100000223101]	306. 24
山东恒邦冶炼股份有限公司	中国进出口银行江西省分行[10000016695]	186. 15
山东恒邦冶炼股份有限公司	日照银行股份有限公司烟台分行[810110114621300010]	134. 48
山东恒邦冶炼股份有限公司	中国建设银行股份有限公司烟台牟平支行[37014666500220148282]	2, 249. 63
山东恒邦冶炼股份有限公司	中国建设银行股份有限公司上海第一支行[31001501200050010868]	2, 064, 293. 53
栖霞金兴矿业有限公司	中国银行股份有限公司栖霞支行 214301010608	104. 56
栖霞金兴矿业有限公司	中国建设银行股份有限公司栖霞市支行 37001667080050001706	2. 19
栖霞金兴矿业有限公司	中国建设银行股份有限公司栖霞市支行 37001667080050001358	11, 452. 56
栖霞金兴矿业有限公司	中国建设银行股份有限公司栖霞市支行 37001667080050002469	34, 842. 96
栖霞金兴矿业有限公司	山东栖霞农商银行有限公司山城支行 9060106080242050001333	2. 83
栖霞金兴矿业有限公司	中国建设银行股份有限公司栖霞市支行 37001667260050162775	6, 437. 06
栖霞金兴矿业有限公司	中国建设银行股份有限公司栖霞市支行 37050166708000001913	710, 667. 42
栖霞金兴矿业有限公司	中国建设银行股份有限公司栖霞市支行 37001667080050002772	2, 117, 450. 55
栖霞金兴矿业有限公司	中国农业银行股份有限公司栖霞山城支行 15377301040008903	326, 572. 12
栖霞金兴矿业有限公司	青岛银行股份有限公司烟台分行 882010200075189	3, 232. 70
栖霞金兴矿业有限公司	烟台银行股份有限公司栖霞支行 81601093801421010272	3, 647, 405. 27
栖霞金兴矿业有限公司	烟台银行股份有限公司栖霞支行 81601093801421010412	2, 931, 488. 62
栖霞金兴矿业有限公司	恒丰银行股份有限公司栖霞支行 853547010122804630	233. 39
合计		11, 857, 160. 75

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	3, 260, 250. 00	31, 413, 400. 00
商品销售合同点价		
商品期货合约公允价值变动	101, 862, 690. 00	1, 266, 555. 00
锁汇公允价值变动	776, 000. 00	
合计	105, 898, 940. 00	32, 679, 955. 00

其他说明

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	21,859,437.03	3,153,060.79
1 至 2 年	1,210,561.91	1,210,561.91
2 至 3 年	33,896.80	33,896.80
3 年以上	2,924,966.16	2,924,966.16
3 至 4 年	192,849.80	1,967,780.48
4 至 5 年	1,774,930.68	
5 年以上	957,185.68	957,185.68
合计	26,028,861.90	7,322,485.66

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	2,732,166.36	10.50%	2,732,166.36	100.00%		2,732,166.36	37.31%	2,732,166.36	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	23,296,745.54	89.50%	1,317,232.28	5.65%	21,979,513.26	4,590,369.30	62.69%	381,913.54	8.32%	4,208,455.76
其中：										
合计	26,028,861.90	100.00%	4,049,348.64	15.56%	21,979,513.26	7,322,485.66	100.00%	3,114,029.90	42.53%	4,208,455.76

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
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

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
云南照响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类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	21,859,437.03	1,092,971.84	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,210,561.91	121,056.19	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	33,896.80	6,779.36	20.00
3 年以上	192,849.80	96,424.89	50.00
合计	23,296,745.54	1,317,232.28	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	381,913.54	1,201,420.51	266,101.77			1,317,232.28
合计	3,114,029.90	1,201,420.51	266,101.77			4,049,348.64

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	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
山东聊城鲁西硝基复肥有限公司	5,460,600.00			20.98%	273,030.00
山东聊城鲁西化工第五化肥有限公司	3,831,750.00			14.72%	191,587.50
烟台水融道合建筑安装工程有限 公司	3,079,310.00			11.83%	153,965.50
5N Plus Asia Limited	2,256,539.16			8.67%	112,826.96
中化山东肥业有限公司	1,940,000.00			7.45%	97,000.00
合计	16,568,199.16			63.65%	828,409.96

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,764,706.23	6,979,181.96
合计	12,764,706.23	6,979,181.96

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,105,102,637.40	
合计	3,105,102,637.40	

(3) 其他说明

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、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	31,539,632.16	2,244,139.22
其他应收款	1,178,424,694.13	972,284,474.94
合计	1,209,964,326.29	974,528,614.16

(1) 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	31,539,632.16	2,244,139.22
合计	31,539,632.16	2,244,139.22

(2) 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	946,479,949.68	771,822,409.70
保证金	71,199,042.33	53,431,064.40
备用金	139,034.20	48,415.00
个人借款	821,091.04	824,262.07
国外公司退税款	133,201,082.88	130,513,063.90
其他往来	85,237,279.11	73,643,946.17
合计	1,237,077,479.24	1,030,283,161.24

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,101,412,471.53	889,971,097.55
1 至 2 年	57,384,589.86	64,711,551.87
2 至 3 年	15,188,476.97	10,540,408.67
3 年以上	63,091,940.88	65,060,103.15
3 至 4 年	31,085,224.77	28,342,504.75
4 至 5 年	1,933,382.95	10,581,237.75
5 年以上	30,073,333.16	26,136,360.65
合计	1,237,077,479.24	1,030,283,161.24

3) 其他应收款坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	34,940,058.88		23,058,627.42	57,998,686.30
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				

—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,662,644.04		35,038.96	1,697,683.00
本期转回	201,707.89		841,876.30	1,043,584.19
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	36,400,995.03		22,251,790.08	58,652,785.11

4) 按信用风险组合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			
	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	946,479,949.68			
单项计提：				
美姑宝投矿业有限公司	10,245,489.32	10,245,489.32	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
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
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
COMPANIAMINERATAMBODELCONDORS. R. L.	5,476,645.38	5,476,645.38	100.00	预计无法收回
COMPANIAMINERAMIFRANIS. A. C	185,844.00	185,844.00	100.00	预计无法收回
小计	22,251,790.08	22,251,790.08		

5) 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

上海黄金交易所	期货账户资金	561,811,461.06	1 年以内	45.41%	
金瑞期货股份有限公司	期货账户资金	199,300,796.72	1 年以内	16.11%	
创元期货股份有限公司	期货账户资金	57,193,474.47	1 年以内	4.62%	
烟台市牟平区自然资源局	土地保证金	56,040,000.00	1 年以内, 1-2 年	4.53%	5,102,000.00
新湖期货股份有限公司	期货账户资金	35,414,114.43	1 年以内	2.86%	
合计		909,759,846.68		73.53%	5,102,000.00

6、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	38,595,493.96	96.80%	28,580,779.69	96.31%
1 至 2 年	363,660.00	0.91%	270,000.00	0.91%
2 至 3 年	853,208.00	2.14%	709,060.50	2.39%
3 年以上	57,187.97	0.15%	115,723.87	0.39%
合计	39,869,549.93		29,675,564.06	

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	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
山金瑞鹏(天津)贸易有限公司	25,874,806.44	64.90
山东联盟化工股份有限公司	1,356,466.80	3.40
山东五莲县鲁地矿业有限公司	1,213,915.26	3.04
乳山中燃能源发展有限公司	1,073,274.88	2.69
河北万丰冶金备件有限公司	1,013,824.00	2.54
合计	30,532,287.38	76.57

其他说明：

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	2,231,075.29 9.05	223,047.70	2,230,852.25 1.35	1,262,723.00 8.98	4,593,668.23	1,258,129.34 0.75
在产品	4,754,428.72 4.18	2,202,356.78	4,752,226.36 7.40	3,586,403.78 8.01	496,070.65	3,585,907.71 7.36
库存商品	499,331,712. 24	156,854,387. 43	342,477,324. 81	1,161,222,06 1.01	125,136,559. 35	1,036,085,50 1.66
消耗性生物资产	1,255,415.91		1,255,415.91	664,256.05		664,256.05
在途物资	2,975,009.23 3.39	5,769,138.47	2,969,240.09 4.92	3,425,157.67 6.60	2,077,915.32	3,423,079.76 1.28
委托加工物资	3,627,551.07		3,627,551.07	5,428,314.67		5,428,314.67
合计	10,464,727.9 35.84	165,048,930. 38	10,299,679.0 05.46	9,441,599.10 5.32	132,304,213. 55	9,309,294,89 1.77

(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	4,593,668.23			4,370,620.53		223,047.70
在产品	496,070.65	2,002,409.31		296,123.18		2,202,356.78
库存商品	125,136,559. 35	53,576,657.8 9		21,858,829.8 1		156,854,387. 43
在途物资	2,077,915.32	5,939,133.88		2,247,910.73		5,769,138.47
合计	132,304,213. 55	61,518,201.0 8		28,773,484.2 5		165,048,930. 38

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例
原材料						
在产品						
库存商品						
在途物资						

按组合计提存货跌价准备的计提标准

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	本期无计提	本期无转回	本期生产完成并销售
库存商品	库存商品的可变现净值低于库存商品成本	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	本期无转回	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	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

(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、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金（交银金融租赁有限责任公司）	5,600,000.00	
合计	5,600,000.00	

9、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	376,238,266.74	66,719,184.06
预缴所得税	22,526,726.08	29,853,222.27
待摊黄金租赁及票据融资利息	8,741,835.42	5,793,672.69
合计	407,506,828.24	102,366,079.02

其他说明：

10、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	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
烟台银行股份有限公司	31,378,398.13	2,373,734.97		12,752,133.10			33,752,133.10	非交易性的权益工具投资
青岛善缘金网络科技有限公司	716,710.61		11,551.72		294,841.11		705,158.89	非交易性的权益工具投资
中金鼎晟（北京）电子商务有限公司	786,035.15		42,589.54		2,256,554.39		743,445.61	非交易性的权益工具投资
泰山石膏（威海）有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00	非交易性的权益工具投资
青海格尔木农村商业银行股份有限公司	3,310,049.99	194,134.50		1,409,784.49			3,504,184.49	非交易性的权益工具投资

司								
大通中银富登村镇银行有限责任公司	4,245,989.91	188,778.04			2,974,032.05		4,434,767.95	非交易性的权益工具投资
深圳国金恒邦贵金属精炼股份有限公司					1,000,000.00			非交易性的权益工具投资
合计	46,437,183.79	2,756,647.51	54,141.26	14,161,917.59	6,525,427.55		49,139,690.04	

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

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：

11、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	
合计				5,600,000.00		5,600,000.00	

12、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	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		
一、合营企业											

二、联营企业												
万国黄金集团有限公司	379,115,485.20				47,184,204.72	-1,555,232.40		31,539,632.16			393,204,825.36	
小计	379,115,485.20				47,184,204.72	-1,555,232.40		31,539,632.16			393,204,825.36	
合计	379,115,485.20				47,184,204.72	-1,555,232.40		31,539,632.16			393,204,825.36	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

公司向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,536,850,190.97	3,665,851,786.75
合计	3,536,850,190.97	3,665,851,786.75

(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	3,893,733,831.91	3,508,173,908.26	179,084,947.86	341,057,451.55	7,922,050,139.58
2. 本期增加金额	5,859,653.92	82,882,452.87	1,852,288.43	14,272,798.27	104,867,193.49
(1) 购置		7,552,587.41		181,858.12	7,734,445.53
(2) 在建工程转入	5,859,653.92	75,329,865.46	1,845,509.66	14,087,738.58	97,122,767.62
(3) 企业合并增加					
(4) 汇率变动影响			6,778.77	3,201.57	9,980.34
3. 本期减少	455,512.40	18,728,205.95	4,505,844.45	299,093.42	23,988,656.22

金额					
(1) 处 置或报废	455,512.40	18,728,205.95	4,505,844.45	299,093.42	23,988,656.22
4. 期末余额	3,899,137,973.43	3,572,328,155.18	176,431,391.84	355,031,156.40	8,002,928,676.85
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,514,182,054.94	2,377,371,677.47	150,284,170.95	151,905,752.72	4,193,743,656.08
2. 本期增加 金额	91,229,404.85	117,570,008.02	6,157,588.60	17,008,754.18	231,965,755.65
(1) 计 提	91,229,404.85	117,570,008.02	6,157,588.60	17,008,754.18	231,965,755.65
3. 本期减少 金额	363,672.27	17,031,852.38	4,403,192.24	286,905.71	22,085,622.60
(1) 处 置或报废	363,672.27	17,031,852.38	4,403,192.24	286,905.71	22,085,622.60
4. 期末余额	1,605,047,787.52	2,477,909,833.11	152,038,567.31	168,627,601.19	4,403,623,789.13
三、减值准备					
1. 期初余额	44,665,265.46	17,582,859.62	33,815.59	172,756.08	62,454,696.75
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	17,582,859.62	33,815.59	172,756.08	62,454,696.75
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	2,249,424,920.45	1,076,835,462.45	24,359,008.94	186,230,799.13	3,536,850,190.97
2. 期初账面 价值	2,334,886,511.51	1,113,219,371.17	28,766,961.32	188,978,942.75	3,665,851,786.75

(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	152,523,926.30	80,017,708.99		72,506,217.31	
栖霞金兴停产矿区资产	416,508,380.54	218,653,089.49	29,387,464.77	168,467,826.28	

(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	120,795,292.41	正在办理

其他说明

①公司 2024 年度在建工程转资增加固定资产原值 97,122,767.62 元。

②公司以固定资产方式开展售后回租业务，截至 2024 年 6 月 30 日，开展售后回租的固定资产原值为 669,747,203.60 元。

③截至 2024 年 6 月 30 日，公司账面原值为 7,060,256.07 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	2,193,843,311.84	1,277,622,097.49
合计	2,193,843,311.84	1,277,622,097.49

(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
辽上金矿扩界、扩能采选建设工程	142,643,125.59		142,643,125.59	99,006,142.84		99,006,142.84
含金多金属矿有价元素综合回收项目	1,051,436,855.44		1,051,436,855.44	623,928,231.44		623,928,231.44
复杂金精矿多元素综合回收项目	430,348,398.84		430,348,398.84	234,907,320.04		234,907,320.04
稀贵金属资源综合回收利用技术提升项目	147,052,094.51		147,052,094.51	77,203,459.50		77,203,459.50
厂区余热回收利用项目	148,810,044.90		148,810,044.90	82,424,860.64		82,424,860.64
其他零星工程	279,823,004.44	6,270,211.88	273,552,792.56	166,422,294.91	6,270,211.88	160,152,083.03
合计	2,200,113,523.72	6,270,211.88	2,193,843,311.84	1,283,892,309.37	6,270,211.88	1,277,622,097.49

(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	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	------------	------	-----------	-----------	----------	------

						例			化金 额		
辽上金矿扩界、扩能采选建设项目	1,232,510,000.00	99,006,142.84	43,636,982.75			142,643,125.59	11.57%	11.57%			其他
含金多金属矿有价元素综合回收项目	2,731,719,600.00	623,928,231.44	427,508,624.00			1,051,436,855.44	38.49%	38.49%	28,889,415.20	2.05%	其他
复杂金精矿多元素综合回收项目	4,270,030,000.00	234,907,320.04	195,441,078.80			430,348,398.84	10.08%	10.08%			其他
稀贵金属资源综合利用技术提升项目	563,814,300.00	77,203,459.50	69,848,635.01			147,052,094.51	26.08%	26.08%			其他
厂区余热回收利用项目	394,560,000.00	82,424,860.64	66,385,184.26			148,810,044.90	37.72%	37.72%			其他
合计	9,192,633,900.00	1,117,470,014.46	802,820,504.82			1,920,290,519.28			28,889,415.20		

(3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

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			
一、账面原值					
1. 期初余额		2,881,603.35			2,881,603.35
2. 本期增加金额		632,769.93			632,769.93
(1) 外购		372,264.83			372,264.83
(2) 自行培育		260,505.10			260,505.10
3. 本期减少金额		1,720,588.33			1,720,588.33
(1) 处置		1,720,588.33			1,720,588.33
(2) 其他					
4. 期末余额		1,793,784.95			1,793,784.95
二、累计折旧					
1. 期初余额		1,014,881.09			1,014,881.09
2. 本期增加金额		764,051.42			764,051.42
(1) 计提		764,051.42			764,051.42
3. 本期减少金额		1,306,718.56			1,306,718.56
(1) 处置		1,306,718.56			1,306,718.56
(2) 其他					
4. 期末余额		472,213.95			472,213.95
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		1,321,571.00			1,321,571.00
2. 期初账面价值		1,866,722.26			1,866,722.26

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

16、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	土地租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	93,498,104.78	93,498,104.78
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	93,498,104.78	93,498,104.78
二、累计折旧		
1. 期初余额	13,336,493.44	13,336,493.44
2. 本期增加金额	2,208,936.10	2,208,936.10
(1) 计提	2,208,936.10	2,208,936.10
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	15,545,429.54	15,545,429.54
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	77,952,675.24	77,952,675.24
2. 期初账面价值	80,161,611.34	80,161,611.34

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

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	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	404,442,013.72			3,315,672.88	902,007,138.69	2,717,833.77	1,100,000.00	1,313,582,659.06
2. 本期增加金额	5,131,143.36							5,131,143.36
(1) 购置	5,131,143.36							5,131,143.36
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加								
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4. 期末余额	409,573,157.08			3,315,672.88	902,007,138.69	2,717,833.77	1,100,000.00	1,318,713,802.42
二、累计摊销								
1. 期初余额	72,025,918.67			3,315,672.88	418,741,314.06	2,340,726.10		496,423,631.71
2. 本期增加金额	4,427,777.32				31,109,573.97	76,905.66		35,614,256.95
(1) 计提	4,427,777.32				31,109,573.97	76,905.66		35,614,256.95
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4. 期末余额	76,453,695.99			3,315,672.88	449,850,888.03	2,417,631.76		532,037,888.66
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	333,119,461.09				373,776,155.15	300,202.01	1,100,000.00	708,295,818.25
2. 期初账面价值	332,416,095.05				404,885,729.12	377,107.67	1,100,000.00	738,778,931.84

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	897,081.40		92,801.58		804,279.82
合计	897,081.40		92,801.58		804,279.82

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	14,489,550.92	2,173,432.64	16,647,466.56	2,497,119.98
递延收益	82,166,114.53	12,324,917.18	58,726,112.51	8,808,916.88
坏账准备	56,352,547.95	11,589,307.99	55,736,142.61	11,488,683.60
存货跌价准备	164,037,012.11	24,605,551.82	130,328,184.46	19,549,227.67
待弥补亏损	39,113,563.70	9,738,389.06	25,533,376.98	6,304,200.41
期货合约公允价值变动	64,195,180.96	9,639,839.65	63,810,590.00	9,571,798.50

预计负债复垦费	36,414,333.63	5,462,150.04	35,767,510.55	5,365,126.57
租赁负债	12,474,087.55	2,389,779.87	13,275,400.82	2,540,058.12
其他	4,216,894.62	632,534.20	3,662,923.61	750,318.08
合计	473,459,285.97	78,555,902.45	403,487,708.10	66,875,449.81

(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	101,912,445.00	15,286,866.75	59,221,051.82	8,990,760.28
评估增值	26,323,461.96	6,580,865.49	26,716,189.96	6,679,047.49
资产折旧（500 万以下一次扣除）	48,811,427.35	7,321,714.10	51,763,584.00	7,764,537.60
预计矿山复垦	5,158,449.81	773,767.47	5,890,339.89	883,550.98
其他权益工具投资	9,200,737.60	1,380,110.64	6,881,143.89	1,032,171.58
锁汇浮动盈亏	776,000.00	116,400.00		
临时定价安排			376,515.79	56,477.37
使用权资产	12,227,454.44	2,352,784.91	12,672,688.44	2,449,651.26
合计	204,409,976.16	33,812,509.36	163,521,513.79	27,856,196.56

(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		78,555,902.45		66,875,449.81
递延所得税负债		33,812,509.36		27,856,196.56

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年		45,715,772.51	
2025 年	4,474,359.40	4,475,307.24	
2026 年	78,746,778.85	78,746,778.85	
2027 年	69,906,849.33	72,649,692.09	
2028 年	68,540,763.08	98,123,558.11	
2029 年	51,026,874.19		
合计	272,695,624.85	299,711,108.80	

其他说明

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣差异项目明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	6,349,585.77	5,376,573.59

存货跌价准备	1,011,918.27	1,976,029.09
待弥补亏损	272,695,624.85	299,711,108.80
杭州建铜资产减值准备	22,153,198.15	22,779,865.63
栖霞长期资产减值准备	35,657,676.65	35,657,676.65
其他权益工具投资	1,564,247.56	1,947,160.10
预计负债复垦费	18,152,447.27	17,924,604.69
其他	5,227,556.97	5,227,556.97
合计	362,812,255.49	390,600,575.52

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	281,482,260.70		281,482,260.70	284,312,364.57		284,312,364.57
预付土地款	102,714,682.77		102,714,682.77	82,939,450.77		82,939,450.77
合计	384,196,943.47		384,196,943.47	367,251,815.34		367,251,815.34

其他说明：

21、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,124,085,942.79	1,124,085,942.79	保证、冻结	保证金、银行账户冻结	1,159,766,735.92	1,159,766,735.92	保证、冻结	保证金、银行账户冻结
固定资产	7,060,256.07	6,041,746.77	抵押	借款抵押	7,016,830.89	6,140,842.55	抵押	借款抵押
合计	1,131,146,198.86	1,130,127,689.56			1,166,783,566.81	1,165,907,578.47		

其他说明：

22、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	3,428,592,500.00	2,706,277,220.00
票据融资	775,000,000.00	509,428,077.89

贸易融资	543,771,680.14	373,322,470.53
应付利息	10,857,132.68	12,828,170.67
合计	4,758,221,312.82	3,601,855,939.09

短期借款分类的说明:

23、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	2,989,570.00	64,001,120.00
白银 T+D 公允价值变动	41,861,714.70	546,389.70
临时定价安排	456,535.99	168,080,784.66
合计	45,307,820.69	232,628,294.36

其他说明:

24、应付票据

单位: 元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	84,020,804.02	3,571,922.11
合计	84,020,804.02	3,571,922.11

本期末已到期未支付的应付票据总额为元, 到期未付的原因为。

25、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	2,072,137,232.41	1,594,556,862.51
合计	2,072,137,232.41	1,594,556,862.51

26、其他应付款

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	159,137,531.58	146,095,111.01
合计	159,137,531.58	146,095,111.01

(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	48,448,206.45	43,371,665.78
往来借款	42,147,108.84	35,151,294.99

代扣个人款	5,006,602.69	4,179,809.12
其他	63,535,613.60	63,392,341.12
合计	159,137,531.58	146,095,111.01

27、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	6,879,045.10	7,587,504.66
合计	6,879,045.10	7,587,504.66

28、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	37,343,012.57	20,199,644.41
合计	37,343,012.57	20,199,644.41

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

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

29、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	144,396,912.97	352,573,962.69	370,293,328.87	126,677,546.79
二、离职后福利-设定提存计划	10,844,050.09	36,593,136.49	34,303,228.30	13,133,958.28
合计	155,240,963.06	389,167,099.18	404,596,557.17	139,811,505.07

(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	137,053,346.42	281,586,975.74	300,751,152.29	117,889,169.87
2、职工福利费		40,964,377.81	40,964,377.81	
3、社会保险费	2,519,860.08	25,541,346.25	24,349,914.67	3,711,291.66

其中：医疗保险费	2,063,812.48	21,100,562.39	20,129,504.79	3,034,870.08
工伤保险费	456,047.60	4,440,783.86	4,220,409.88	676,421.58
4、住房公积金	1,091,335.52	3,987,888.88	3,722,674.00	1,356,550.40
5、工会经费和职工教育经费	3,732,370.95	493,374.01	505,210.10	3,720,534.86
合计	144,396,912.97	352,573,962.69	370,293,328.87	126,677,546.79

(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	10,627,141.76	35,180,417.82	32,980,738.06	12,826,821.52
2、失业保险费	216,908.33	1,412,718.67	1,322,490.24	307,136.76
合计	10,844,050.09	36,593,136.49	34,303,228.30	13,133,958.28

其他说明

30、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,140,724.32	3,279,158.73
企业所得税	22,344,375.71	25,133,910.62
个人所得税	4,688,362.55	1,203,665.92
城市维护建设税	157,239.39	207,362.61
教育费附加	64,079.29	86,340.95
地方教育费附加	42,719.54	57,560.61
房产税	4,612,483.25	4,520,926.81
城镇土地使用税	2,828,803.93	3,151,670.16
矿产资源税	2,797,138.18	2,327,845.43
印花税	20,418,749.95	12,300,046.13
环境保护税	324,341.58	359,787.71
合计	62,419,017.69	52,628,275.68

其他说明

31、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	554,513.09	553,501.65
一年内到期的售后回租款	72,214,072.92	95,473,756.50
一年内到期的银行借款及利息	1,269,604,053.35	625,659,777.78
一年内到期的采矿权出让金	41,405,723.10	43,809,902.81
一年内到期应付债券利息	9,948,457.87	37,901,563.37
合计	1,393,726,820.33	803,398,502.11

其他说明：

32、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收增值税	4,175,340.29	2,425,898.01
合计	4,175,340.29	2,425,898.01

短期应付债券的增减变动：

单位：元

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

其他说明：

33、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	108,170.57	107,501.22
信用借款	1,766,770,423.00	1,201,000,000.00
合计	1,766,878,593.57	1,201,107,501.22

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

34、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付债券	3,659,605,500.00	4,659,828,300.00
应付债券-利息	-394,260,498.84	-444,688,649.76
合计	3,265,345,001.16	4,215,139,650.24

(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	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	利息调整摊销	期末余额	是否违约
恒邦中期	100.00	3.65%	2022年02	2+1年	500,000,00	500,000,00				500,000,00			否

票据			月 23 日		0.00	0.00				0.00			
恒邦中期票据	100.00	3.75%	2022 年 01 月 12 日	2+1 年	500,000.00	500,000.00				500,000.00			否
恒邦中期票据	100.00	3.37%	2023 年 12 月 07 日	2+1 年	500,000.00	500,000.00		9,325,205.48				500,000.00	否
恒邦转债	100.00	0.2%-2%	2023 年 06 月 12 日	6 年	3,160,000.00	2,715,139.650.24		623,252.39		222,800.00	50,428,150.92	2,765,345,001.16	否
合计					4,660,000.00	4,215,139.650.24		9,948,457.87		1,000,222,800.00	50,428,150.92	3,265,345,001.16	

(3) 可转换公司债券的说明

2023 年 5 月 26 日经中国证券监督管理委员会《关于同意山东恒邦冶炼股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2023]1132 号）同意注册，恒邦公司向不特定对象发行面值总额 3,160,000,000.00 元可转换公司债券，期限 6 年。转股期限自可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，即自 2023 年 12 月 18 日至 2029 年 6 月 11 日止。

35、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
土地租赁款	12,387,239.98	12,141,584.61
合计	12,387,239.98	12,141,584.61

其他说明：

36、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	473,905,152.82	526,857,140.40
合计	473,905,152.82	526,857,140.40

(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
----	------	------

其他说明：

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	200,000,000.00	224,089,563.47
辽上金矿采矿权出让金	287,902,384.00	323,217,616.00
福祿地采矿权出让金		
腊子沟采矿权出让金	18,180,000.00	18,180,000.00
减：未确认融资费用	41,209,270.41	47,662,078.30
合计	473,905,152.82	526,857,140.40

37、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	4,849,710.00	4,849,710.00	预计诉讼赔偿金额
土地复垦费	54,566,781.06	53,692,115.24	计提土地复垦费
合计	59,416,491.06	58,541,825.24	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

38、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	61,632,179.63	28,740,000.00	5,400,207.16	84,971,972.47	
合计	61,632,179.63	28,740,000.00	5,400,207.16	84,971,972.47	

其他说明：

递延收益明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
重金属污染防治专项	612,499.84		175,000.02			437,499.82	与资产相关
废水深度处理改造项目	6,258,916.51		560,500.02			5,698,416.49	与资产相关
烟气处理设施升级改造项 目	7,005,000.00		700,500.00			6,304,500.00	与资产相 关
湿法黄金冶炼废渣无害化 处理项目工程	22,074,220.00		2,283,540.00			19,790,680.00	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	1,089,999.84		109,000.02			980,999.82	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	2,041,666.50		175,000.02			1,866,666.48	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	9,889,830.29	3,000,000.00	744,877.96			12,144,952.33	与资产相关
废水纳管排放补助	2,906,067.12		100,209.18			2,805,857.94	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	2,560,510.00		143,580.00			2,416,930.00	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	1,480,166.70		82,999.98			1,397,166.72	与资产相关
冶炼一公司环集烟气处理设施提升改造项目	3,963,302.75		199,999.98			3,763,302.77	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	1,750,000.08		124,999.98			1,625,000.10	与资产相关
复杂金精矿多元素综合回收项目		25,340,000.00				25,340,000.00	与资产相关
稀贵金属资源综合回收利用技术提升项目		400,000.00				400,000.00	与资产相关
合计	61,632,179.63	28,740,000.00	5,400,207.16			84,971,972.47	

39、股本

单位：元

	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	1,148,029,370.00				19,439.00	19,439.00	1,148,048,809.00

其他说明：

2023 年 5 月 26 日经中国证券监督管理委员会《关于同意山东恒邦冶炼股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2023]1132 号）同意注册，恒邦公司向不特定对象发行面值总额 3,160,000,000.00 元可转换公司债券，期限 6 年。转股期限自可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，即自 2023 年 12 月 18 日至 2029 年 6 月 11 日止。截止 2024 年 6 月 30 日，共转股 34,409.00 股，增加股本 34,409.00 元，增加资本公积 365,851.68 元。

40、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		471,020,748.14				33,212.02		470,987,536.12
合计		471,020,748.14				33,212.02		470,987,536.12

		48.14						36.12
--	--	-------	--	--	--	--	--	-------

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：

41、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）	2,744,222,723.15	207,644.67		2,744,430,367.82
其他资本公积	275,083,645.06			275,083,645.06
合计	3,019,306,368.21	207,644.67		3,019,514,012.88

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 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。

(2) 本期可转债转股，增加股本 19,439.00 元，增加资本公积 207,644.67 元。

42、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	3,901,812.21	2,702,506.25			347,939.06	2,354,567.19		6,256,379.40
其他权益工具投资公允价值变动	3,901,812.21	2,702,506.25			347,939.06	2,354,567.19		6,256,379.40
二、将重分类进损益的其他综合收益	25,998,785.00	581,915.03				583,205.62	1,290.59	25,415,579.38
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	4,443,223.00	1,555,232.40				1,555,232.40		5,998,455.40
外币财务报表折算差额	30,442,008.00	973,317.37				972,026.78	1,290.59	31,414,034.78
其他综合收益合计	29,900,597.21	2,120,591.22			347,939.06	1,771,361.57	1,290.59	31,671,958.78

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：

43、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	22,436,528.24	29,352,750.28	24,929,980.16	26,859,298.36
合计	22,436,528.24	29,352,750.28	24,929,980.16	26,859,298.36

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。

44、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	512,758,607.84			512,758,607.84
合计	512,758,607.84			512,758,607.84

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

45、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	4,074,509,833.87	3,611,894,164.38
调整后期初未分配利润	4,074,509,833.87	3,611,894,164.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	298,425,786.23	291,784,075.27
应付普通股股利	154,983,636.11	
期末未分配利润	4,217,951,983.99	3,903,678,239.65

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。

46、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	40,927,032,182.85	39,761,102,556.73	32,165,724,127.31	31,297,715,803.41
其他业务	43,155,329.24	12,092,638.26	61,967,335.98	8,234,536.61
合计	40,970,187,512.09	39,773,195,194.99	32,227,691,463.29	31,305,950,340.02

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
黄金	25,870,556,219.70	25,507,046,268.38					25,870,556,219.70	25,507,046,268.38
白银	2,791,304,401.19	2,482,014,972.32					2,791,304,401.19	2,482,014,972.32
电解铜	6,423,416,320.84	6,257,008,732.71					6,423,416,320.84	6,257,008,732.71
锌锭	146,514,252.46	86,331,715.17					146,514,252.46	86,331,715.17
电解铅	839,930,587.06	774,068,224.83					839,930,587.06	774,068,224.83
磷铵及其他化肥	105,402,289.89	108,827,410.87					105,402,289.89	108,827,410.87
硫酸	49,689,902.28	120,683,934.19					49,689,902.28	120,683,934.19
矿粉销售	53,166,588.24	51,484,861.03					53,166,588.24	51,484,861.03
有色金属贸易	4,214,841,009.08	4,187,425,152.29					4,214,841,009.08	4,187,425,152.29
其他收入	475,365,941.35	198,303,923.20					475,365,941.35	198,303,923.20
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	40,970,187,512.09	39,773,195,194.99					40,970,187,512.09	39,773,195,194.99

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

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 356,523,750.76 元，其中，356,523,750.76 元预计将于 2024 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。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

47、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	33,246,000.53	28,933,700.70
教育费附加	23,745,837.62	36,823,287.77
房产税	8,361,704.60	8,438,803.40
车船使用税	39,761.74	47,189.97
印花税	33,494,712.11	19,460,433.26
地方水利建设基金	268.29	
城镇土地使用税	4,341,396.92	4,735,908.98
矿产资源税	5,841,740.81	1,255,566.58
水资源税	1,332,447.00	747,104.00
环境保护税	664,908.75	590,944.04
合计	111,068,778.37	101,032,938.70

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	119,971,352.62	143,425,655.51
折旧及摊销	73,380,307.41	77,349,832.45
中介服务费	8,871,822.45	8,809,435.30
业务招待费	2,269,155.58	6,040,315.86
办公费及差旅费	14,239,730.42	12,873,708.60
材料支出及修理费	4,359,551.16	3,047,014.45
其他费用	9,067,527.96	8,859,861.07
合计	232,159,447.60	260,405,823.24

其他说明

49、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	9,066,045.44	10,299,633.23
广告费		
差旅费	414,341.85	1,824,032.45
其他	8,717,078.43	8,187,843.49
合计	18,197,465.72	20,311,509.17

其他说明：

50、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,867,636.56	19,368,262.26
直接投入	74,793,681.92	54,049,680.40
折旧及摊销	9,599,580.33	27,410,394.70
其他费用	2,659,668.23	1,854,950.01
合计	115,920,567.04	102,683,287.37

其他说明

51、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	143,750,747.51	157,144,150.46
减：利息收入	23,731,918.50	24,520,465.76
汇兑损益	-34,203,671.35	-59,266,290.71
手续费及其他	20,782,177.79	17,468,897.49
合计	106,597,335.45	90,826,291.48

其他说明

52、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	153,649.97	170,087.51
增值税加计扣除及退伍军人增值税减免	22,753,905.80	271,256.17
乳山市人力资源和社会保障局奖励金	4,000.00	
乳山市人力资源和社会保障局补贴款	40,000.00	
2022年市级工信领域高质量发展奖补	305,000.00	
博士后资助经费		70,000.00
烟台市质量品牌建设资助	500,000.00	
烟台市牟平商务局发展资金	2,200,000.00	
长宁区扶持资金		182,000.00
新型学徒补贴款		351,500.00
2022年度省科学技术奖励资金		300,000.00
冶炼一公司环集烟气处理设施提升改	199,999.98	

造项目		
重金属污染防治专项资金	175,000.02	175,000.02
废水纳管排放补助	100,209.18	100,209.18
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
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
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	744,877.96	705,347.02
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	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	143,580.00
合计	31,356,762.93	6,505,519.92

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	71,332,891.91	70,689,104.97
黄金 T+D 及黄金租赁公允价值变动	-28,153,150.00	11,119,760.00
锁汇公允价值变动	776,000.00	-4,438,246.70
临时定价安排	-376,515.79	-1,505,941.20
销售未点价公允价值变动		-11,576,915.94
合计	43,579,226.12	64,287,761.13

其他说明：

54、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	113,559,644.14	160,900.55
商品期货合约投资收益	-461,309,090.61	-90,530,544.88
应收款项融资贴现	-7,449,956.16	-3,756,820.25
债务重组收益	24,000.00	
锁汇收益		4,254,000.00
权益法核算长期股权投资	47,184,204.72	24,819,077.92
商品交易点价销售	11,338,429.37	16,486,073.07
合计	-296,652,768.54	-48,567,313.59

其他说明

55、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,411,328.15	1,877,029.31

合计	-1,411,328.15	1,877,029.31
----	---------------	--------------

其他说明

56、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-60,185,968.70	-57,553,188.75
合计	-60,185,968.70	-57,553,188.75

其他说明：

57、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
固定资产处置收益	245,877.04	172,361.21
无形资产处置收益		8,505,757.09
合计	245,877.04	8,678,118.30

58、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
供应商罚款及其他	1,216,302.88	2,596,364.92	1,216,302.88
资产报废利得	26,477.88		26,477.88
合计	1,242,780.76	2,596,364.92	1,242,780.76

其他说明：

59、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	3,010,000.00	2,005,000.00	3,010,000.00
非流动资产拆除及报废损失	1,864,783.99	977,900.86	1,864,783.99
罚款及滞纳金	151,842.77	1,991,576.36	151,842.77
其他	520.26	91.22	520.26
合计	5,027,147.02	4,974,568.44	5,027,147.02

其他说明：

60、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	44,437,057.83	35,276,282.30
递延所得税费用	-6,021,268.80	3,333,107.95
合计	38,415,789.03	38,609,390.25

(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	326,196,157.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	48,929,423.60
子公司适用不同税率的影响	-1,049,804.92
调整以前期间所得税的影响	720,859.56
非应税收入的影响	-12,587,946.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,236,551.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,075.15
研发费用加计扣除的影响	-17,388,085.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,571,865.33
所得税费用	38,415,789.03

其他说明

61、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	29,736,896.98	22,092,075.68
政府补助	31,789,000.00	903,500.00
保函及海关保证金	331,077,026.17	
往来款及其他	21,531,970.16	62,869,193.55
合计	414,134,893.31	85,864,769.23

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

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	116,600,282.25	97,201,690.26
销售费用	7,740,256.18	14,308,647.13
保函及海关保证金		
往来款及其他	57,055,691.19	51,344,128.60
合计	181,396,229.62	162,854,465.99

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
无效套期资金	38,693,623.90	40,078,976.13
合计	38,693,623.90	40,078,976.13

收到的重要的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
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

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	561,527,148.75	3,000,000.00
复垦费保证金	33,248.12	510,385.84
合计	561,560,396.87	3,510,385.84

支付的重要的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
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

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	1,328,592,500.00	
借款及信用证保证金	654,491,325.60	718,452,085.22
合计	1,983,083,825.60	718,452,085.22

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

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	696,277,220.00	
使用权资产租金		1,954,551.60
借款及信用证保证金	969,676,268.13	534,704,832.97
售后回租租金、保证金	48,209,045.21	48,295,369.26
采矿权权益金	38,715,232.00	38,715,232.00
合计	1,752,877,765.34	623,669,985.83

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,601,855.93	3,754,680.86		2,588,242.46	10,073,028.20	4,758,221.31
	9.09	3.41		1.48		2.82
一年内到期的非流动负债	803,398,502.11	12,500,000.00	1,022,037.40	444,180,357.06	28,726.84	1,393,726.82
			2.12			0.33
应付债券	4,215,139.65		50,428,150.92	1,000,000.00	222,800.00	3,265,345.00
	0.24			0.00		1.16
长期借款	1,201,107.50	1,508,470.42	669.35		942,700.00	1,766,878.59
	1.22	3.00				3.57
租赁负债	12,141,584.61		345,655.37		100,000.00	12,387,239.98
长期应付款	526,857.140.40				52,951,987.58	473,905.152.82
合计	10,360,500.317.67	5,275,651.286.41	1,072,811.877.76	4,032,422.818.54	1,006,076.542.62	11,670,464.120.68

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	287,780,368.33	280,721,605.86
加：资产减值准备	61,597,296.85	55,676,159.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	231,841,267.38	232,048,111.38
使用权资产折旧	2,208,936.10	2,620,632.52
无形资产摊销	35,614,256.95	35,319,533.45
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）	-245,877.04	-2,887,552.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,838,306.11	977,900.86
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-43,579,226.12	-64,287,761.13
财务费用（收益以“-”号填列）	102,636,025.55	122,662,767.68
投资损失（收益以“-”号填列）	296,652,768.54	48,567,313.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,629,642.54	17,287,697.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,608,373.74	-13,970,580.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,097,774,925.68	-221,347,148.78
经营性应收项目的减少（增加	-337,100,768.12	-16,196,350.77

以“-”号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	750,424,317.46	-343,256,405.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	285,964,279.09	134,028,724.90
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,125,103,590.56	6,048,283,686.17
减: 现金的期初余额	3,651,042,534.10	2,701,049,044.70
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	-525,938,943.54	3,347,234,641.47

(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	3,125,103,590.56	3,651,042,534.10
其中: 库存现金	19,656.36	14,232.78
可随时用于支付的银行存款	3,125,083,934.20	3,651,028,301.32
三、期末现金及现金等价物余额	3,125,103,590.56	3,651,042,534.10

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
信用证保证金	348,923,346.89	506,731,796.97	信用证业务保证金
银行承兑保证金	618,219,967.47	35,360,788.70	承兑业务保证金
保函保证金	107,797,377.06	433,600,000.00	保函业务保证金
流动资金借款保证金		720,000.00	借款业务保证金
押汇保证金			无法随意支取
冻结资金	2,120,344.07	12,076,901.72	诉讼冻结或受限
矿山复垦治理保证金	42,873,021.98	44,136,075.34	无法随意支取、冻结
应收利息	4,151,885.32	7,049,666.06	
合计	1,124,085,942.79	1,039,675,228.79	

其他说明:

63、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	40,759,041.77	7.1268	290,481,462.51
欧元			
港币	35.77	0.9127	32.65
新索尔	9,041,156.04	1.8622	16,836,440.78
克瓦查	204,426.34	0.2886	58,997.44
短期借款			
其中：美元	39,699,888.00	7.1268	282,933,161.80
应收账款			
其中：美元	623,547.96	7.1268	4,443,901.60
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元	15,178.00	7.1268	108,170.57
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元	24,213,414.34	7.1268	172,564,161.33
其他应付款			
其中：美元	515,412.93	7.1268	3,673,244.86
应付账款			
其中：美元	107,428,790.41	7.1268	765,623,503.50

其他说明：

外币交易及境外经营实体主要报表项目的折算汇率

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本节五、10、外币业务和外币报表折算。

(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

64、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

公司本期发生的售后租回业务，其标的资产的使用权与管理权没有发生改变，实质为以资产抵押取得融资。公司所销售（租回）的资产，按照《企业会计准则第 14 号收入》判断，相关标的资产的控制权并没有发生转移，因此不属于销售。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	657,031.22	
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		
合计	657,031.22	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,867,636.56	19,492,395.51
直接投入	74,793,681.92	55,604,495.32
折旧及摊销	9,599,580.33	23,786,597.91
其他费用	2,659,668.23	1,392,851.31
合计	115,920,567.04	100,276,340.05
其中：费用化研发支出	115,920,567.04	100,276,340.05

九、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
威海恒邦矿冶发展有限公司	1,090,000,000.00	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	贵金属冶炼、稀有稀土金属冶炼、常用有色金属冶炼、化肥生产与销售、	100.00%		投资

				石灰和石膏制造与销售、非金属矿及制品销售、金属矿石销售；煤炭及制品销售、化工产品生产与销售（不含许可类化工产品）、固体废物治理、国内贸易代理、货物进出口。			
烟台恒邦黄金酒店有限公司	100,000.00	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、动物饲养、家禽屠宰	100.00%		投资
烟台恒邦矿山工程有限公司	20,000,000.00	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(凭资质证书施工), 矿山设备安装	100.00%		投资
烟台恒邦地质勘查工程有限公司	1,000,000.00	牟平区水道镇驻地	牟平区水道镇驻地	金属与非金属矿产资源地质勘探	100.00%		投资
烟台恒邦黄金投资有限公司	1,000,000.00	牟平北关大街 508 号	牟平北关大街 508 号	对黄金行业投资及咨询服务, 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	1,000,000.00	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	10,000,000.00	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	182,105,500.00	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	5,000,000.00	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	100.00%		投资

				装、矿山设备、化工产品 及原料 (不含危险品)、金属及非金属矿 (国家有专项规定的经审批后方可经营)			
云南新百汇经贸有限公司	2,000,000.00	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	500,000.00	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	硫酸生产工、计算机操作员、焊工、重冶火法冶炼工、维修电工、餐厅服务员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	592,500,000.00 (港币)	9/FHIPSHINGHONGCENTRE55DESVOEURROADCENTRALHONGKONG	9/FHIPSHINGHONGCENTRE55DESVOEURROADCENTRALHONGKONG	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	50,000,000.00	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	货物进出口；技术进出口；金属材料销售；金属制品销售；非金属矿及制品销售等	100.00%		投资
恒邦拉美有限公司	7,148,950.00 (索尔)	Alberto LynchstreetNr165, Sanlsidro, Lima, Peru	Alberto LynchstreetNr165, 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	20,000.00 (克瓦查)	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	100,000,000.00	上海市浦东新区福山路 388 号 2302	上海市普陀区大渡河路 452 号 3 层	金属制品，金属材料，有色金属贸	100.00%		投资

		室	D 区 3145 室	易销售, 技术咨询, 技术咨询, 代理服务等			
山东恒邦矿业发展有限公司	100,000,000.00 (美元)	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	货物进出口; 金属矿石销售; 金属材料销售; 非金属矿及制品销售; 国内贸易代理; 贸易经济; 以自有资金从事投资活动等		100.00%	投资
烟台恒邦高纯新材料有限公司	100,000,000.00	山东省烟台市牟平区水道驻地	山东省烟台市牟平区水道驻地	高纯新材料的研发、生产、销售及技术咨询等服务; 有色金属冶炼		100.00%	投资
杭州建铜集团有限公司	22,000,000.00	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	1,000,000.00	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
栖霞市金兴矿业有限公司	35.00%	-10,646,066.74		-110,896,280.58

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	28,52	325,0	353,5	627,6	31,59	659,2	29,96	335,8	365,7	609,7	31,34	641,0
	4,738	16,75	41,49	29,13	6,872	26,00	0,228	23,81	84,04	11,19	0,025	51,22
	.69	7.43	6.12	2.73	.50	5.23	.42	7.10	5.52	5.65	.45	1.10

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	236,991.1	-	-	-	414,777.4	-	-	6,563,103
	5	30,417,33	30,417,33	11,316.65	2	31,612,23	31,612,23	.11
		3.53	3.53			4.12	4.12	

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	
万国黄金集团有限公司	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
	万国黄金集团有限公司	万国黄金集团有限公司
流动资产	981,634,000.00	683,559,000.00
非流动资产	1,724,818,000.00	1,678,044,000.00
资产合计	2,706,452,000.00	2,361,603,000.00
流动负债	607,365,000.00	494,098,000.00
非流动负债	181,514,000.00	107,039,000.00
负债合计	788,879,000.00	601,137,000.00

少数股东权益	418,319,000.00	354,851,000.00
归属于母公司股东权益	1,499,254,000.00	1,405,615,000.00
按持股比例计算的净资产份额	312,894,309.80	293,351,850.50
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	393,204,825.36	379,115,485.20
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	927,856,000.00	581,186,000.00
净利润	331,242,000.00	179,434,000.00
终止经营的净利润		
其他综合收益	-8,296,000.00	14,725,000.00
综合收益总额	322,946,000.00	194,159,000.00
归属于母公司净利润	254,271,000.00	147,107,000.00
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

十、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
计入当期损益的政府补助	8,449,207.16	6,064,176.24
合计	8,449,207.16	6,064,176.24

其他说明：

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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	40,759,041.77	7.1268	290,481,462.51
新索尔	9,041,156.04	1.8622	16,836,440.78
克瓦查	204,426.34	0.2886	58,997.44
港币	35.77	0.9127	32.65
短期借款			
其中：美元	39,699,888.00	7.1268	282,933,161.80
长期借款			
其中：美元	15,178.00	7.1268	108,170.57
其他应收款			
其中：美元	24,213,414.34	7.1268	172,564,161.33
其他应付款			
其中：美元	515,412.93	7.1268	3,673,244.86
应付账款			
其中：美元	107,428,790.41	7.1268	765,623,503.50
应收账款			
其中：美元	623,547.96	7.1268	4,443,901.60

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，产生黄金卖持仓量，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，产生黄金买持仓量。

(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。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
主要产品期货套期保值业务	利用期货工具的避险保值功能开展金银铜期货套期保值业务，有效规避市场价格波动风险	公司使用期货对库存进行套期。公司采用商品价格风险敞口动态套期的策略，根据预期销售、采购的敞口的一定比例调整期货合约持仓量，敞口*套期保值比例与期货持仓量所代表的商品数量基本保持一致	基础变量均为标准产品价格，被套期项目与套期工具的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险相互对冲的关系	将库存成品价格风险控制在合理范围从而稳定生产经营活动	买入或卖出相应的期货合约，来对冲公司现货业务端存在的敞口风险

其他说明

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
价格风险	1,631,214,057.58	-22,227,841.26	被套期项目与套期工具的相关性	245,549,506.08
套期类别				
公允价值套期	1,631,214,057.58	-22,227,841.26	被套期项目与相关套期工具的相关性	245,549,506.08

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

十二、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	105,898,940.00			105,898,940.00
(二) 应收款项融资			12,764,706.23	12,764,706.23
(三) 其他权益工具投资			49,139,690.04	49,139,690.04
持续以公允价值计量的资产总额	105,898,940.00		61,904,396.27	167,803,336.27
衍生金融负债	45,307,820.69			45,307,820.69
持续以公允价值计量的负债总额	45,307,820.69			45,307,820.69
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

十三、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

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九、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九、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
-----------	--------

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	母公司联营企业
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	同一母公司
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

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
江铜铅锌新加坡公司	实际控制人直接或间接控制的公司
四川江铜稀土有限责任公司	实际控制人直接或间接控制的公司
江铜胜华（上海）电缆有限公司	同一母公司
江铜国兴（烟台）铜业有限公司	同一母公司
江西铜业（清远）有限公司	同一母公司
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
烟台隆必达商贸有限公司	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	轴套、滚轮等	198,230.09	14,300,000.00	否	57,522.12
成都江铜金号有限公司	合质金	126,097,552.20	200,000,000.00	否	45,200,430.86
金瑞期货股份有限公司	手续费	544,292.72	1,500,000.00	否	495,414.01
江西江铜贵金属有限公司	合质金	23,301,708.11	300,000,000.00	否	22,927,008.31
江西铜业集团（德兴）铸造有限公司	锰钢铸件	418,645.81	1,000,000.00	否	373,963.59
江西铜业集团（德兴）防护用品有限公司	工作服	477,876.11	2,500,000.00	否	198,318.58
江铜胜华（上	采购电线、电缆	720,760.81	40,000,000.00	否	

海) 电缆有限公司	等				
江铜国兴(烟台)铜业有限公司	合质金	652,637,672.43	1,200,000,000.00	否	
江西铜业(深圳)国际投资控股有限公司	采购粗铜、合质金等	850,629,474.86	1,400,000,000.00	否	
江西铜业(清远)有限公司	合质金	159,483,674.68	600,000,000.00	否	
烟台恒邦化工助剂有限公司	黄药	4,376,913.96	12,000,000.00	否	3,868,474.56
烟台恒邦印刷包装有限公司	包装袋			否	2,053.10
烟台恒邦化工原料销售有限公司	试剂耗材	2,104,910.47	7,000,000.00	否	299,719.47
烟台恒邦物流股份有限公司	钢材、电、配件等	12,720,570.85	30,800,000.00	否	719,820.75
烟台恒邦信息科技有限公司	光缆及配套	833,614.54	9,200,000.00	否	1,433,454.48
烟台恒邦泵业有限公司	配件	13,982.30	150,000.00	否	
烟台美思雅装饰有限公司	装饰装修工程	6,880.73	2,010,000.00	否	10,353.03
烟台恒邦物业管理有限公司	物业费	80,203.98	160,000.00	否	79,735.65
烟台隆必达商贸有限公司	酒水	23,787.63	250,000.00	否	197,929.25

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
江西铜业(深圳)国际投资控股有限公司	白银	177,050,341.04	
成都江铜金号有限公司	海绵钼	2,248,126.65	24,532,634.24
江西江铜贵金属有限公司	白银	684,803,456.43	598,650,740.13
烟台恒邦化工助剂有限公司	燃油、餐费、水费、蒸汽	1,080,015.35	1,562,200.68
烟台恒邦化工原料销售有限公司	硫酸	33,543.19	164,186.75
烟台美思雅装饰有限公司	审计费	702.23	

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	5,915,000.00	6,088,000.00

(3) 其他关联交易

①利息收入、利息支出情况

关联方	关联交易	本期发生额	上期发生额
-----	------	-------	-------

	内容	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	537,322.36	2.26	59,392.21	0.24
江西铜业集团财务有限公司	利息支出	32,148,611.12	27.93	39,224,861.12	30.81

②公司在江西铜业集团财务有限公司存款及贷款情况:

项目	期初	本期借方	本期贷方	期末余额
存款	570,925,738.03	1,753,119,486.41	2,051,141,730.42	272,903,494.02
贷款	2,190,000,000.00	650,000,000.00	600,000,000.00	2,140,000,000.00

③公司售后回租情况

公司	租赁本金	租赁开始日	租赁到期日
深圳江铜融资租赁有限公司	80,000,000.00	2023/9/27	2025/9/27
深圳江铜融资租赁有限公司	120,000,000.00	2023/9/27	2025/9/27

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	199,300,796.72		326,317,569.07	
应收账款	烟台恒邦化工助剂有限公司			5,266.00	263.30
预付账款	烟台恒邦化工原料销售有限公司			70,631.20	
预付账款	江西铜业(深圳)国际投资控股有限公司	947,476.88			
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	1,974,000.00		1,974,000.00	
预付账款	江西铜业(清远)有限公司	919,012.69			

(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	27,790,589.17	23,866,648.58
应付账款	烟台恒邦化工助剂有限公司	5,680,262.55	6,792,416.69
合同负债	烟台恒邦化工助剂有限公司		5,266.95
应付账款	烟台恒邦印刷包装有限公司	2,400.00	2,400.00
应付账款	烟台恒邦物流股份有限公司	8,128,750.30	6,270,753.17

其他应付款	烟台恒邦物流股份有限公司	160,000.00	50,000.00
应付账款	烟台恒邦信息科技有限公司	1,372,533.57	1,805,839.98
应付账款	烟台恒邦电力供应服务有限公司	1,014,713.39	1,030,513.39
应付账款	烟台恒邦泵业有限公司	301,380.61	285,580.61
应付账款	烟台恒邦化工原料销售有限公司	338,786.51	93,318.40
合同负债	烟台恒邦化工原料销售有限公司		12,311.56
其他应付款	烟台恒邦化工原料销售有限公司	50,000.00	50,000.00
应付账款	江西铜业集团（德兴）铸造有限公司	60,692.11	72,876.32
应付账款	烟台美思雅装饰有限公司	5,145.56	5,139.92
应付账款	江西铜业集团（贵溪）冶金化工工程有限公司	2,178,300.89	1,996,000.00
应付账款	成都江铜金号有限公司	27,917,996.44	432,624.24
应付账款	江西铜业（深圳）国际投资控股有限公司	13,710,425.55	4,607.20
应付账款	江铜胜华（上海）电缆有限公司	569,658.75	745,637.29
其他应付款	江铜胜华（上海）电缆有限公司	50,000.00	
应付账款	烟台隆必达商贸有限公司	1,699.12	

十四、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 2024 年 06 月 30 日，公司在银行开具的履约保函人民币余额 107,787,000.00 元；已开具未支付的信用证美元余额 516,188,794.70 元，人民币余额 102,552,263.78 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

2024 年 4 月 22 日，山东证监局对江西铜业出具了《关于对江西铜业股份有限公司采取责令改正措施的决定》（（2024）35 号）（以下简称“《决定书》”），要求江西铜业积极采取措施进行整改，并在收到《决定书》之日起三十日内向提交整改报告。详见公司于 2024 年 4 月 27 日披露的《关于公司控股股东收到中国证券监督管理委员会山东监管局行政监管措施决定书公告》（公告编号：2024-029）。

江西铜业于 2024 年 5 月向山东证监局提交了整改报告，整改报告内容详见公司于 2024 年 5 月 31 日披露的《控股股东关于〈关于对江西铜业股份有限公司采取责令改正措施的决定〉的整改报告》（公告编号：2024-033）。

2024 年 7 月 29 日，山东证监局对江铜集团出具了《关于对江西铜业集团有限公司采取出具警示函措施的决定》（（2024）75 号）（以下简称“《决定书》”），要求江铜集团积极采取措施，尽快履行承诺义务，并在收到本决定书之日起 30 日内向我局提交书面报告，详见公司于 2024 年 8 月 3 日披露的《关于公司间接控股股东收到中国证券监督管理委员会山东监管局行政监管措施决定书公告》（公告编号：2024-040）。

(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。

十五、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

近日，公司冶炼一公司侧吹炉放铜口突发喷溅，造成现场人员受伤，截止目前，山东省人民政府已成立调查组，本次事故仍在调查中，公司尚未收到事故调查组对本次事故出具的事态调查报告及相关处理意见。事故发生后，所涉冶炼一公司停产整顿，但公司其他单位生产经营均正常进行。公司预计，本次事故不会对公司生产经营及业绩产生重大不利影响，公司将通过后续的生产调整，将本次事故导致的损失降到最低。

十六、其他重要事项

1、债务重组

无

2、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无

(2) 其他资产置换

无

3、年金计划

无

4、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

无

(2) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

无

(3) 其他说明

无

5、其他

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	211,291,166.78	151,008,673.91
2 至 3 年	33,896.80	33,896.80
3 年以上	1,967,780.48	1,967,780.48
3 至 4 年	192,849.80	1,967,780.48
4 至 5 年	1,774,930.68	
合计	213,292,844.06	153,010,351.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	0.83%	1,774,930.68	100.00%		1,774,930.68	1.16%	1,774,930.68	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	211,517,913.38	99.17%	10,667,762.61	5.04%	200,850,150.77	151,235,420.51	98.84%	7,653,637.97	5.06%	143,581,782.54
其中：										
合计	213,292,844.06	100.00%	12,442,693.29	5.83%	200,850,150.77	153,010,351.19	100.00%	9,428,568.65	6.16%	143,581,782.54

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
大连鑫龙铸造工业有限公司	1,774,930.68	1,774,930.68	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	1,774,930.68	1,774,930.68		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	211,291,166.78	10,564,558.35	5.00
1 至 2 年(含 2 年)			10.00
2 至 3 年(含 3 年)	33,896.80	6,779.36	20.00
3 年以上	192,849.80	96,424.90	50.00
合计	211,517,913.38	10,667,762.61	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	151,008,673.91	7,550,433.71	5.00
1 至 2 年(含 2 年)			10.00
2 至 3 年(含 3 年)	33,896.80	6,779.36	20.00
3 年以上	192,849.80	96,424.90	50.00
合计	151,235,420.51	7,653,637.97	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	7,653,637.97	3,014,124.64				10,667,762.61
合计	9,428,568.65	3,014,124.64				12,442,693.29

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
香港恒邦国际物流有限公司	200,405,199.79			93.96%	10,020,259.99
威海恒邦矿冶发展有限公司	3,597,833.17			1.69%	179,891.66
烟台水融道合建筑安装工程有限 公司	3,079,310.00			1.44%	153,965.50
5N Plus Asia Limited	2,256,539.16			1.06%	112,826.96
大连鑫龙铸造工业有限公司	1,774,930.68			0.83%	1,774,930.68
合计	211,113,812.80			98.98%	12,241,874.79

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,353,697,424.91	1,403,742,160.10
合计	2,353,697,424.91	1,403,742,160.10

(1) 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	885,031,386.84	692,002,780.52
保证金	68,645,764.00	52,727,744.00
备用金	89,034.20	45,620.00
其他往来	1,443,681,567.25	690,016,763.35
合计	2,397,447,752.29	1,434,792,907.87

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2, 220, 060, 846. 91	1, 338, 420, 893. 04
1 至 2 年	135, 895, 045. 15	53, 107, 692. 54
2 至 3 年	9, 049, 203. 31	9, 979, 789. 07
3 年以上	32, 442, 656. 92	33, 284, 533. 22
3 至 4 年	10, 286, 289. 32	11, 128, 165. 62
4 至 5 年	200, 000. 00	200, 000. 00
5 年以上	21, 956, 367. 60	21, 956, 367. 60
合计	2, 397, 447, 752. 29	1, 434, 792, 907. 87

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
威海恒邦矿冶发展有限公司	往来款	1, 393, 160, 757. 01	1 年以内, 1-2 年	58. 11%	12, 808, 895. 83
上海黄金交易所	期货账户资金	551, 439, 406. 01	1 年以内	23. 00%	
金瑞期货股份有限公司	期货账户资金	166, 791, 803. 72	1 年以内	6. 96%	
创元期货股份有限公司	期货账户资金	57, 193, 474. 47	1 年以内	2. 39%	
烟台市牟平区自然资源局	土地保证金	56, 040, 000. 00	1 年以内, 1-2 年	2. 33%	5, 102, 000. 00
合计		2, 224, 625, 441. 21		92. 79%	17, 910, 895. 83

4) 其他应收款坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	14, 907, 014. 55		16, 143, 733. 22	31, 050, 747. 77
2024 年 1 月 1 日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	13, 541, 455. 91			13, 541, 455. 91
本期转回			841, 876. 30	841, 876. 30
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	28,448,470.46		15,301,856.92	43,750,327.38

5) 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			
	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	885,031,386.84			
单项计提：				
美姑宝投矿业有限公司	10,245,489.32	10,245,489.32	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
威海恒邦矿冶发展有限公司	1,393,160,757.01	12,808,895.83		
合计	2,293,494,000.77	28,110,752.75		

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	1,428,477,012.17	313,908,681.18	1,114,568,330.99	1,428,477,012.17	313,908,681.18	1,114,568,330.99
合计	1,428,477,012.17	313,908,681.18	1,114,568,330.99	1,428,477,012.17	313,908,681.18	1,114,568,330.99

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
威海恒邦矿冶发展有限公司	311,806,602.42						311,806,602.42	
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	1,000,000.00						1,000,000.00	

公司								
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	
栖霞市金兴矿业有限公司		148,756,875.19						148,756,875.19
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	80,000,000.00						80,000,000.00	
杭州建铜集团有限公司	164,356,584.09	165,151,805.99					164,356,584.09	165,151,805.99
合计	1,114,568,330.99	313,908,681.18					1,114,568,330.99	313,908,681.18

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	36,619,775,186.75	35,512,616,541.11	22,604,938,584.46	21,762,019,187.38
其他业务	46,011,335.26	12,004,999.92	41,849,097.49	6,982,087.22
合计	36,665,786,522.01	35,524,621,541.03	22,646,787,681.95	21,769,001,274.60

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								

黄金	25,870,556,381.69	25,509,179,242.04					25,870,556,381.69	25,509,179,242.04
白银	2,777,830,547.68	2,474,523,437.50					2,777,830,547.68	2,474,523,437.50
电解铜	6,442,814,815.20	6,300,941,198.95					6,442,814,815.20	6,300,941,198.95
锌锭	146,514,252.46	86,329,753.08					146,514,252.46	86,329,753.08
电解铅	839,930,587.06	772,788,223.19					839,930,587.06	772,788,223.19
硫酸	51,306,708.84	122,300,740.75					51,306,708.84	122,300,740.75
矿粉销售	47,310,284.64	46,002,653.63					47,310,284.64	46,002,653.63
其他收入	489,522,944.44	212,556,291.89					489,522,944.44	212,556,291.89
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	36,665,786,522.01	35,524,621,541.03					36,665,786,522.01	35,524,621,541.03

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 340,412,266.59 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。

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	113,559,644.14	54,450.00

商品期货合约投资收益	-424,734,491.72	-107,186,436.48
锁汇收益		4,254,000.00
合计	-311,174,847.58	-102,877,986.48

十八、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
非流动性资产处置损益	-1,592,429.07	固定资产报废及处置
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	8,449,207.16	主要系收到政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-304,170,220.35	主要系公司套期保值业务合约产生损失
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	841,876.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,946,060.15	
减：所得税影响额	-48,127,294.97	
少数股东权益影响额（税后）	95,616.62	
合计	-250,385,947.76	--

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	3.18%	0.26	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.85%	0.48	0.40

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

适用 不适用

山东恒邦冶炼股份有限公司

总经理：曲胜利

2024年8月21日