

广东宏大控股集团股份有限公司  
2023 年度审计报告

司农审字[2024]23008500030 号

目 录

审计报告.....	1-7
合并资产负债表.....	1-2
合并利润表.....	3
合并现金流量表.....	4
合并所有者权益变动表.....	5-6
母公司资产负债表.....	7-8
母公司利润表.....	9
母公司现金流量表.....	10
母公司所有者权益变动表.....	11-12
财务报表附注.....	13-182

# 审 计 报 告

司农审字[2024]23008500030 号

**广东宏大控股集团股份有限公司全体股东：**

## 一、 审计意见

我们审计了广东宏大控股集团股份有限公司（以下简称“广东宏大公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东宏大公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广东宏大公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

## （一）营业收入的确认与计量

### 1、事项描述

详见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计之 28、收入”和“五、合并财务报表主要项目注释之 46、营业收入和营业成本”。

广东宏大公司营业收入来源主要为矿山开采、民爆产品销售、防务装备销售业务，2023 年度销售额为 1,154,260.41 万元。

考虑营业收入为广东宏大公司关键业绩指标之一并且固有风险较高，收入确认的真实性和准确性对广东宏大公司的经营成果存在重大影响。其中，矿山开采收入的确认涉及广东宏大公司管理层（以下简称管理层）重大判断和估计，收入确认的发生、截止性可能存在重大错报风险。因此，我们将收入确认的发生、截止性确认为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对营业收入确认与计量实施的相关程序主要包括：

（1）了解和测试与营业收入确认相关的关键内部控制,评价相关控制是否设计恰当并得到有效执行；

（2）了解、评价广东宏大公司的收入政策，并检查主要销售合同，识别关于商品控制权转移的相关条款，评价广东宏大公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）执行分析性程序：分析广东宏大公司主营业务的收入增长情况、毛利变动情况、月度变动情况、主要客户变动情况，并与同行业进行比较分析，确认营业收入增长的合理性及两期毛利率变动的合理性；

（4）执行细节测试：民爆产品和防务装备产品销售业务：抽样检查客户销售合同或销售订单、发货记录、货物签收单、销售发票及销售回款记录；矿山开采业务，抽样检查客户的销售合同、项目成本汇总统计表、项目履约进度计算表、客户结算情况；

(5) 对于按投入法确认营业收入的矿山开采业务，在评价管理层确定合同履行进度时，复核预计合同总成本所采用的判断和估计，并根据已发生成本和预计合同总成本重新计算合同履行进度；

(6) 对于按产出法确认营业收入的矿山开采业务，重点关注和检查结算单据，包括结算申请单、发票、工程量和销售单价等相关内容的匹配性、准确性，并与销售合同或销售协议相关条款匹配等；

(7) 结合应收账款函证程序，对主要客户 2023 年度的营业收入确认金额进行函证；

(8) 执行收入截止性测试，检查收入是否确认在恰当的会计期间；

(9) 检查在财务报告中有关收入确认的披露是否符合会计准则披露的要求。

## (二) 应收账款的坏账准备

### 1、事项描述

详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之 11、金融工具和“五、合并财务报表主要项目注释之 4、应收账款”。

截至 2023 年 12 月 31 日，广东宏大公司合并财务报表中应收账款的原值为人民币 264,125.40 万元，坏账准备为人民币 47,218.27 万元。应收账款坏账准备余额较大，对财务报表产生重大影响。应收账款坏账准备的提取金额取决于管理层的估计及判断。为此我们确定应收账款坏账准备的计提为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对应收账款的坏账准备计提实施的相关程序主要包括：

(1) 评价和测试广东宏大公司与应收账款的信用政策及管理相关内部控制设计与运行的有效性；

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计确认的合理性，包括应收账款组合的确认依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的应收账款判断等；

(3) 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算

坏账准备确认计提金额是否准确；

(4) 通过分析主要客户的应收账款账龄、信誉情况和历史回款情况，并与销售回款条款进行对比，评估确认主要客户的生产经营环境是否产生重大不利变化；并执行应收账款函证及检查期后回款情况等，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 通过检查资产负债表日期后事项，确认公司在资产负债日应收账款是否存在减值的相关迹象和款项回收的相关证据，进一步验证资产负债表日应收账款坏账计提金额的合理性；

(6) 对公司的应收账款计提政策与同行业上市公司计提政策进行对比，以确认不存在重大差异；

(7) 检查在财务报表中有关的披露是否符合企业会计准则的要求。

### (三) 商誉减值

#### 1、事项描述

详见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释之 21、商誉”。

截至 2023 年 12 月 31 日，广东宏大公司合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 180,599.05 万元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果涉及管理层的重大判断和估计，例如对资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

(1) 了解各板块资产组的历史经营业绩及未来发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；

(2) 评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

(3) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法，审阅和复核管理层选择

的估值方法和采用的主要假设，评价管理层估计资产可收回价值时采用的假设和方法；

(4) 复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，包括所属资产组的未来销售收入、增长率、预计毛利率以及相关费用等，并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较分析；

(5) 检查商誉计算的准确性，根据测试结果确定是否需要计提商誉减值准备；

(6) 检查在财务报表中有关的披露是否符合企业会计准则的要求；

(7) 结合资产负债表日后公司的经营情况，进一步判定商誉减值准备计提的合理性及金额的准确性。

#### 四、其他信息

广东宏大公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括广东宏大公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广东宏大公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广东宏

大公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东宏大公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广东宏大公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广东宏大公司不能持续经营。

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

(6) 就广东宏大公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



中国 广州

中国注册会计师：安霞  
(项目合伙人)



中国注册会计师：朱敏



二〇二四年三月二十八日



## 合并资产负债表

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	2,957,681,502.62	2,657,875,208.96
交易性金融资产	2	718,213.89	505,108,561.64
衍生金融资产			
应收票据	3	824,595,544.60	980,011,261.64
应收账款	4	2,169,071,286.55	2,199,998,115.31
合同资产	5	1,416,297,695.97	1,192,847,917.43
应收款项融资	6	331,344,114.52	237,921,051.49
预付款项	7	73,773,394.72	97,873,138.28
其他应收款	8	126,113,340.13	147,806,018.68
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	9	391,132,589.24	404,050,736.04
持有待售资产	10	464,788.00	3,751,658.58
一年内到期的非流动资产	11	205,876,188.74	10,010,000.00
其他流动资产	12	572,231,244.66	614,244,537.68
<b>流动资产合计</b>		<b>9,069,299,903.64</b>	<b>9,051,498,205.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13	315,591,581.41	315,791,102.17
其他权益工具投资	14	37,720,000.00	37,720,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	15	11,814,203.08	12,481,732.48
固定资产	16	2,142,212,633.29	1,892,957,830.31
在建工程	17	375,374,575.49	190,811,493.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	18	310,759,298.51	282,082,266.78
无形资产	19	431,004,545.93	398,618,906.26
开发支出	20	1,005,143,641.45	788,775,011.22
商誉	21	1,805,990,498.16	1,639,022,922.18
长期待摊费用	22	65,233,201.72	73,622,540.89
递延所得税资产	23	237,956,987.50	217,965,667.08
其他非流动资产	24	451,068,170.21	431,536,558.95
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,189,869,336.75</b>	<b>6,281,386,031.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,259,169,240.39</b>	<b>15,332,884,237.17</b>

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

## 合并资产负债表（续）

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	26	205,774,480.09	314,163,245.79
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	27	268,596,600.85	328,265,190.12
应付账款	28	2,180,434,964.16	2,008,954,633.31
预收款项	29	3,361,119.72	323,381.51
合同负债	30	137,190,410.46	56,296,255.19
应付职工薪酬	31	377,400,011.75	302,451,421.01
应交税费	32	185,329,321.82	155,486,562.77
其他应付款	33	713,150,639.00	536,201,796.29
其中：应付利息		-	-
应付股利	33	12,787,013.39	22,749,136.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	34	1,557,161,008.62	447,198,376.29
其他流动负债	35	490,888,063.11	521,216,525.99
<b>流动负债合计</b>		<b>6,119,286,619.58</b>	<b>4,670,557,388.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	36	1,732,326,010.50	3,080,305,307.04
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	37	221,933,838.96	222,024,893.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬	38	41,606,167.26	35,803,662.47
预计负债			
递延收益	39	80,882,181.54	78,212,205.13
递延所得税负债	23	118,713,996.22	117,326,885.92
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,195,462,194.48</b>	<b>3,533,672,954.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,314,748,814.06</b>	<b>8,204,230,342.35</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	40	759,652,710.00	748,563,082.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	41	3,385,361,835.85	3,180,487,905.75
减：库存股	42	171,993,438.18	647,162.50
其他综合收益		-	-
专项储备	43	45,559,052.81	44,626,191.77
盈余公积	44	228,757,117.99	204,117,125.20
未分配利润	45	2,222,485,667.04	1,755,808,267.14
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>6,469,822,945.51</b>	<b>5,932,955,409.36</b>
少数股东权益		1,474,597,480.82	1,195,698,485.46
<b>所有者权益合计</b>		<b>7,944,420,426.33</b>	<b>7,128,653,894.82</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>16,259,169,240.39</b>	<b>15,332,884,237.17</b>

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

## 合并利润表

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>	46	<b>11,542,604,057.43</b>	<b>10,168,841,399.72</b>
其中：营业收入	46	11,542,604,057.43	10,168,841,399.72
<b>二、营业总成本</b>		<b>10,392,452,672.03</b>	<b>9,315,231,918.52</b>
其中：营业成本	46	9,156,804,175.88	8,244,089,220.45
税金及附加	47	45,641,003.62	43,564,163.42
销售费用	48	69,693,177.39	55,601,323.95
管理费用	49	657,886,879.73	588,322,148.23
研发费用	50	375,404,145.64	294,512,157.92
财务费用	51	87,023,289.77	89,142,904.55
其中：利息费用	51	125,567,713.21	139,177,679.82
利息收入	51	41,597,910.31	52,497,295.31
加：其他收益	52	13,827,247.38	21,351,583.75
投资收益（损失以“-”号填列）	53	85,541,364.68	151,063,942.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	53	39,361,463.81	96,863,029.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	54	718,213.89	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	55	-58,535,796.98	6,298,180.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	56	-78,517,836.51	-52,110,841.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	57	24,921,286.79	-6,301,677.93
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,138,105,864.65</b>	<b>973,910,668.64</b>
加：营业外收入	58	4,910,543.15	7,008,481.78
减：营业外支出	59	9,384,338.75	14,539,949.87
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,133,632,069.05</b>	<b>966,379,200.55</b>
减：所得税费用	60	161,316,132.24	127,792,584.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>972,315,936.81</b>	<b>838,586,616.14</b>
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>972,315,936.81</b>	<b>838,586,616.14</b>
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>715,984,647.06</b>	<b>560,774,582.96</b>
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		<b>256,331,289.75</b>	<b>277,812,033.18</b>
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	<b>2,603,352.81</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	<b>2,603,352.81</b>
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	<b>2,603,352.81</b>
（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			2,603,352.81
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>972,315,936.81</b>	<b>841,189,968.95</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>715,984,647.06</b>	<b>563,377,935.77</b>
（二）归属于少数股东的综合收益总额		<b>256,331,289.75</b>	<b>277,812,033.18</b>
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.9553	0.7491
（二）稀释每股收益（元/股）		0.9553	0.7491

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

## 合并现金流量表

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,960,373,520.52	8,963,583,446.26
收到的税费返还		13,901,044.83	38,553,241.54
收到其他与经营活动有关的现金	61	255,187,350.76	353,969,655.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>11,229,461,916.11</b>	<b>9,356,106,343.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,513,298,394.66	6,446,056,956.10
支付给职工以及为职工支付的现金		1,324,741,213.90	1,120,162,452.07
支付的各项税费		514,460,795.10	401,298,734.14
支付其他与经营活动有关的现金	61	464,045,607.23	497,682,551.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,816,546,010.89</b>	<b>8,465,200,693.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,412,915,905.22</b>	<b>890,905,649.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,670.23	36,552,750.00
取得投资收益收到的现金		60,748,762.06	131,138,420.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,318,958.91	43,557,290.28
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	61	3,845,192,841.00	5,361,866,254.76
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,962,262,232.20</b>	<b>5,573,114,715.27</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		860,567,334.00	721,185,738.60
投资支付的现金		761,134.68	62,090,564.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		237,802,463.34	-
支付其他与投资活动有关的现金	61	3,139,113,000.00	4,466,075,066.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,238,243,932.02</b>	<b>5,249,351,368.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-275,981,699.82</b>	<b>323,763,346.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		172,202,822.35	756,132.55
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	4,900,000.00
取得借款收到的现金		784,148,925.24	2,240,184,399.71
收到其他与筹资活动有关的现金	61	45,786,656.05	363,099,847.44
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,002,138,403.64</b>	<b>2,604,040,379.70</b>
偿还债务支付的现金		1,154,926,689.97	2,126,677,666.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		453,158,653.35	511,602,008.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		107,010,260.65	376,198,819.51
支付其他与筹资活动有关的现金	61	172,123,747.08	493,341,386.83
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,780,209,090.40</b>	<b>3,131,621,062.05</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-778,070,686.76</b>	<b>-527,580,682.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-2,934,695.31</b>	<b>-3,865,263.31</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>355,928,823.33</b>	<b>683,223,050.77</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,511,968,183.21	1,828,745,132.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,867,897,006.54</b>	<b>2,511,968,183.21</b>

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

## 合并所有者权益变动表

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
<b>一、上年期末余额</b>	748,563,082.00	-	3,180,487,905.75	647,162.50	-	44,626,191.77	204,117,125.20	1,755,808,267.14	5,932,955,409.36	1,195,698,485.46	7,128,653,894.82
加：会计政策变更									-		-
前期差错更正									-		-
同一控制下企业合并									-		-
其他									-		-
<b>二、本年期初余额</b>	748,563,082.00	-	3,180,487,905.75	647,162.50	-	44,626,191.77	204,117,125.20	1,755,808,267.14	5,932,955,409.36	1,195,698,485.46	7,128,653,894.82
<b>三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>	11,089,628.00		204,873,930.10	171,346,275.68	-	932,861.04	24,639,992.79	466,677,399.90	536,867,536.15	278,898,995.36	815,766,531.51
(一) 综合收益总额					-			715,984,647.06	715,984,647.06	256,331,289.75	972,315,936.81
(二) 所有者投入和减少资本	11,089,628.00	-	204,873,930.10	171,346,275.68	-	-	-	-98,329.77	44,518,952.65	129,249,344.97	173,768,297.62
1. 所有者投入的普通股	11,089,628.00		160,113,194.35	171,346,275.68					-143,453.33	1,000,000.00	856,546.67
2. 其他权益工具持有者投入资本									-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额			2,480,981.07						2,480,981.07		2,480,981.07
4. 其他			42,279,754.68					-98,329.77	42,181,424.91	128,249,344.97	170,430,769.88
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	24,639,992.79	-249,208,917.39	-224,568,924.60	-107,010,260.65	-331,579,185.25
1. 提取盈余公积							24,639,992.79	-24,639,992.79	-		-
2. 对所有者的分配								-224,568,924.60	-224,568,924.60	-107,010,260.65	-331,579,185.25
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						932,861.04			932,861.04	328,621.29	1,261,482.33
1. 本期提取						318,115,728.99			318,115,728.99	45,314,461.47	363,430,190.46
2. 本期使用						317,182,867.95			317,182,867.95	44,985,840.18	362,168,708.13
(六) 其他									-		-
<b>四、本期期末余额</b>	759,652,710.00	-	3,385,361,835.85	171,993,438.18	-	45,559,052.81	228,757,117.99	2,222,485,667.04	6,469,822,945.51	1,474,597,480.82	7,944,420,426.33

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
<b>一、上年期末余额</b>	749,412,187.00	-	3,181,355,796.84	3,226,231.80	-2,603,352.81	45,519,522.02	170,656,310.08	1,455,016,055.70	5,596,130,287.03	1,152,368,329.00	6,748,498,616.03
加：会计政策变更									-		-
前期差错更正									-		-
同一控制下企业合并									-		-
其他									-		-
<b>二、本年期初余额</b>	749,412,187.00	-	3,181,355,796.84	3,226,231.80	-2,603,352.81	45,519,522.02	170,656,310.08	1,455,016,055.70	5,596,130,287.03	1,152,368,329.00	6,748,498,616.03
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-849,105.00	-	-867,891.09	-2,579,069.30	2,603,352.81	-893,330.25	33,460,815.12	300,792,211.44	336,825,122.33	43,330,156.46	380,155,278.79
（一）综合收益总额					2,603,352.81			560,774,582.96	563,377,935.57	277,812,033.18	841,189,968.95
（二）所有者投入和减少资本	-849,105.00	-	-867,891.09	-2,579,069.30	-	-	-	-1,893,429.50	-1,031,356.29	150,875,364.59	149,844,008.30
1. 所有者投入的普通股	-849,105.00		-3,294,762.45						-4,143,867.45	4,900,000.00	756,132.55
2. 其他权益工具持有者投入资本				-2,579,069.30					2,579,069.30		2,579,069.30
3. 股份支付计入所有者权益的金额			1,933,409.50						1,933,409.50		1,933,409.50
4. 其他			493,461.86					-1,893,429.50	-1,399,967.64	145,975,364.59	144,575,396.95
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	33,460,815.12	-258,088,942.02	-224,628,126.90	-376,198,819.51	-600,826,946.41
1. 提取盈余公积							33,460,815.12	-33,460,815.12	-		-
2. 提取一般风险准备									-		-
3. 对所有者的分配								-224,628,126.90	-224,628,126.90	-376,198,819.51	-600,826,946.41
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						-893,330.25			-893,330.25	-9,158,421.80	-10,051,752.05
1. 本期提取						234,792,761.79			234,792,761.79	33,617,942.49	268,410,704.28
2. 本期使用						235,686,092.04			235,686,092.04	42,776,364.29	278,462,456.33
（六）其他									-		-
<b>四、本期期末余额</b>	748,563,082.00	-	3,180,487,905.75	647,162.50	-	44,626,191.77	204,117,125.20	1,755,808,267.14	5,932,955,409.36	1,195,698,485.46	7,128,653,894.82

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

## 母公司资产负债表

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,851,804,925.68	1,740,538,620.22
交易性金融资产		-	505,108,561.64
衍生金融资产			
应收票据		500,000.00	6,600,000.00
应收账款		-	-
应收款项融资			
预付款项		319,208.40	-
其他应收款	1	2,420,221,555.62	2,498,265,191.95
其中：应收利息			
应收股利	1	-	134,267,284.00
存货		-	-
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		205,058,852.74	10,010,000.00
其他流动资产		163,316,235.23	401,564,723.74
<b>流动资产合计</b>		<b>4,641,220,777.67</b>	<b>5,162,087,097.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2	3,396,461,201.21	3,092,688,186.76
其他权益工具投资		19,000,000.00	19,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		82,577,091.71	85,872,134.71
在建工程		9,418,077.86	3,885,136.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		27,627,299.56	34,894,626.43
无形资产		6,803,086.90	1,894,428.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,116,339.45	1,821,395.97
递延所得税资产		33,036,948.24	44,284,439.14
其他非流动资产		417,911,682.04	402,784,094.52
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,993,951,726.97</b>	<b>3,687,124,442.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,635,172,504.64</b>	<b>8,849,211,540.11</b>

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		100,079,444.44	200,175,694.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		-	986,886.79
预收款项			
应付职工薪酬		98,152,867.14	36,723,846.03
应交税费		1,590,462.25	5,943,260.96
其他应付款		767,651,425.36	454,136,233.11
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		1,168,574,482.90	225,242,012.55
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,136,048,682.09</b>	<b>923,207,933.89</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,143,010,858.26	2,584,022,559.83
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		21,160,315.88	29,380,097.31
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		6,906,824.89	8,723,656.61
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,171,077,999.03</b>	<b>2,622,126,313.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,307,126,681.12</b>	<b>3,545,334,247.64</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		759,652,710.00	748,563,082.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,770,361,036.88	3,607,766,861.46
减：库存股		171,993,438.18	647,162.50
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		220,586,582.60	195,946,589.81
未分配利润		749,438,932.22	752,247,921.70
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,328,045,823.52</b>	<b>5,303,877,292.47</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>8,635,172,504.64</b>	<b>8,849,211,540.11</b>

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍



## 母公司利润表

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十七	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	3	<b>17,178,947.28</b>	<b>13,803,917.76</b>
减：营业成本	3	12,885,281.77	10,130,544.77
税金及附加		1,949,430.93	1,537,387.94
销售费用			
管理费用		168,554,789.11	85,754,989.05
研发费用			
财务费用		-94,994,389.64	-62,477,363.37
其中：利息费用		97,682,228.27	114,415,255.86
利息收入		192,720,701.75	178,458,034.86
加：其他收益		357,986.88	431,945.02
投资收益（损失以“-”号填列）	4	323,176,934.32	373,330,569.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4	7,645,869.45	7,020,450.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-120,063.38	-67,076.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,166,319.34	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>256,365,012.27</b>	<b>352,553,797.58</b>
加：营业外收入		-	1,891,186.00
减：营业外支出		534,425.18	37,893.40
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>255,830,587.09</b>	<b>354,407,090.18</b>
减：所得税费用		9,430,659.18	19,798,939.01
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>246,399,927.91</b>	<b>334,608,151.17</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		246,399,927.91	334,608,151.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>246,399,927.91</b>	<b>334,608,151.17</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

## 母公司现金流量表

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十七	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,401,324.33	13,741,803.31
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		30,034,353.77	40,797,466.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>47,435,678.10</b>	<b>54,539,269.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		76,761,029.21	61,032,846.86
支付的各项税费		12,421,099.21	10,053,389.30
支付其他与经营活动有关的现金		24,590,610.38	36,423,041.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>113,772,738.80</b>	<b>107,509,277.54</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-66,337,060.70</b>	<b>-52,970,007.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		74,037,332.46	85,688,514.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		3,199,500,000.00	5,351,410,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,273,537,332.46</b>	<b>5,437,098,514.70</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,849,284.44	4,757,425.94
投资支付的现金		302,550,000.00	96,956,913.60
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		2,640,000,000.00	4,350,910,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,955,399,284.44</b>	<b>4,452,624,339.54</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>318,138,048.02</b>	<b>984,474,175.16</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		171,202,822.35	-4,143,867.45
取得借款收到的现金		265,000,000.00	1,920,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		11,529,424,994.22	7,537,270,803.40
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>11,965,627,816.57</b>	<b>9,453,126,935.95</b>
偿还债务支付的现金		862,182,100.00	1,669,001,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		316,248,135.25	330,058,633.83
支付其他与筹资活动有关的现金		10,927,729,885.07	7,484,657,638.44
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>12,106,160,120.32</b>	<b>9,483,717,872.27</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-140,532,303.75</b>	<b>-30,590,936.32</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,740,533,146.42	839,619,915.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,851,801,829.99</b>	<b>1,740,533,146.42</b>

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	748,563,082.00	-	3,607,766,861.46	647,162.50	-	-	195,946,589.81	752,247,921.70	5,303,877,292.47
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年期初余额	748,563,082.00	-	3,607,766,861.46	647,162.50	-	-	195,946,589.81	752,247,921.70	5,303,877,292.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,089,628.00	-	162,594,175.42	171,346,275.68	-	-	24,639,992.79	-2,808,989.48	24,168,531.05
（一）综合收益总额								246,399,927.91	246,399,927.91
（二）所有者投入和减少资本	11,089,628.00	-	162,594,175.42	171,346,275.68	-	-	-	-	2,337,527.74
1. 所有者投入的普通股	11,089,628.00		160,113,194.35	171,346,275.68					-143,453.33
2. 其他权益工具持有者投入资本									-
3. 股份支付计入所有者权益的金额			2,480,981.07						2,480,981.07
4. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	24,639,992.79	-249,208,917.39	-224,568,924.60
1. 提取盈余公积							24,639,992.79	-24,639,992.79	-
2. 对所有者的分配								-224,568,924.60	-224,568,924.60
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						-			-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
（六）其他									-
四、本期期末余额	759,652,710.00	-	3,770,361,036.88	171,993,438.18	-	-	220,586,582.60	749,438,932.22	5,328,045,823.52

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广东宏大控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	749,412,187.00	-	3,609,128,214.41	3,226,231.80	-	-	162,485,774.69	675,728,712.55	5,193,528,656.85
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年期初余额	749,412,187.00	-	3,609,128,214.41	3,226,231.80	-	-	162,485,774.69	675,728,712.55	5,193,528,656.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-849,105.00	-	-1,361,352.95	-2,579,069.30	-	-	33,460,815.12	76,519,209.15	110,348,635.62
（一）综合收益总额								334,608,151.17	334,608,151.17
（二）所有者投入和减少资本	-849,105.00	-	-1,361,352.95	-2,579,069.30	-	-	-	-	368,611.35
1. 所有者投入的普通股	-849,105.00		-3,294,762.45						-4,143,867.45
2. 其他权益工具持有者投入资本				-2,579,069.30					2,579,069.30
3. 股份支付计入所有者权益的金额			1,933,409.50						1,933,409.50
4. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	33,460,815.12	-258,088,942.02	-224,628,126.90
1. 提取盈余公积							33,460,815.12	-33,460,815.12	-
2. 对所有者的分配								-224,628,126.90	-224,628,126.90
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						-			-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
（六）其他									-
四、本期期末余额	748,563,082.00	-	3,607,766,861.46	647,162.50	-	-	195,946,589.81	752,247,921.70	5,303,877,292.47

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

广东宏大控股集团股份有限公司（以下简称“本公司”）系经广东省人民政府国有资产监督管理委员会批准，于 2007 年 12 月正式成立，公司的统一社会信用代码为 91440000190321349C。2012 年 6 月在深圳证券交易所上市。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 759,652,710.00 元，实收资本为人民币 759,652,710.00 元，股本情况详见附注五、40。

### 2、公司注册地址

公司注册地址：广州市天河区珠江新城华夏路 49 号之二津滨腾越大厦北塔 21 层。

### 3、公司总部办公地址

公司总部办公地址：广州市天河区兴民路 222 号之三（C3 栋）天盈广场东塔 56 层。

### 4、公司主要经营活动

公司的业务性质和主要经营活动：公司三大业务板块为矿山工程服务、民用爆破器材生产与销售以及防务装备的生产与销售。公司的主要业务范围为：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；技术开发；企业管理；非居住房地产租赁。（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）。

### 5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

### 2、持续经营

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

### 三、公司主要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司及境外子公司的记账本位币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 900 万元
重要的单项计提坏账准备的合同资产	单项金额大于 200 万元
重要的预付款项	单项金额大于 320 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额大于 390 万元
重要的应付账款	单项金额大于 800 万元
重要的其他应付款	单项金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项金额大于 150 万元
重要的研发项目	单项金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	期末净资产大于 3.6 亿元
重要的合营企业及联营企业	期末净资产大于 200 万元

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

## （3）企业合并中相关费用的处理

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

## 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

### ①增加子公司以及业务

#### A. 一般处理方法

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

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

#### B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### ②处置子公司以及业务

#### A. 一般处理方法

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

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

#### B. 分步处置股权至丧失控制权



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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

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

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

### ③购买子公司少数股权

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

### ④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

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

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认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：（1）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；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影

响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

#### ①金融资产的分类

本公司根据所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，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### ②金融资产的初始计量

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

#### ③金融资产的后续计量

##### A.以摊余成本计量的金融资产

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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合

同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

### ①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

### ②金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

#### A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

**C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺**

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

**D.以摊余成本计量的金融负债**

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

**(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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)之和。

#### (4) 金融负债的终止确认条件

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

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

②公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

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

#### (5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

#### (6) 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,直接计入当期损益。

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

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利现在是可执行的;

②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。

#### （8）金融资产减值

##### ①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于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，选择按照未来 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资产，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资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### A. 应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

##### 应收票据组合

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合1	信用级别较高的银行承兑汇票
应收票据组合2	信用级别较低的银行承兑汇票
应收票据组合3	商业承兑汇票

——信用级别较高的银行承兑汇票，是指由以下银行承兑的汇票：

(1) 6家“国有大型商业银行”如：中国银行、农业银行、工商银行、建设银行、交通银行和中国邮政储蓄银行；

(2) 10家“上市股份制商业银行”如：招商银行、浦发银行、中信银行、光大银行、华夏银行、民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行和渤海银行。

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

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

##### 应收账款组合

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合 1：工程矿服组合	工程矿服的客户具有相同的信用风险特征
组合 2：民爆炸药组合	民爆炸药的客户具有相同的信用风险特征
组合 3：防务装备组合	防务装备的客户具有相同的信用风险特征

##### 应收款项融资



应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本公司的应收款项融资主要包括信用级别较高的银行承兑汇票。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收款项融资分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合 1：工程矿服组合	工程矿服的客户具有相同的信用风险特征
组合 2：民爆炸药组合	民爆炸药的客户具有相同的信用风险特征
组合 3：防务装备组合	防务装备的客户具有相同的信用风险特征

会计处理方法参见本会计政策之第 11 金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

合同资产

项目	确定组合的依据
组合 1：工程矿服组合	工程矿服的客户具有相同的信用风险特征
组合 2：民爆炸药组合	民爆炸药的客户具有相同的信用风险特征
组合 3：防务装备组合	防务装备的客户具有相同的信用风险特征

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资、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，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。

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

#### B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

项目	确定组合的依据
组合 1：投标保证金	本组合为日常经常活动中起到投标责任担保作用的应收款项
组合 2：履约保证金及押金	本组合为日常经常活动中各类履约保证金、押金、质保金等应收款项
组合 3：员工备用金	本组合为日常经营活动中员工借支的应收款项
组合 4：其他往来款	本组合为日常经营活动中的合作暂付款、暂时代垫代付款及其他应收款项
组合 5：合并范围内关联方往来款	本组合为合并范围内关联方往来款项

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

计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### C.长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### 应收融资租赁款

项目	确定组合的依据
组合 1：融资租赁款	本组合为日常经常活动中起到投标责任担保作用的应收款项
组合 2：应收质保金	本组合为日常经常活动中各类履约保证金、押金、质保金等应收款项
组合 3：应收工程款	本组合为日常经营活动中员工借支的应收款项

对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款，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。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 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信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

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。

#### ③已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A.发行方或债务人发生重大财务困难；
- B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C.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；
- D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### ④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

#### 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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12、公允价值计量

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

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 13、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括合同履约成本、原材料、周转材料、在产品、产成品、库存商品、发出商品、委托加工物资

等。

#### (2) 发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：按先进先出法计价。

#### (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### (4) 存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

#### 14、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

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

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

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

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

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

②可收回金额。

(2) 终止经营的认定标准

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归为持有待售的、在经营和编制财务报表

时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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计划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。

## 15、长期股权投资

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后

产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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。

## （2）初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所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确定其入账价值，并将所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。

## （3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：



A. 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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司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，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，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。

D. 本公司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所有者权益。

### ③ 处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

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

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施

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

## 16、投资性房地产

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

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三、21、长期资产减值。

## 17、固定资产及其折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机械设备、运输设备、办公设备及电子设备。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋建筑物	20-50	3.00-5.00	1.90-4.85
机械设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
运输设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40
办公设备及电子设备	5	3.00-5.00	19.00-19.40

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、21。

### 18、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司房屋建筑物具体转为固定资产的标准和时点为竣工并达预定可使用状态；需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为完成安装验收并达预定可使用状态。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、21。

### 19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款

费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## 20、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、专利权、商标及销售网络、办公软件、产能使用费等。

### （1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

### （2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每个会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	法定使用权
专利权	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标及销售网络	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
办公软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
产能使用费	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### （3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、21。

### （4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

## 21、长期资产减值

### （1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

### （2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

## 24、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

#### ①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### ②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C. 期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### （4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

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

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额



确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

## 26、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和其他方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，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相

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

### ③修改、终止股份支付计划

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

## 27、政府补助

### （1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

### （2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、收入

### （1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允

价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①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；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证

所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造服务发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司业务收入主要来源于矿山开采、民爆产品和防务装备产品销售，本公司的矿山开采业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入。

对于固定总价合同，本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。

当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于固定综合单价合同，本公司采用产出法，即按照本期完成的工作量及对应的综合单价确认收入。

本公司的民爆产品和防务装备产品销售业务，通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

## 29、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

#### (1) 递延所得税资产的确认

公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适

用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

### （3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 31、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁



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的价值低于人民币 100,000.00 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关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）本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### ①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### ②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### （5）本公司作为出租人

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

##### ①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### ②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，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。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### （5）租赁变更

##### ①本公司作为承租人

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新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本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，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应当视为新租赁的收款额。

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

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

(6) 售后租回交易

本公司按照本附注 28、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

**32、其他重要的会计政策和会计估计**

(1) 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

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

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

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

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

## （2）套期会计

### ①套期会计的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

A.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。

B.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，且将影响企业的损益。

C.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套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A.套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B.在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C.套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

### ③套期会计确认和计量

A.公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B.现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（B）套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a.被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将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；

b.对于不属于上述 a.涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c.如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C.境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

### (3) 债务重组

#### ① 本公司作为债务人

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

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司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，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以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

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，债权人应当在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

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，以成本计量，其中存货的成本，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。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。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。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。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行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，本公司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）专项储备

公司提取的安全生产费用直接计入成本费用，同时计入“专项储备”项目单独反映。按规定范围使用安全生产费时，属于支付安全生产检查等费用性支出时，直接冲减“专项储备”；用以购建安全防护资产等形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成的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。

根据 2012 年 2 月财政部财企[2012]16 号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，公司按以下标准计提专项储备：

1) 矿山工程的安全费用提取标准分别为工程造价的 2.5%。

2) 民用爆破物品生产、销售、运输的安全费用提取标准以本年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取：

- ①全年实际销售收入在 1000 万元及以下的，按照 4%提取；
- ②全年实际销售收入在 1000 万元至 1 亿元（含）的部分，按照 2%提取；
- ③全年实际销售收入在 1 亿元至 10 亿元（含）的部分，按照 0.5%提取；
- ④全年实际销售收入在 10 亿元以上的部分，按照 0.2%提取。

3) 军品生产的安全费用提取标准以上年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- ①营业收入不超过 1000 万元的，按照 5%提取；
- ②营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 3%提取；
- ③营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 1%提取；
- ④营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.5%提取。

4) 交通运输企业以上年度实际营业收入为计提依据，按照以下标准平均逐月提取：

- ①普通货运业务按照 1%提取；
- ②客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照 1.5%提取。

自 2022 年 11 月 21 日起，公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

1) 建设工程施工企业以建筑安装工程造价为依据，于月末按工程进度计算提取企业安全生产费用。提取标准如下：

- ①矿山工程 3.5%；
- ②铁路工程、房屋建筑工程、城市轨道交通工程 3%；



③水利水电工程、电力工程 2.5%；

④冶炼工程、机电安装工程、化工石油工程、通信工程 2%；

⑤市政公用工程、港口与航道工程、公路工程 1.5%。

在《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定实施前建设工程项目已经完成招投标并签订合同的，安全生产费用按照原规定提取标准执行。

2) 民用爆炸物品生产企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

①上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；

②上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；

③上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；

④上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

3) 军工危险化学品研制、生产与试验企业，包括火炸药、推进剂、弹药（含战斗部、引信、火工品）、火箭导弹发动机、燃气发生器等，提取标准如下：

①上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 5%提取；

②上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 3%提取；

③上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 1%提取；

④上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.5%提取。

4) 交通运输企业以上一年度营业收入为依据，确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

①普通货运业务 1%；

②客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务 1.5%。

### 33、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	0%；3%；5%；6%；9%；13%
城市维护建设税	应交增值税额	1%；5%；7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%；17%；20%；24%；25%；29%；35%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
宏大连邵矿业有限公司	15%
宏大爆破（马）有限公司	年度利润总额不超 915,960.00 元的部分企业所得税税率为 17%，超过部分企业所得税税率为 24%
宏大连邵老挝工程有限责任公司	20%
宏大连邵圭亚那建设公司	25%
宏大爆破巴基斯坦工程有限公司	29%
宏大连邵哥伦比亚简易股份公司	35%

##### 2、税收优惠及批文

###### 1、企业所得税

1) 子公司清远市清新区物资有限公司、甘肃静宁兴安商贸有限公司、广州市宏大爆破工程有限公司、锡林郭勒盟行安运输服务有限公司、江门市新会区润城物资有限公司、乌兰察布市日昌运输有限责任公司、阿克塞安顺运输有限公司、静宁陇兴化工汽车运输有限责任公司、广东宏大砂石有限公司和北京广业宏大矿业设计研究院有限公司均为小型微利企业。根据国家税务总局公告 2023 年第 6 号规定，国家税务总局公告 2022 年第 13 号规定，2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2) 子公司内蒙古天安配送服务有限责任公司、赤峰市威盾保安服务有限责任公司、赤峰市通缘爆破有限责任公司、锡林郭勒盟通缘爆破有限责任公司、呼伦贝尔市通缘爆破有限责任公司、兴安盟通缘爆破有限责任公司和通辽市天安爆破有限公司均为小型微利企业，且 2023 年度应纳税所得额均低于 100 万元。根据国家税务总局公告 2023 年第 6 号规定，2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；另据内财税[2019] 227 号文件，免征企业所得税地方分享部分（即 40% 部分），实际按 3% 缴纳企业所得税。

3) 根据《财政部、税务总局和国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告（财政部公告 2020 年第 23 号）》文件精神，子公司察右中旗柯达化工有限责任公司、阿拉善左旗北方和平化工有限公司、内蒙古日盛民爆集团日昊化工有限公司、内蒙古吉安化工有限责任公司、呼伦贝尔吉安化工有限责任公司、酒泉兴安民爆器材有限公司、平凉兴安民爆器材有限公司、甘肃鑫安爆破工程有限责任公司、新疆宏大爆破工程有限责任公司和甘肃宏大兴安民爆器材有限公司嘉峪关分公司减按 15% 的税率征收企业所得税。

4) 本公司之下列子公司被认定为高新技术企业，2023 年度按 15% 的税率计缴企业所得税：

编号	纳税主体名称	证书编号	获得证书的时间	有效期
1	广东宏大民爆集团有限公司	GR202244002369	2022年	三年
2	广东宏大罗化民爆有限公司	GR202244010490	2022年	三年
3	宏大爆破工程集团有限责任公司	GR202244007091	2022年	三年
4	北京中科力爆炸技术工程有限公司	GR202211003424	2022年	三年
5	鞍钢矿业爆破有限公司[注1]	GR202321000740	2023年	三年
6	福建省新华都工程有限责任公司	GR202235000686	2022年	三年
7	湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司[注2]	GR202343000688	2023年	三年
8	广东华威化工股份有限公司[注3]	GR202344011023	2023年	三年
9	广东省四0一厂有限公司	GR202144007466	2021年	三年
10	广东宏大韶化民爆有限公司[注4]	GR202344005643	2023年	三年
11	北京宏大天成防务装备科技有限公司	GR202111006458	2021年	三年
12	内蒙古通缘爆破有限责任公司[注5]	GR202315000467	2023年	三年
13	内蒙古日盛民爆集团日昊化工有限公司	GR202115000429	2021年	三年
14	察右中旗柯达化工有限责任公司	GR202115000165	2021年	三年
15	阿拉善左旗北方和平化工有限公司[注6]	GR202315000518	2023年	三年
16	广东宏大防务科技股份有限公司[注7]	GR202344014658	2023年	三年

注 1：2023 年 12 月，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了《对辽宁省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，鞍钢矿业爆破有限公司被认定为辽宁省 2023 年第一批高新技术企业，自 2023 年起享受高新技术企业减按 15% 税率缴纳企业所得税的政策。

注 2：2023 年 10 月，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了《湖南省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业备案名单》，湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司被认定为湖南省 2023 年第一批高新技术企业，自 2023 年起享受高新技术企业减按 15% 税率缴纳企业所得税的政策。

注 3：2023 年 12 月，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了《关于对广东省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业拟进行备案公示的通知》，广东华威化工股份有限公司拟被认定为广东省 2023 年高新技术企业并进行公示，公示期为 10 个工作日。广东华威化工股份有限公司自 2023 年起享受高新技术企业减按 15% 税率缴纳企业所得税的政策。

注 4: 2023 年 12 月, 全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了《关于对广东省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业拟进行备案公示的通知》, 广东宏大韶化民爆有限公司拟被认定为广东省 2023 年高新技术企业并进行公示, 公示期为 10 个工作日。广东宏大韶化民爆有限公司自 2023 年起享受高新技术企业减按 15% 税率缴纳企业所得税的政策。

注 5: 2023 年 11 月, 全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了《内蒙古自治区认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业备案名单》, 内蒙古通缘爆破有限责任公司被认定为内蒙古自治区 2023 年第二批高新技术企业, 自 2023 年起享受高新技术企业减按 15% 税率缴纳企业所得税的政策。

注 6: 2023 年 11 月, 全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了《内蒙古自治区认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业备案名单》, 阿拉善左旗北方和平化工有限公司被认定为内蒙古自治区 2023 年第二批高新技术企业, 自 2023 年起享受高新技术企业减按 15% 税率缴纳企业所得税的政策。

注 7: 2023 年 12 月, 全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了《关于对广东省认定机构 2023 年认定报备的第三批高新技术企业拟进行备案公示的通知》, 广东宏大防务科技股份有限公司拟被认定为广东省 2023 年高新技术企业并进行公示, 公示期为 10 个工作日。广东宏大防务科技股份有限公司自 2023 年起享受高新技术企业减按 15% 税率缴纳企业所得税的政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,111,791.81	1,163,953.49
银行存款	2,866,785,214.73	2,510,804,229.72
其他货币资金	89,784,496.08	145,907,025.75
合计	2,957,681,502.62	2,657,875,208.96
其中：存放在境外的款项总额	108,710,673.47	81,005,547.83

注：公司期末受限的资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
汇票保证金	75,901,605.15	128,632,661.36
保函保证金	13,799,600.00	17,018,194.05
冻结资金及其他	83,290.93	256,170.34
合计	89,784,496.08	145,907,025.75

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	718,213.89	505,108,561.64
其中：理财投资		505,108,561.64
其他	718,213.89	
合计	718,213.89	505,108,561.64

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	650,236,258.17	642,891,803.96
商业承兑票据	177,686,388.22	344,701,344.62
小计	827,922,646.39	987,593,148.58
减：坏账准备	3,327,101.79	7,581,886.94
合计	824,595,544.60	980,011,261.64

#### (2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,521,060.00
商业承兑汇票	
合计	6,521,060.00

#### (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		344,256,844.62
商业承兑汇票		17,225,508.08
合计	/	361,482,352.70

注：信用级别较高的应收票据期末终止确认金额在应收款项融资列示。

(4) 本公司期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	827,922,646.39	100.00	3,327,101.79	0.40	824,595,544.60
其中：1.信用级别较低的银行承兑汇票	650,236,258.17	78.54			650,236,258.17
2.商业承兑汇票	177,686,388.22	21.46	3,327,101.79	1.87	174,359,286.43
合计	827,922,646.39	100.00	3,327,101.79	0.40	824,595,544.60

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	987,593,148.58	100.00	7,581,886.94	0.77	980,011,261.64
其中：1.信用级别较低的银行承兑汇票	642,891,803.96	65.10			642,891,803.96
2.商业承兑汇票	344,701,344.62	34.90	7,581,886.94	2.20	337,119,457.68
合计	987,593,148.58	100.00	7,581,886.94	0.77	980,011,261.64

①按单项计提坏账准备的应收票据：无。

②按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
工程矿服组合	438,469,133.99			386,585,843.96		
民爆炸药组合	210,207,564.18			256,305,960.00		
防务装备组合	1,559,560.00					
合计	650,236,258.17	/	/	642,891,803.96	/	/

③按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
工程矿服组合	168,486,388.22	2,948,511.79	1.75	296,411,344.62	5,276,121.94	1.78
民爆炸药组合	8,700,000.00	353,790.00	4.07	48,290,000.00	2,305,765.00	4.77
防务装备组合	500,000.00	24,800.00	4.96			
合计	177,686,388.22	3,327,101.79	1.87	344,701,344.62	7,581,886.94	2.20

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	企业合并增加	
信用级别较低的银行承兑汇票						
商业承兑汇票	7,581,886.94	558,294.30	4,837,879.45		24,800.00	3,327,101.79
合计	7,581,886.94	558,294.30	4,837,879.45	/	24,800.00	3,327,101.79

(7) 本期实际核销的应收票据情况：无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,966,381,044.09	1,960,188,076.03
1-2 年	173,387,791.97	122,945,716.14
2-3 年	45,853,013.46	89,015,435.72
3-4 年	38,696,005.44	184,251,129.27
4-5 年	168,942,330.55	125,244,799.14
5 年以上	247,993,771.14	133,291,354.48
小计	2,641,253,956.65	2,614,936,510.78
减：坏账准备	472,182,670.10	414,938,395.47
合计	2,169,071,286.55	2,199,998,115.31

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	329,232,555.93	12.47	301,111,516.91	91.46	28,121,039.02
按组合计提坏账准备	2,312,021,400.72	87.53	171,071,153.19	7.40	2,140,950,247.53
其中：工程矿服组合	1,796,914,673.46	68.03	135,422,273.21	7.54	1,661,492,400.25
民爆炸药组合	398,108,593.50	15.07	29,204,628.67	7.34	368,903,964.83
防务装备组合	116,998,133.76	4.43	6,444,251.31	5.51	110,553,882.45
合计	2,641,253,956.65	100.00	472,182,670.10	17.88	2,169,071,286.55

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	337,191,130.07	12.89	251,618,319.35	74.62	85,572,810.72
按组合计提坏账准备	2,277,745,380.71	87.11	163,320,076.12	7.17	2,114,425,304.59
其中：工程矿服组合	1,868,170,229.76	71.45	133,859,240.96	7.17	1,734,310,988.80
民爆炸药组合	345,530,843.29	13.21	26,076,371.55	7.55	319,454,471.74
防务装备组合	64,044,307.66	2.45	3,384,463.61	5.28	60,659,844.05
合计	2,614,936,510.78	100.00	414,938,395.47	15.87	2,199,998,115.31

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	250,285,793.84	225,257,214.46	90.00	对该客户的诉讼已经进入执行阶段，根据财产查封情况计提
第二名	17,843,565.28	17,843,565.28	100.00	款项难以收回
第三名	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	款项难以收回
第四名	9,175,379.33	9,175,379.33	100.00	款项难以收回
其他	41,927,817.48	38,835,357.84	92.62	/
合计	329,232,555.93	301,111,516.91	91.46	/



(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	250,285,793.84	175,200,055.69	70.00	业主因环境保护政策关停
第二名	17,843,565.28	17,843,565.28	100.00	款项难以收回
第三名	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	款项难以收回
第四名	9,175,379.33	9,175,379.33	100.00	款项难以收回
其他	49,886,391.62	39,399,319.05	78.98	/
合计	337,191,130.07	251,618,319.35	74.62	/

②按工程矿服组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,480,691,292.89	28,433,339.96	1.92	1,583,309,799.82	30,438,479.56	1.92
1-2 年	161,346,402.38	16,387,947.91	10.16	106,257,583.98	12,596,460.95	11.85
2-3 年	41,161,355.99	9,726,357.62	23.63	73,700,059.22	14,688,232.18	19.93
3-4 年	25,151,919.00	10,129,265.34	40.27	29,400,848.80	9,501,060.56	32.32
4-5 年	24,802,672.84	11,495,684.46	46.35	10,311,207.06	5,305,814.91	51.46
5 年以上	63,761,030.36	59,249,677.92	92.92	65,190,730.88	61,329,192.80	94.08
合计	1,796,914,673.46	135,422,273.21	7.54	1,868,170,229.76	133,859,240.96	7.17

③按民爆炸药组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	370,465,758.81	14,831,693.83	4.00	319,399,676.68	12,965,753.04	4.06
1-2 年	11,569,025.71	1,780,830.40	15.39	11,434,536.63	2,240,285.69	19.59
2-3 年	4,383,452.63	2,202,317.19	50.24	5,133,956.74	2,270,940.61	44.23
3-4 年	4,700,307.11	3,428,172.94	72.94	750,869.41	561,284.15	74.75
4-5 年	230,341.45	201,906.52	87.66	2,592,918.13	1,819,222.36	70.16
5 年以上	6,759,707.79	6,759,707.79	100.00	6,218,885.70	6,218,885.70	100.00
合计	398,108,593.50	29,204,628.67	7.34	345,530,843.29	26,076,371.55	7.55

④按防务装备组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	115,223,992.39	5,260,188.90	4.57	60,800,244.05	2,749,958.59	4.52
1-2 年	472,363.88	30,575.09	6.47	1,768,596.17	180,573.67	10.21
2-3 年	144,850.00	42,122.38	29.08	1,392,318.23	404,886.14	29.08
3-4 年	53,637.80	26,416.62	49.25	67,200.00	33,096.00	49.25
4-5 年	94,058.30	75,716.93	80.50			
5 年以上	1,009,231.39	1,009,231.39	100.00	15,949.21	15,949.21	100.00
合计	116,998,133.76	6,444,251.31	5.51	64,044,307.66	3,384,463.61	5.28

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	251,618,319.35	54,834,036.01	5,340,838.45			301,111,516.91
按组合计提坏账准备	163,320,076.12	19,325,458.69	11,634,506.78	125,915.61	186,040.77	171,071,153.19
其中：账龄组合	163,320,076.12	19,325,458.69	11,634,506.78	125,915.61	186,040.77	171,071,153.19
合计	414,938,395.47	74,159,494.70	16,975,345.23	125,915.61	186,040.77	472,182,670.10

其中本期无重要的应收账款坏账准备收回或转回。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	250,285,793.84		250,285,793.84	6.00	225,257,214.46
第二名	185,582,486.88	32,145,899.08	217,728,385.96	5.22	4,426,622.82
第三名	154,298,780.53	159,815,249.84	314,114,030.37	7.53	6,066,633.74
第四名	98,895,896.83		98,895,896.83	2.37	4,450,315.36
第五名	71,110,152.35		71,110,152.35	1.70	2,877,753.89
合计	760,173,110.43	191,961,148.92	952,134,259.35	22.82	243,078,540.27

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、合同资产

(1) 资产情况

项目	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
按单项计提坏账准备	90,273,934.28	71,868,037.27	18,405,897.01	90,140,112.65	51,704,016.41	38,436,096.24
按组合计提坏账准备	1,442,157,743.54	44,265,944.58	1,397,891,798.96	1,176,412,130.15	22,000,308.96	1,154,411,821.19
其中：工程承包	1,435,739,113.75	43,554,021.96	1,392,185,091.79	1,172,901,548.81	21,452,254.53	1,151,449,294.28
民爆炸药组合	6,418,629.79	711,922.62	5,706,707.17	3,510,581.34	548,054.43	2,962,526.91
合计	1,532,431,677.82	116,133,981.85	1,416,297,695.97	1,266,552,242.80	73,704,325.37	1,192,847,917.43

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因：无。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	90,273,934.28	5.89	71,868,037.27	79.61	18,405,897.01
按组合计提坏账准备	1,442,157,743.54	94.11	44,265,944.58	3.07	1,397,891,798.96
其中：工程矿服组合	1,435,739,113.75	93.69	43,554,021.96	3.03	1,392,185,091.79
民爆炸药组合	6,418,629.79	0.42	711,922.62	11.09	5,706,707.17
合计	1,532,431,677.82	100.00	116,133,981.85	7.58	1,416,297,695.97

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	90,140,112.65	7.12	51,704,016.41	57.36	38,436,096.24
按组合计提坏账准备	1,176,412,130.15	92.88	22,000,308.96	1.87	1,154,411,821.19
其中：工程矿服组合	1,172,901,548.81	92.61	21,452,254.53	1.83	1,151,449,294.28
民爆炸药组合	3,510,581.34	0.27	548,054.43	15.61	2,962,526.91
合计	1,266,552,242.80	100.00	73,704,325.37	5.82	1,192,847,917.43

①按单项计提坏账准备的合同资产：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	43,806,065.66	35,044,852.54	80.00	款项难以收回
第二名	19,289,367.79	9,644,683.90	50.00	款项难以收回
第三名	16,382,022.74	16,382,022.74	100.00	款项难以收回
第四名	3,078,525.01	3,078,525.01	100.00	款项难以收回
第五名	3,038,924.23	3,038,924.23	100.00	款项难以收回
第六名	2,398,395.69	2,398,395.69	100.00	款项难以收回
第七名	2,280,633.16	2,280,633.16	100.00	款项难以收回
合计	90,273,934.28	71,868,037.27	79.61	/

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	40,523,057.49	20,261,528.74	50.00	款项难以收回
第二名	23,075,816.51	11,537,908.26	50.00	款项难以收回
第三名	16,382,022.74	11,139,365.44	68.00	款项难以收回
第四名	3,078,525.01	3,078,525.01	100.00	款项难以收回
第五名	2,788,003.88	1,394,001.94	50.00	款项难以收回
第六名	2,200,363.02	2,200,363.02	100.00	款项难以收回
第七名	2,092,324.00	2,092,324.00	100.00	款项难以收回

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	90,140,112.65	51,704,016.41	57.36	/

(4) 按板块计提坏账准备的合同资产

①按工程矿服组合计提坏账准备的合同资产

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
第一名	159,815,249.84	3,366,405.08	2.11
第二名	65,296,667.11	5,260,161.17	8.06
第三名	60,969,074.19	1,066,958.80	1.75
第四名	55,248,478.28	966,848.37	1.75
第五名	52,477,261.51	918,352.08	1.75
合计	393,806,730.93	11,578,725.50	2.94

②按民爆炸药组合计提坏账准备的合同资产

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
第一名	3,600,000.00	162,360.00	4.51
第二名	934,413.00	42,142.03	4.51
第三名	768,216.79	457,088.99	59.50
第四名	700,000.00	31,570.00	4.51
第五名	416,000.00	18,761.60	4.51
合计	6,418,629.79	711,922.62	11.09

③按防务装备组合计提坏账准备的合同资产：无。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	51,704,016.41	42,239,129.10		22,075,108.24		71,868,037.27
按组合计提坏账准备	22,000,308.96	22,265,635.62				44,265,944.58

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
其中：工程矿服组合	21,452,254.53	22,101,767.43				43,554,021.96
民爆炸药组合	548,054.43	163,868.19				711,922.62
合计	73,704,325.37	64,504,764.72		22,075,108.24		116,133,981.85

(6) 本期实际核销的合同资产情况

项 目	核销金额
工程款	22,075,108.24
合 计	22,075,108.24

其中重要的合同资产核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
贵州高山矿业有限公司	工程款	22,075,108.24	项目结算核减	子公司董事会审批	否
合 计	工程款	22,075,108.24			

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	331,344,114.52	237,921,051.49
小计	331,344,114.52	237,921,051.49
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	331,344,114.52	237,921,051.49

(2) 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇汇票	33,432,226.72
合 计	33,432,226.72

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	535,645,894.14	
合计	535,645,894.14	/

注：期末公司终止的应收款项融资是已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的信用级别较高的银行承兑汇票。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	331,344,114.52	100.00			331,344,114.52
其中：工程矿服组合	198,424,710.33	59.88			198,424,710.33
民爆炸药组合	132,019,083.11	39.84			132,019,083.11
防务装备组合	900,321.08	0.27			900,321.08
合计	331,344,114.52	100.00	/	/	331,344,114.52

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	237,921,051.49	100.00			237,921,051.49
其中：工程矿服组合	160,346,949.57	67.40			160,346,949.57
民爆炸药组合	77,574,101.92	32.60			77,574,101.92
防务装备组合					
合计	237,921,051.49	100.00	/	/	237,921,051.49

①按工程矿服组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	198,424,710.33			160,346,949.57		
合计	198,424,710.33	/	/	160,346,949.57	/	/

②按民爆炸药组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	132,019,083.11			77,574,101.92		
合计	132,019,083.11	/	/	77,574,101.92	/	/

③按防务装备组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	900,321.08					
合计	900,321.08	/	/	/	/	/

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

无。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	56,452,593.29	76.52	93,778,364.88	95.82
1-2 年	16,930,013.15	22.95	2,174,950.10	2.22
2-3 年	100,145.28	0.14	1,733,754.30	1.77
3 年以上	290,643.00	0.39	186,069.00	0.19
合计	73,773,394.72	100.00	97,873,138.28	100.00



(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

单位名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备	未及时结算的主要原因
河北雄翼贸易有限公司	6,193,165.57	8.39		合同尚未执行完成
合计	6,193,165.57	8.39	/	

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	6,193,165.57	8.39
第二名	5,183,500.00	7.03
第三名	4,096,842.00	5.55
第四名	3,280,000.00	4.45
第五名	3,261,604.12	4.42
合计	22,015,111.69	29.84

8、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	231,374,640.73	247,043,109.65
小计	231,374,640.73	247,043,109.65
减：坏账准备	105,261,300.60	99,237,090.97
合计	126,113,340.13	147,806,018.68

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	48,690,687.03	93,017,742.47
1 至 2 年	48,373,035.74	28,689,826.97
2 至 3 年	19,172,265.12	25,932,598.02
3 至 4 年	21,576,855.24	25,274,039.15

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4 至 5 年	26,524,045.09	18,641,505.78
5 年以上	67,037,752.51	55,487,397.26
小计	231,374,640.73	247,043,109.65
减：坏账准备	105,261,300.60	99,237,090.97
合计	126,113,340.13	147,806,018.68

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	26,671,718.53	22,032,631.44
履约保证金及押金	116,697,932.43	123,885,778.13
员工备用金	23,910,096.49	26,223,531.30
其他往来款	64,094,893.28	74,901,168.78
合计	231,374,640.73	247,043,109.65

③坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	37,612,078.32	16.26	36,557,979.81	97.20	1,054,098.51
按组合计提坏账准备	193,762,562.41	83.74	68,703,320.79	35.46	125,059,241.62
其中：投标保证金	25,921,718.53	11.20	6,366,914.54	24.56	19,554,803.99
履约保证金及押金	102,048,896.88	44.11	39,449,275.12	38.66	62,599,621.76
员工备用金	21,295,465.71	9.20	4,297,372.65	20.18	16,998,093.06
其他往来款	44,496,481.29	19.23	18,589,758.48	41.78	25,906,722.81
合计	231,374,640.73	100.00	105,261,300.60	45.49	126,113,340.13

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	37,731,252.37	15.27	35,461,853.86	93.99	2,269,398.51
按组合计提坏账准备	209,311,857.28	84.73	63,775,237.11	30.47	145,536,620.17
其中：投标保证金	21,532,631.44	8.72	6,016,355.93	27.94	15,516,275.51
履约保证金及押金	108,856,742.58	44.06	42,342,956.17	38.90	66,513,786.41
员工备用金	24,458,425.07	9.90	4,207,496.44	17.20	20,250,928.63
其他往来款	54,464,058.19	22.05	11,208,428.57	20.58	43,255,629.62
合计	247,043,109.65	100.00	99,237,090.97	40.17	147,806,018.68

④按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
第一名	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	款项难以收回
第二名	5,638,683.10	5,638,683.10	100.00	款项难以收回
第三名	4,216,394.05	3,162,295.54	75.00	款项难以收回
第四名	3,950,000.00	3,950,000.00	100.00	款项难以收回
其他	17,807,001.17	17,807,001.17	100.00	/
合计	37,612,078.32	36,557,979.81	97.20	/

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
第一名	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	款项难以收回
第二名	5,638,683.10	5,638,683.10	100.00	款项难以收回
第三名	4,216,394.10	3,162,295.50	75.00	款项难以收回
第四名	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	款项难以收回
其他	17,876,175.17	16,660,875.26	93.20	/
合计	37,731,252.37	35,461,853.86	93.99	/

⑤坏账准备计提情况：

坏 账 准 备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	23,847,363.36	11,262,916.86	64,126,810.75	99,237,090.97
2023年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-261,678.00		261,678.00	
--转回第二阶段	-3,650,718.51	31,970,705.08	-28,319,986.57	
--转回第一阶段				
本期计提	2,308,213.71	11,730,210.87	1,279,292.90	15,317,717.48
本期转回	-3,650,050.98	-5,196,618.57	-789,815.27	-9,636,484.82
本期转销	-5,635.00			-5,635.00
本期核销				
企业合并增加	348,611.97			348,611.97
2023年12月31日余额	18,936,106.55	49,767,214.24	36,557,979.81	105,261,300.60

⑥本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并范围增加	
按单项计提坏账准备	35,461,853.86	1,634,551.90	538,425.95			36,557,979.81
按组合计提坏账准备	63,775,237.11	13,683,165.58	9,098,058.87	5,635.00	348,611.97	68,703,320.79
其中：投标保证金	6,016,355.93	450,081.39	99,522.78			6,366,914.54
履约保证金及押金	42,342,956.17	2,937,289.35	6,076,938.65		245,968.25	39,449,275.12
员工备用金	4,207,496.44	938,587.98	869,138.77		20,427.00	4,297,372.65
其他往来款	11,208,428.57	9,357,206.86	2,052,458.67	5,635.00	82,216.72	18,589,758.48
合计	99,237,090.97	15,317,717.48	9,636,484.82	5,635.00	348,611.97	105,261,300.60

⑦本期实际核销的其他应收款情况：

项 目	核销金额	核销原因
广州宏大广誉投资合伙企业（有限合伙）	5,635.00	该企业已经注销，款项无法收回
合 计	5,635.00	

⑧按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
第一名	履约保证金	11,176,900.00	5 年以上	4.83	7,002,327.85
第二名	履约保证金及押金	9,103,836.30	2 年以内、3-4 年	3.93	1,996,191.14
第三名	履约保证金	8,610,660.00	5 年以上	3.72	5,394,578.49
第四名	其他往来款	8,246,822.56	2 年以内、5 年以上	3.56	3,998,672.75
第五名	履约保证金	8,000,000.00	4-5 年	3.46	3,378,400.00
合计		45,138,218.86		19.50	21,770,170.23

⑨因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

## 9、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备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	259,755,513.60	2,099,573.27	257,655,940.33	237,510,179.26	2,548,351.50	234,961,827.76
在产品	19,171,852.59		19,171,852.59	15,673,199.77		15,673,199.77
库存商品	54,226,780.43	249,769.69	53,977,010.74	57,342,627.56	3,557,058.98	53,785,568.58
周转材料	1,049,659.81		1,049,659.81	6,895,196.73		6,895,196.73
委托加工物资	340,297.69		340,297.69	295,036.60		295,036.60
低值易耗品	3,093,605.49		3,093,605.49	3,748,882.32		3,748,882.32
在途物资	3,633,172.59		3,633,172.59	984,955.70		984,955.70

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
发出商品	52,211,050.00		52,211,050.00	54,215,972.40		54,215,972.40
合同履约成本				33,490,096.18		33,490,096.18
合计	393,481,932.20	2,349,342.96	391,132,589.24	410,156,146.52	6,105,410.48	404,050,736.04

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,548,351.50			448,778.23		2,099,573.27
库存商品	3,557,058.98	249,769.69		3,557,058.98		249,769.69
合计	6,105,410.48	249,769.69	/	4,005,837.21	/	2,349,342.96

(3) 按组合计提的存货跌价准备情况

组合名称	期末			期初		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例 (%)
原材料	259,755,513.60	2,099,573.27	0.81	237,510,179.26	2,548,351.50	1.07
库存商品	54,226,780.43	249,769.69	0.46	57,342,627.56	3,557,058.98	6.20
合计	313,982,294.03	2,349,342.96	0.75	294,852,806.82	6,105,410.48	2.07

说明：按组合计提存货跌价准备的计提标准见附注三、13。

(4) 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据：无。

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

本期确认的合同履约成本摊销金额为 33,490,096.18 元。

10、持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
固定资产	464,788.00		464,788.00			

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
合计	464,788.00	/	464,788.00	/	/	/

11、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存单	205,876,188.74	10,010,000.00
合计	205,876,188.74	10,010,000.00

12、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	83,445,687.21	55,851,547.70
待抵扣进项税额	91,798,332.18	46,337,755.07
待认证进项税额	16,190,351.12	9,952,177.84
定期存款	380,796,874.15	502,103,057.07
合计	572,231,244.66	614,244,537.68

## 13、长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

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	其他转出		
1. 合营企业												
江门市新安民爆物品有限公司	2,290,153.83				187,743.23			1,582,793.80			895,103.26	
小计	2,290,153.83				187,743.23			1,582,793.80			895,103.26	
2. 联营企业												
韶关市粤联民用爆破器材销售有限公司	665,540.07				-25,342.30			30,000.00			610,197.77	
深圳市创者自动化科技有限公司	33,593,980.57				7,872,875.45			3,500,000.00			37,966,856.02	
宏大君合科技有限公司	10,914,052.19				-2,480,430.82					-8,433,621.37		
昌都市创合工程	20,150,024.78				6,243,388.98			9,200,000.00			17,193,413.76	



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	其他转出			
有限公司													
广东广业海砂资源有限公司	4,740,354.36									4,740,354.36		4,740,354.36	4,740,354.36
福建宏大时代新能源科技有限公司	10,444,026.64				-1,268,997.94						202,559.04	9,377,587.74	
湖南涟邵建设工程(集团)第一安装工程有限公司	10,058,826.98				-740,205.61							9,318,621.37	
东莞市宏大爆破工程有限公司	2,103,662.84				117,447.66							2,221,110.50	
广州宏安芯科技有限公司	5,953,803.04				1,845,159.16							7,798,962.20	
广东联合民爆有限公司	7,057,384.78				2,892,593.53			2,790,000.00				7,159,978.31	
内蒙古生力众成民爆有限公司	65,828,704.31				6,218,129.68							72,046,833.99	

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			其他转出
赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	3,610,254.11		761,134.68		611,639.36						4,983,028.15	
葛洲坝易普力呼伦贝尔民爆有限公司	21,934,868.86				10,920,732.24			3,689,533.83			29,166,067.27	
广东省军工集团有限公司	39,849,436.92				-302,155.60						39,547,281.32	
鞍钢矿山建设有限公司	74,217,152.99				7,830,577.39			6,422,855.00			75,624,875.38	
湖南涟邵建设工程(集团)第一建筑工程有限公司	2,378,874.90				-561,690.60					-135,519.93	1,681,664.37	
小计	313,500,948.34		761,134.68		39,173,720.58			25,632,388.83	4,740,354.36	-8,366,582.26	319,436,832.51	4,740,354.36
合计	315,791,102.17	/	761,134.68	/	39,361,463.81	/	/	27,215,182.63	4,740,354.36	-8,366,582.26	320,331,935.77	4,740,354.36

## 14、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
北京中安科创科技发展有限公司	9,000,000.00						9,000,000.00
清远市和联民爆器材有限公司	100,000.00						100,000.00
南京东诺工业炸药高科技有限公司	300,000.00						300,000.00
乌兰察布市安平爆破作业有限公司	2,620,000.00						2,620,000.00
北京科电航天空间技术有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00
平凉市静宁成纪村镇银行股份有限公司	300,000.00						300,000.00
巴林左旗农村信用合作联社	15,400,000.00						15,400,000.00
合计	37,720,000.00	/	/	/	/	/	37,720,000.00

(续上表)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
清远市和联民爆器材有限公司	100,000.00			
南京东诺工业炸药高科技有限公司	12,901.00			
合计	112,901.00	/	/	/

(2) 本期终止确认的其他权益工具投资：无。

## 15、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		

项目	房屋建筑物	合计
1.期初余额	15,322,318.73	15,322,318.73
2.本期增加金额		
(1) 外购		
4.期末余额	15,322,318.73	15,322,318.73
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	2,840,586.25	2,840,586.25
2.本期增加金额	667,529.40	667,529.40
(1) 计提或摊销	667,529.40	667,529.40
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	3,508,115.65	3,508,115.65
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
期末账面价值	11,814,203.08	11,814,203.08
期初账面价值	12,481,732.48	12,481,732.48

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

## 16、固定资产

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,139,867,296.44	1,888,505,402.69
固定资产清理	2,345,336.85	4,452,427.62
合计	2,142,212,633.29	1,892,957,830.31

## (2) 固定资产

## ① 固定资产的情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,147,418,431.48	1,738,694,771.67	497,386,081.03	89,920,039.41	3,473,419,323.59
2. 本期增加金额	301,032,953.23	341,615,272.22	62,185,496.08	26,473,249.39	731,306,970.92
(1) 购置	10,164,824.33	324,605,107.15	58,569,281.03	21,502,409.69	414,841,622.20
(2) 在建工程转入	244,380,720.46	3,767,680.67	196,460.18	4,970,839.70	253,315,701.01
(3) 企业合并增加及其他	46,487,408.44	13,242,484.40	3,419,754.87		63,149,647.71
3. 本期减少金额	2,003,766.33	219,439,605.55	68,790,935.18	3,871,571.82	294,105,878.88
(1) 处置或报废	2,003,766.33	219,439,605.55	68,790,935.18	3,871,571.82	294,105,878.88
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	1,446,447,618.38	1,860,870,438.34	490,780,641.93	112,521,716.98	3,910,620,415.63
二、累计折旧					
1. 期初余额	433,757,805.41	816,372,958.96	271,856,655.71	53,748,574.19	1,575,735,994.27
2. 本期增加金额	71,449,786.35	272,262,171.33	65,169,687.36	10,496,336.33	419,377,981.37
(1) 计提	50,374,735.31	261,366,046.95	62,989,950.14	9,219,336.98	383,950,069.38
(2) 其他	21,075,051.04	10,896,124.38	2,179,737.22	1,276,999.35	35,427,911.99
3. 本期减少金额	1,518,526.67	172,271,093.58	56,639,326.67	3,166,629.25	233,595,576.17
(1) 处置或报废	1,518,526.67	172,271,093.58	56,639,326.67	3,166,629.25	233,595,576.17
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	503,689,065.09	916,364,036.71	280,387,016.40	61,078,281.27	1,761,518,399.47
三、减值准备					
1. 期初余额	5,596,385.66	3,321,260.48	226,296.04	33,984.45	9,177,926.63
2. 本期增加金额		481,238.44			481,238.44
(1) 计提		481,238.44			481,238.44
3. 本期减少金额		411,305.68		13,139.67	424,445.35

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
(1) 处置或报废		411,305.68		13,139.67	424,445.35
4. 期末余额	5,596,385.66	3,391,193.24	226,296.04	20,844.78	9,234,719.72
四、账面价值					
1. 期末账面价值	937,162,167.63	941,115,208.39	210,167,329.49	51,422,590.93	2,139,867,296.44
2. 期初账面价值	708,064,240.41	919,000,552.23	225,303,129.28	36,137,480.77	1,888,505,402.69

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③通过经营租赁租出的固定资产：无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
柯达化工职工宿舍	1,216,520.18	正在办理
通缘爆破大厅（盛汇国际商住楼）	598,338.91	正在办理
日昊化工库区房屋建筑物	14,994,004.70	正在办理
日昊化工鼎盛新天地房屋	865,840.68	正在办理
平凉兴安库区房屋建筑物	9,654,138.69	正在办理
涟邵集团职工宿舍住房	524,557.46	正在办理
新华都爆炸物品库	1,025,400.00	正在办理
中科力天津市中建展望名苑30号楼-1-1102	1,652,287.63	正在办理
新疆宏大工程现场混装车车库工房	5,205,512.67	正在办理
合计	35,736,600.92	

⑤固定资产的减值测试情况

经测试，本公司子公司报告期末固定资产计提 481,238.44 元减值准备。

(3) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	2,345,336.85	4,452,427.62
合计	2,345,336.85	4,452,427.62

17、在建工程

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	375,374,575.49	190,811,493.12
工程物资		
合计	375,374,575.49	190,811,493.12

## (2) 在建工程情况

## ①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总装厂建设工程				176,535,297.00		176,535,297.00
总装厂附属配套工程	4,075,158.52		4,075,158.52			
生产线安装及升级改造 工程	46,134,029.68		46,134,029.68	3,475,680.35		3,475,680.35
房屋建筑物	318,147,912.54		318,147,912.54			
办公厂房				2,595,237.45		2,595,237.45
信息系统及北京办公楼 装修				3,372,825.45		3,372,825.45
其他	7,017,474.75		7,017,474.75	4,832,452.87		4,832,452.87
合计	375,374,575.49	/	375,374,575.49	190,811,493.12	/	190,811,493.12

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目	分类	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	期末余额
总装厂建设工程	总装厂建设工程	230,000,000.00	176,535,297.00	54,241,321.82	230,776,618.82		
总装厂建设辅助工程	总装厂附属配套工程	197,000,000.00		4,075,158.52			4,075,158.52
宝明地面站年产36000吨现场混装多孔粒状油炸药生产系统建设项目一期工程	生产线安装及升级改造 工程	5,205,511.87		5,205,511.87	5,205,511.87		
宏大韶化生产设备升级工程	生产线安装及升级改造 工程	33,976,120.00	3,475,680.35	1,636,445.11	4,538,613.79		573,511.67
宏大爆破宜丰地面站年产12000吨现场混装乳化炸药建设项目	生产线安装及升级改造 工程	10,954,128.44		10,954,128.44			10,954,128.44
14000吨胶状乳化炸药生产线技术改造项目	生产线安装及升级改造 工程	20,000,000.00		332,000.00			332,000.00
DDNP起爆药自动化生产线工艺及装备研发技改项目	生产线安装及升级改造 工程	7,112,578.47		7,112,578.47	7,112,578.47		
粉状乳化炸药生产线工艺技术研发升级改造项目	生产线安装及升级改造 工程	5,608,327.36		5,608,327.36	5,608,327.36		
年产3000T现场混装乳化炸药生产系统建设项目	生产线安装及升级改造 工程	11,926,605.50		5,217,295.46			5,217,295.46
雅江木绒项目部4m双提升机	生产线安装及升级改造 工程	10,120,000.00		8,955,752.21			8,955,752.21
锚杆台车、掘进台车项目	生产线安装及升级改造 工程	6,420,000.00		5,681,415.92			5,681,415.92
纯电矿卡改造项目	生产线安装及升级改造 工程	2,477,876.11		2,477,876.11			2,477,876.11
舞钢项目部地面站技术改造升级项目	生产线安装及升级改造 工程	2,790,000.00		1,953,000.00			1,953,000.00
年产17000吨现场混装接油炸药和年产3000吨现场混装乳化炸药生产系统建设项目	生产线安装及升级改造 工程	61,946,902.65		1,813,388.59			1,813,388.59



项目	分类	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	期末余额
15000 吨胶状乳化炸药（含乳化 粒状铵油炸药）生产线	生产线安装及升级改造 工程	6,550,000.00		1,863,232.38			1,863,232.38
赤峰兴业建筑临建工程项目	房屋建筑物	24,872,544.04		22,385,289.63			22,385,289.63
北京金地威新国际中心4栋、5栋 及车位	房屋建筑物	261,467,887.27		261,467,887.27			261,467,887.27
新疆三塘湖哈密地面站和炸药 库	房屋建筑物	50,632,752.33		8,562,754.44			8,562,754.44
空港融慧园B8-1、B2-1	房屋建筑物	10,280,000.00		9,418,077.86			9,418,077.86
300吨成品库房	房屋建筑物	3,000,000.00		1,206,643.07			1,206,643.07
金蝶财务共享管理项目	信息系统建设		1,338,410.37	1,007,379.63		2,345,790.00	
金蝶业财供应链项目一阶段项 目	信息系统建设		1,472,726.41			1,472,726.41	
金蝶业财供应链项目二阶段项 目	信息系统建设		561,688.67	969,070.75		1,530,759.42	
金蝶业财供应链项目三阶段项 目	信息系统建设	945,754.72		945,754.72		945,754.72	
党建教育实践基地设计布展服 务项目	其他	1,600,000.00		1,120,000.00			1,120,000.00
合计		964,886,988.76	183,383,802.80	424,210,289.63	253,241,650.31	6,295,030.55	348,057,411.57

(续上表)

项目	分类	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度(%)	利息资本化累 计金额	本期利息资本 化金额	本期利息资本化 率	资金来源
总装厂建设工程	总装厂建设工程	100.00	100.00				自有资金、银行 借款
总装厂建设辅助工程	总装厂附属配套工程	2.07	2.07				自有资金

项目	分类	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度(%)	利息资本化累 计金额	本期利息资本 化金额	本期利息资本化 率	资金来源
宝明地面站年产36000吨现场混装 多孔粒状油炸药生产系统建设项 目一期工程	生产线安装及升级改造工程	100.00	100.00				自有资金
宏大韶化生产设备升级工程	生产线安装及升级改造工程	78.53	78.53				自有资金
宏大爆破宜丰地面站年产12000吨 现场混装乳化炸药建设项目	生产线安装及升级改造工程	100.00	100.00				自有资金
14000吨胶状乳化炸药生产线技术 改造项目	生产线安装及升级改造工程	0.01	0.01				自有资金
DDNP起爆药自动化生产线工艺 及装备研发技改项目	生产线安装及升级改造工程	100.00	100.00				自有资金
粉状乳化炸药生产线工艺技术研 发升级改造项目	生产线安装及升级改造工程	100.00	100.00				自有资金
年产3000T现场混装乳化炸药生 产系统建设项目	生产线安装及升级改造工程	43.75	43.75				自有资金
雅江木绒项目部4m双提升机	生产线安装及升级改造工程	88.50	88.50				自有资金
锚杆台车、掘进台车	生产线安装及升级改造工程	88.50	88.50				自有资金
纯电矿卡改造	生产线安装及升级改造工程	100.00	100.00				自有资金
舞钢项目部地面站技术改造升级 项目	生产线安装及升级改造工程	70.00	70.00				自有资金
年产17000吨现场混装按油炸药和 年产3000吨现场混装乳化炸药生 产系统建设项目	生产线安装及升级改造工程	2.93	2.93				自有资金
15000吨胶状乳化炸药（含乳化粒 状铵油炸药）生产线	生产线安装及升级改造工程	28.45	28.45				自有资金
赤峰兴业建筑临建工程项目	房屋建筑物	90.00	90.00				自有资金
北京金地威新国际中心4栋、5栋 及车位	房屋建筑物	100.00	100.00				自有资金、银行 借款

项目	分类	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度(%)	利息资本化累 计金额	本期利息资本 化金额	本期利息资本化 率	资金来源
新疆三塘湖哈密地面站和炸药库	房屋建筑物	16.91	16.91				自有资金
空港融慧园 B8-1、B2-1	房屋建筑物	91.62	91.62				自有资金
300 吨成品库房	房屋建筑物	40.22	40.22				自有资金
金蝶财务共享管理项目	信息系统建设	100.00	100.00				自有资金
金蝶业财供应链项目一阶段项目	信息系统建设	100.00	100.00				自有资金
金蝶业财供应链项目二阶段项目	信息系统建设	100.00	100.00				自有资金
金蝶业财供应链项目三阶段项目	信息系统建设	100.00	100.00				自有资金
党建教育实践基地设计布展服务项目	其他	70.00	70.00				自有资金

③本期计提在建工程减值准备情况：无。

## 18、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	产能使用费	机器及生产设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	157,027,106.98	113,663,728.44	51,300,244.98	55,991,033.13	377,982,113.53
2.本期增加金额	17,282,013.54	11,211,812.03	4,344,806.01	126,604,531.27	159,443,162.85
(1) 购置	17,282,013.54	11,040,864.24	4,344,806.01	126,604,531.27	159,272,215.06
(2) 企业合并增加		170,947.79			170,947.79
3.本期减少金额	20,092,066.55	3,456,711.75	4,825,553.27	9,553,273.32	37,927,604.89
(1) 处置	17,910,640.39	3,456,711.75	4,825,553.27	9,553,273.32	35,746,178.73
(2) 其他转出	2,181,426.16				2,181,426.16
4.期末余额	154,217,053.97	121,418,828.72	50,819,497.72	173,042,291.08	499,497,671.49
二、累计折旧					
1.期初余额	36,184,679.25	17,857,653.14	10,765,332.40	31,092,181.96	95,899,846.75
2.本期增加金额	26,426,623.57	16,216,578.11	18,295,533.48	53,233,838.75	114,172,573.91
(1) 计提或摊销	26,426,623.57	16,068,123.32	18,295,533.48	53,233,838.75	114,024,119.12
(2) 其他		148,454.79			148,454.79
3.本期减少金额	10,849,590.39	3,048,927.50	670,215.75	6,765,314.04	21,334,047.68
(1) 处置	8,668,164.23	3,048,927.50	670,215.75	6,765,314.04	19,152,621.52
(2) 其他转出	2,181,426.16				2,181,426.16
4.期末余额	51,761,712.43	31,025,303.75	28,390,650.13	77,560,706.67	188,738,372.98
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	102,455,341.54	90,393,524.97	22,428,847.59	95,481,584.41	310,759,298.51
2.期初账面价值	120,842,427.73	95,806,075.30	40,534,912.58	24,898,851.17	282,082,266.78

## (2) 使用权资产的减值测试情况

经测试，报告期末使用权资产不存在减值。

## 19、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标及销售网络	办公软件	产能使用费	合计
一、账面原值						
1.期初余额	459,169,761.53	5,051,842.40	22,703,200.00	14,004,741.75		500,929,545.68
2.本期增加金额	8,651,830.15	600,000.00		6,834,979.12	31,839,622.64	47,926,431.91
(1) 购置	8,651,830.15	600,000.00		6,834,979.12	31,839,622.64	47,926,431.91
3.本期减少金额	1,429,894.00					1,429,894.00
(1) 处置	1,429,894.00					1,429,894.00
4.期末余额	466,391,697.68	5,651,842.40	22,703,200.00	20,839,720.87	31,839,622.64	547,426,083.59
二、累计摊销						
1.期初余额	75,113,545.66	3,794,482.75	14,901,600.00	8,501,011.01		102,310,639.42
2.本期增加金额	11,297,788.07	221,947.84	1,560,320.00	1,730,618.14	265,330.19	15,076,004.24
(1) 计提	11,297,788.07	221,947.84	1,560,320.00	1,730,618.14	265,330.19	15,076,004.24
3.本期减少金额	965,106.00					965,106.00
(1) 处置	965,106.00					965,106.00
4.期末余额	85,446,227.73	4,016,430.59	16,461,920.00	10,231,629.15	265,330.19	116,421,537.66
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	380,945,469.95	1,635,411.81	6,241,280.00	10,608,091.72	31,574,292.45	431,004,545.93
2.期初账面价值	384,056,215.87	1,257,359.65	7,801,600.00	5,503,730.74	/	398,618,906.26

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宗地编号2017-017地块（天安配送）	2,518,524.46	正在办理
连南县寨岗镇社墩村木工坪屋背头坑巷70亩土地	1,102,482.83	正在办理
鞍钢爆破黑山项目生活区建设用地G2023-031号	1,040,186.70	正在办理
新疆宏大吉木萨尔县新地沟村地块	362,691.13	正在办理
新疆宏大吉木萨尔县宝明矿区地块	1,102,482.83	正在办理
合计	6,126,367.95	

(3) 无形资产的减值测试情况

经测试，期末无形资产不存在减值。

## 20、开发支出

(1) 开发支出情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
军品科研项目	1,005,143,641.45		1,005,143,641.45	788,775,011.22		788,775,011.22
合计	1,005,143,641.45	/	1,005,143,641.45	788,775,011.22	/	788,775,011.22

(2) 开发支出增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计提资产减值准备	
军品科研项目	788,775,011.22	41,415,953.89	183,591,989.05		8,639,312.71	1,005,143,641.45
合计	788,775,011.22	41,415,953.89	183,591,989.05	/	8,639,312.71	1,005,143,641.45

(3) 开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
军品科研项目		8,639,312.71	8,639,312.71	
合计	/	8,639,312.71	8,639,312.71	/

## 21、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京中科力爆炸技术工程有限公司	1,876,507.89					1,876,507.89
清远市清新区物资有限公司	1,798,335.62					1,798,335.62
鞍钢矿业爆破有限公司	63,815,460.26					63,815,460.26
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	41,283,262.22					41,283,262.22
福建省新华都工程有限责任公司	654,272,525.72					654,272,525.72
广东华威化工股份有限公司	123,357,724.94					123,357,724.94
广东省四〇一厂有限公司	67,580,351.86					67,580,351.86
江门市新会区润城物资有限公司	30,509,209.19					30,509,209.19
内蒙古日盛民爆集团有限公司	192,310,794.30					192,310,794.30
内蒙古吉安化工有限责任公司	440,151,126.16					440,151,126.16
甘肃兴安民爆器材有限责任公司	18,864,774.82					18,864,774.82
广州市宏大爆破工程有限公司	3,202,849.20					3,202,849.20
广东北斗网安科技有限公司	1,421,873.01					1,421,873.01
江苏红光化工有限公司		166,967,575.98				166,967,575.98
合计	1,640,444,795.19	166,967,575.98	/	/	/	1,807,412,371.17

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广东北斗网安科技有限公司	1,421,873.01					1,421,873.01

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
合计	1,421,873.01	/	/	/	/	1,421,873.01

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉所在资产组或资产组组合在本报告期内未发生变化。

## (4) 可收回金额的具体确定方法

项目	商誉的形成				资产组认定	资产组的可收回金额关键假设	
	购买日	收购对价(元)	可辨认净资产的公允价值(元)	商誉(元)		预计未来现金流量	税前折现率
北京中科力爆炸技术工程有限公司	2005年	4,467,960.00	2,591,452.11	1,876,507.89	将各公司相关的长期资产和营运资金分别认定为资产组	按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。增长率主要依据已经签署或即将签署的合同确定。资产组未来5年复合增长率6.69%。	11.65%
清远市清新区物资有限公司	2010年	1,938,000.00	139,664.38	1,798,335.62		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来5年复合增长率2.19%。	13.00%
鞍钢矿业爆破有限公司	2013年	226,544,883.91	162,729,423.65	63,815,460.26		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来5年复合增长率9.66%。	10.98%
湖南涟邵建设工程有限公司(集团)有限责任公司	2013年	75,312,598.00	34,029,335.78	41,283,262.22		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来5年复合增长率-4.91%。	12.27%
福建省新华都工程有限责任公司	2016年	873,600,000.00	219,327,474.28	654,272,525.72		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来5年复合增长率0.12%。	11.37%
广东华威化工股份	2017年	142,800,000.00	19,442,275.06	123,357,724.94		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资	11.12%



项目	商誉的形成				资产 组认 定	资产组的可收回金额关键假设	
	购买 日	收购对价(元)	可辨认净资产 的公允价值 (元)	商誉(元)		预计未来现金流量	税前折 现率
有限公司						产组未来 5 年复合增长率 3.50%。	
广东省四 O 一厂有 限公司	2017 年	117,600,000.00	50,019,648.14	67,580,351.86		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来 5 年复合增长率 1.91%。	11.01%
江门市新 会区润城 物资有限 公司	2018 年	39,780,000.00	9,270,790.81	30,509,209.19		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来 5 年复合增长率-6.55%。	12.26%
内蒙古日 盛民爆集 团有限公 司	2020 年	255,000,000.00	62,689,205.70	192,310,794.30		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来 5 年复合增长率-0.70%。	11.28%
内蒙古吉 安化工有 限责任公 司	2021 年	646,637,161.00	206,486,034.84	440,151,126.16		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来 5 年复合增长率 1.61%。	11.55%
甘肃兴安 民爆器材 有限责任 公司	2021 年	170,100,000.00	151,235,225.18	18,864,774.82		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来 5 年复合增长率-0.95%。	10.90%
广东北斗 网安科技 有限公司	2021 年	2,700,000.00	1,278,126.99	1,421,873.01		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来 5 年复合增长率-100.00%。	9.26%
广州市宏 大爆破工 程有限公 司	2021 年	9,180,000.00	5,977,150.80	3,202,849.20		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来 5 年复合增长率 16.71%。	10.88%
江苏红光 化工有限 公司	2023 年	276,260,544.00	109,292,968.02	166,967,575.98		按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组未来 5 年复合增长率-3.14%	11.85%

(续上表)

项目	商誉减值测试结果	业绩承诺的完成情况	
		业绩承诺完成情况	对商誉减值测试的影响
北京中科力爆炸技术工程有限公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	本期无业绩承诺	不适用
清远市清新区物资有限公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	本期无业绩承诺	不适用
鞍钢矿业爆破有限公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	本期无业绩承诺	不适用
湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	本期无业绩承诺	不适用
福建省新华都工程有限责任公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	本期无业绩承诺	不适用
广东华威化工股份有限公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	累计业绩承诺已完成	无影响
广东省四〇一厂有限公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	累计业绩承诺已完成	无影响
江门市新会区润城物资有限公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	累计业绩承诺已完成	无影响
内蒙古日盛民爆集团有限公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	本期无业绩承诺	不适用
内蒙古吉安化工有限责任公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	本期无业绩承诺	不适用
甘肃兴安民爆器材有限责任公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	本期无业绩承诺	不适用
广东北斗网安	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件	本期无业绩承	全额计提减值

项目	商誉减值测试结果	业绩承诺的完成情况	
		业绩承诺完成情况	对商誉减值测试的影响
科技有限公司	成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额小于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，计提减值。	诺	准备
广州市宏大爆破工程有限公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	本期无业绩承诺	不适用
江苏红光化工有限公司	以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，无减值。	本期完成业绩承诺	不影响

折现率选取参数说明如下：

1) 无风险报酬率：无风险报酬率是对资金时间价值的补偿，根据同花顺 iFinD 资讯系统终端查询的 2023 年 12 月 31 日国债到期收益率，取剩余限为 10 年以上同期国债的平均收益率确定。本次无风险报酬取 2.5600%。

2) 市场超额收益率（ERP）：2023-12-31 中国股票市场平均收益率 10.03%

中国股票市场平均收益率以沪深 300 指数月数据为基础，以 2004 年 12 月 31 日为基期，按照投资期限不低于 10 年，测算各期投资的几何平均收益率，采用算术平均方法进行测算，测算至评估基准日止，确定评估基准日的中国股票市场平均收益率。本次市场超额收益率（ERP）取值 7.4700%。

3) 企业风险系数 $\beta$ ：从中国债券市场中选出与本公司业务相近的民爆和工程类公司，通过同花顺 iFinD 资讯系统终端查询得出 Beta 系数，确定企业风险系数 $\beta$ 。行业加权剔除财务杠杆调整 $\beta$ 系数为 0.7274。

4) 企业特定风险调整系数 Rc：综合考虑各企业所处经营阶段、历史经营情况、企业的财务风险、主要产品所处发展阶段；企业经营业务、产品和地区的分布、公司内部管理及控制机制、管理人员的经验和资历、对主要客户及供应商的依赖等等。本次特定风险调整系数 Rc 对工程类资产组取值 2.00%，民爆类资产组取值 1.70%。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
北京中科力爆炸技术工程有限公司	114,898,367.40	135,122,200.00	0.00	5	年化增长率 6.69%、 利润率 5.03%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、 利润率 4.80%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
清远市清新区物资有限公司	6,896,595.70	37,237,900.00	0.00	5	年化增长率 2.19%、 平均利润率 6.20%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、 利润率 6.16%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
鞍钢矿业爆破有限公司	622,576,519.50	830,779,300.00	0.00	5	年化增长率 9.66%、 利润率 6.63%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、 利润率 6.96%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
湖南涟邵建设工程(集团)有限责任公司	937,851,960.56	1,132,996,300.00	0.00	5	年化增长率-4.91%、 平均利润率 4.92%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、 利润率 4.90%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
福建省新华都工程有限责任公司	1,201,405,856.36	2,506,788,600.00	0.00	5	年化增长率 0.12%、 平均利润率 8.68%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、 利润率 8.97%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
广东华威化工股份有限公司	354,326,279.65	365,002,891.15	0.00	5	年化增长率 3.50%、 平均利润率 28.21%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营	增长率 0.00%、 利润率	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
						规划、历史年度经营情况确定关键参数	28.07%	规划、历史年度经营情况确定关键参数
广东省四〇一厂有限公司	202,460,104.12	253,745,900.00	0.00	5	年化增长率 1.91%、平均利润率 23.80%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、利润率 23.88%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
江门市新会区润城物资有限公司	73,217,167.60	102,321,900.00	0.00	5	年化增长率-6.55%、平均利润率 16.29%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、利润率 19.33%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
内蒙古日盛民爆集团有限公司	606,084,946.24	685,326,000.00	0.00	5	年化增长率-0.70%、平均利润率 15.27%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、利润率 15.52%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
内蒙古吉安化工有限责任公司	1,804,133,170.23	1,812,753,900.00	0.00	5	年化增长率 1.61%、平均利润率 16.00%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、利润率 16.17%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
甘肃兴安民爆器材有限责任公司	439,356,826.64	484,679,600.00	0.00	5	年化增长率-0.95%、平均利润率 8.38%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、利润率 8.44%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
广州市宏大爆破工程有限公司	16,923,860.35	19,003,600.00	0.00	5	年化增长率 16.71%、 平均利润率 1.99%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、 利润率 1.99%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
江苏红光化工有限公司	546,957,387.24	596,271,900.00	0.00	5	年化增长率-3.14%、 平均利润率 38.01%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率 0.00%、 利润率 39.07%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
合计	6,927,089,041.59	8,962,029,991.15	0.00	/	/	/	/	/

## (5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)		
江苏红光化工有限公司	40,000,000.00	76,795,794.31	191.99					
合计	40,000,000.00	76,795,794.31	191.99	/	/	/	/	/

## 22、长期待摊费用

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
项目临建设施	43,432,938.32	23,885,179.67	23,138,388.64	144,419.80	44,035,309.55
办公楼装修费	8,600,638.20	6,384,909.97	5,006,164.12		9,979,384.05
项目电力及其他设施	13,669,324.01	2,037,334.56	7,786,177.36	2,134,818.66	5,785,662.55
厂房配套建设	5,552,792.35	2,933,516.24	2,538,912.57	2,646,427.84	3,300,968.18
其他	2,366,848.01	2,124,731.84	2,359,702.46		2,131,877.39
合计	73,622,540.89	37,365,672.28	40,829,345.15	4,925,666.30	65,233,201.72

## 23、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	660,903,107.36	96,993,037.53	584,752,173.92	87,588,038.35
未实现内部交易损益	53,662,441.97	8,226,584.42	41,707,453.06	6,268,931.25
可抵扣亏损	458,991,700.19	77,239,991.27	294,965,818.25	56,211,463.17
递延收益	76,254,669.27	11,584,484.61	71,243,550.08	10,686,532.53
租赁负债	227,631,372.28	37,357,015.46	275,617,977.67	45,615,077.01
其他	42,331,624.32	6,555,874.21	77,304,165.06	11,595,624.77
合计	1,519,774,915.39	237,956,987.50	1,345,591,138.04	217,965,667.08

## (2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	259,971,475.24	41,830,672.01	258,244,617.84	39,997,751.72
企业改制资产评估增值	7,441,777.07	1,116,266.56	7,686,692.75	1,153,003.91
固定资产一次性扣除或加速折旧	270,264,763.12	40,539,714.46	213,990,049.88	32,098,507.48
使用权资产	213,340,826.23	35,227,343.19	265,909,767.95	44,077,622.81
合计	751,018,841.66	118,713,996.22	745,831,128.42	117,326,885.92

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

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		237,956,987.50		217,965,667.08
递延所得税负债		118,713,996.22		117,326,885.92

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	53,748,237.03	60,396,419.94
可抵扣亏损	107,206,330.75	110,010,133.56
合计	160,954,567.78	170,406,553.50

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2023 年		17,833,835.74
2024 年	3,982,447.81	10,877,947.98
2025 年	12,843,255.73	14,502,521.27
2026 年	41,298,902.33	41,298,902.33



项目	期末余额	期初余额
2027 年	25,496,926.24	25,496,926.24
2028 年	23,584,798.64	
合计	107,206,330.75	110,010,133.56

## 24、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	23,926,638.56		23,926,638.56	27,935,128.43		27,935,128.43
定期存单	427,141,531.65		427,141,531.65	403,601,430.52		403,601,430.52
合计	451,068,170.21	/	451,068,170.21	431,536,558.95	/	431,536,558.95

25、所有权或使用权受限资产

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	89,784,496.08	89,784,496.08	冻结、承兑汇票保证金		145,907,025.75	145,907,025.75	冻结、质押、承兑汇票保证金	
应收款项融资	33,432,226.72	33,432,226.72	质押	借款	53,678,426.90	53,678,426.90	质押	
应收票据	6,521,060.00	6,521,060.00	质押及贴现		78,000,000.00	78,000,000.00	质押及贴现	
固定资产	67,230,073.54	36,738,359.30	抵押	【注 1】	67,230,073.54	45,821,021.81	抵押	【注 1】
无形资产	33,569,258.95	26,207,663.62	抵押	【注 1】	33,569,258.95	31,447,459.15	抵押	【注 1】
内蒙古吉安化工有限责任公司46.18%股权	692,619,400.00	692,619,400.00	质押	【注 2】	692,619,400.00	692,619,400.00	质押借款	【注 2】
内蒙古日盛民爆集团有限公司51.00%股权	255,000,000.00	255,000,000.00	质押	【注 3】	255,000,000.00	255,000,000.00	质押借款	【注 3】
投资性房地产	11,347,777.52	9,595,964.27	抵押	【注 4】	11,347,777.52	10,134,983.75	抵押借款	【注 4】
固定资产					11,119,522.06	9,182,872.03	抵押借款	【注 5】
在建工程	261,467,887.27	261,467,887.27	抵押	【注 6】				
其他非流动资产					5,060,347.22	5,060,347.22	保函保证金	
合计	1,450,972,180.08	1,411,367,057.26			1,353,531,831.94	1,326,851,536.61		

注1：子公司内蒙古吉安化工有限责任公司以固定资产【蒙（2019）赤峰市不动产权第0015899号、蒙（2019）巴林左旗不动产权第0004244号、蒙（2019）巴林左旗不动产权第0004220号、蒙（2019）元宝山区不动产权第0002781号、蒙（2019）元宝山区不动产权第0002782号】和无形资产【蒙（2019）巴林左旗不动产权第0004244号、蒙（2019）巴林左旗不动产权第0004220号】作为抵押物，2021年12月1日向中国银行巴林左旗支行申请人民币借款20,000,000.00元，2021年12月10日向中国银行巴林左旗支行申请人民币借款3,000.00万元，至2021年期末短期借款余额5,000.00万元。2022年已偿还人民币借款5,000.00万元，但企业未对上述抵押物执行涂销抵押登记手续，至报告期期末，上述固定资产、无形资产的权属状态为抵押状态。

注2：公司以持有内蒙古吉安化工有限责任公司46.18%股权交易价款692,619,400.00元，向中国农业银行股份有限公司广州流花支行出质担保借款41,000.00万元，截至报告期初长期借款余额35,401.78万元，报告期末长期借款余额34,401.78万元。

注3：公司以持有内蒙古日盛民爆集团有限公司51.00%股权的交易价款25,500.00万元，向兴业银行股份有限公司广州东风支行出质担保借款15,300.00万元，截至报告期初长期借款余额为14,535.00万元，报告期末长期借款余额为13,770.00万元。

注4：子公司湖南宏大日晟航天动力技术有限公司以投资性房地产-房屋及建筑物作为抵押物，2019年12月18日向长沙银行申请人民币长期借款500.00万元，截至报告期初长期借款本金余额325.24万元，报告期末长期借款本金余额203.20万元。

注5：子公司湖南宏大日晟航天动力技术有限公司以固定资产-房屋及建筑物作为抵押物，2021年9月30日向中国银行申请人民币短期借款4,900,000.00元，截至2023年12月31日短期借款本金余额0.00万元，截至报告期末，上述房产已经解押。

注6：子公司宏大爆破工程集团有限责任公司于2023年7月24日购买金地威新国际中心，该在建工程在交易发生之时已经抵押给兴业银行股份有限公司北京朝外支行，截至报告期期末，上述在建工程的权属状态为抵押状态。

## 26、短期借款

### （1）短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证借款		10,000,000.00
信用借款	205,695,035.65	295,736,884.65
质押借款		8,240,000.00
应计利息	79,444.44	186,361.14
合计	205,774,480.09	314,163,245.79

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

## 27、应付票据

(1) 应付票据分类

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	267,968,036.67	702,650.72
银行承兑汇票	628,564.18	327,562,539.40
合计	268,596,600.85	328,265,190.12

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

## 28、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	729,446,047.51	569,462,106.64
应付工程款	1,194,626,365.85	1,250,314,488.12
应付服务费	41,481,604.77	13,509,547.16
应付质量保证金	206,088,725.96	169,985,893.25
其他	8,792,220.07	5,682,598.14
合计	2,180,434,964.16	2,008,954,633.31

(2) 公司期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	51,740,970.06	合同未执行完毕
第二名	26,766,487.69	合同未执行完毕
第三名	21,650,192.55	合同未执行完毕
第四名	14,720,000.00	合同未执行完毕
第五名	8,917,828.99	合同未执行完毕
合计	123,795,479.29	/

## 29、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租赁费	631,119.72	323,381.51
预收长期资产处置款	2,730,000.00	
合计	3,361,119.72	323,381.51

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## 30、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	83,082,183.80	40,000,399.62
预收防务装备款	36,483,278.23	332,112.57
预收炸药款	17,624,948.43	15,963,743.00
合计	137,190,410.46	56,296,255.19

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

## 31、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	302,260,425.22	1,319,877,293.11	1,245,255,512.72	376,882,205.61
二、离职后福利-设定提存计划	190,995.79	82,756,663.85	82,759,461.86	188,197.78
三、辞退福利		1,122,133.53	792,525.17	329,608.36
四、一年内到期的其他福利				
合计	302,451,421.01	1,403,756,090.49	1,328,807,499.75	377,400,011.75

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	296,327,382.27	1,157,997,804.30	1,083,470,892.21	370,854,294.36
二、职工福利费	55,636.00	51,228,854.37	50,660,466.37	624,024.00
三、社会保险费	193,641.90	49,366,232.16	49,472,712.28	87,161.78
其中：医疗保险费	189,364.08	42,450,916.85	42,557,072.32	83,208.61
工伤保险费	2,640.65	6,098,406.80	6,097,094.28	3,953.17
生育保险费	1,637.17	344,539.95	346,177.12	
重大疾病保险费		264,411.63	264,411.63	
补充医疗保险		207,956.93	207,956.93	
四、住房公积金	704,504.00	41,635,800.50	41,780,534.50	559,770.00
五、工会经费和职工教育经费	4,979,261.05	17,675,106.28	17,897,411.86	4,756,955.47
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他		1,973,495.50	1,973,495.50	
合计	302,260,425.22	1,319,877,293.11	1,245,255,512.72	376,882,205.61

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	183,798.82	78,229,649.61	78,228,070.28	185,378.15
2、失业保险费	4,842.97	3,285,028.24	3,287,051.58	2,819.63

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
3.企业年金缴费	2,354.00	1,241,986.00	1,244,340.00	
合计	190,995.79	82,756,663.85	82,759,461.86	188,197.78

## 32、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	50,324,604.26	69,976,016.26
企业所得税	123,555,234.58	67,403,195.24
个人所得税	5,111,906.19	8,258,770.73
城市维护建设税	1,682,888.33	4,075,408.38
房产税	248,836.19	72,033.25
教育费附加	1,418,701.29	3,330,739.95
其他	2,987,150.98	2,370,398.96
合计	185,329,321.82	155,486,562.77

## 33、其他应付款

## (1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	12,787,013.39	22,749,136.82
其他应付款	700,363,625.61	513,452,659.47
合计	713,150,639.00	536,201,796.29

## (2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	12,787,013.39	22,749,136.82
合计	12,787,013.39	22,749,136.82

注：期末公司无重要的超过 1 年未支付的应付股利。

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
与外部单位往来款	156,595,825.77	129,276,617.88
押金、保证金	51,976,653.30	79,184,629.05
购置长期资产款未付款	222,346,322.91	213,028,524.89
股权回股义务	171,993,438.18	
其他	97,451,385.45	91,962,887.65
合计	700,363,625.61	513,452,659.47

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	40,000,000.00	合同未执行完毕
第二名	34,020,000.00	合同未执行完毕
第三名	7,347,360.00	合同未执行完毕
第四名	5,748,113.99	合同未执行完毕
第五名	5,302,459.60	合同未执行完毕
合计	92,417,933.59	/

## 34、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,453,883,733.35	376,425,278.68
1年内到期的租赁负债	101,846,790.65	70,197,051.17
1年内到期的长期借款应计利息	1,430,484.62	576,046.44
合计	1,557,161,008.62	447,198,376.29

## 35、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	129,405,710.41	104,100,633.59
已背书未终止确认票据负债	361,482,352.70	417,115,892.40
合计	490,888,063.11	521,216,525.99



## 36、长期借款

## (1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,948,883,333.33	2,370,132,100.01
保证借款	751,847,810.08	580,811,213.78
质押借款	481,717,761.00	499,367,761.00
保证+抵押借款	2,032,000.00	3,252,421.00
应计利息	3,159,324.06	3,743,136.37
小计	3,187,640,228.47	3,457,306,632.16
减：一年内到期的长期借款	1,455,314,217.97	377,001,325.12
合计	1,732,326,010.50	3,080,305,307.04

## 37、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	379,986,453.21	351,038,027.55
减：未确认融资费用	56,205,823.60	58,816,082.86
小计	323,780,629.61	292,221,944.69
减：一年内到期的租赁负债	101,846,790.65	70,197,051.17
合计	221,933,838.96	222,024,893.52

## 38、长期应付职工薪酬

## (1) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	15,720,367.54	14,705,681.29
二、辞退福利	25,885,799.72	21,097,981.18
三、其他长期福利		
合计	41,606,167.26	35,803,662.47

## (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	14,705,681.29	8,806,164.84
二、计入当期损益的设定受益成本	1,699,286.25	6,511,108.74
1.当期服务成本	1,226,318.94	6,290,991.61
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4、利息净额	472,967.31	220,117.13
三、计入其他综合收益的设定收益成本		
1.精算利得（损失以“-”表示）		
四、其他变动	684,600.00	611,592.29
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	684,600.00	611,592.29
五、期末余额	15,720,367.54	14,705,681.29

设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	14,705,681.29	8,806,164.84
二、计入当期损益的设定受益成本	1,699,286.25	6,511,108.74
1、利息净额	1,699,286.25	6,511,108.74
三、计入其他综合收益的设定收益成本		
1.计划资产回报（计入利息净额的除外）		
2.资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）		
四、其他变动	684,600.00	611,592.29
五、期末余额	15,720,367.54	14,705,681.29

（3）设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明

公司的设定受益计划是一项为部分退休人员、内退人员及在职人员在正常退休后提供的补充退休后福利计划。该设定受益计划涉及金额不大，对本公司未来现金流量不构成重大影响。

（4）设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

公司根据《企业会计准则第9号—职工薪酬》的要求，折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益

计划义务期限和币种相匹配的国债和市场公司债收益率来确定利率进行折现；所有福利年增长率和年离职率根据公司实际测算数据为准；死亡率使用城镇从业人员生命表。

截至报告期末所有使用的重大假设的定量敏感性分析如下：

项目	对期末金额的影响
提高1个百分点对设定受益福利义务现值的影响	-345,690.08
降低1个百分点对设定受益福利义务现值的影响	3,099,031.38
提高1个百分点对服务成本的影响	不影响
降低1个百分点对服务成本的影响	不影响

### 39、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	78,212,205.13	6,500,000.00	3,830,023.59	80,882,181.54	与资产相关的政府补助
合计	78,212,205.13	6,500,000.00	3,830,023.59	80,882,181.54	/

注：涉及政府补助的项目详见附注九、2。

### 40、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	748,563,082.00	11,175,662.00			-86,034.00	11,089,628.00	759,652,710.00
合计	748,563,082.00	11,175,662.00	/	/	-86,034.00	11,089,628.00	759,652,710.00

### 41、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,180,487,905.75	205,162,144.00	288,213.90	3,385,361,835.85
其他资本公积				
合计	3,180,487,905.75	205,162,144.00	288,213.90	3,385,361,835.85

注：本期实施股权激励发行限制性股票增加 160,401,408.25 元、限制性股票股权激励本期摊销增加 2,480,981.07 元、本期少数股东增资稀释股权增加 42,279,754.68 元、本期股权激励回购注销减少 288,213.90 元。

### 42、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	647,162.50	171,993,438.18	647,162.50	171,993,438.18
合计	647,162.50	171,993,438.18	647,162.50	171,993,438.18

本期增减变动情况、变动原因说明：对本期履行限制性股票回购义务计提 171,993,438.18 元，本期注销库存股减少 647,162.50 元。

#### 43、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	44,626,191.77	318,115,728.99	317,182,867.95	45,559,052.81
合计	44,626,191.77	318,115,728.99	317,182,867.95	45,559,052.81

#### 44、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	204,117,125.20	24,639,992.79		228,757,117.99
任意盈余公积				
合计	204,117,125.20	24,639,992.79	/	228,757,117.99

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。本年净利润为正数，按净利润的 10%提取法定盈余公积。

#### 45、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,755,808,267.14	1,455,016,055.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,755,808,267.14	1,455,016,055.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	715,984,647.06	560,774,582.96
本期处置其他权益工具投资净额	-98,329.77	-1,893,429.50
减：提取法定盈余公积	24,639,992.79	33,460,815.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期	上期
应付普通股股利	224,568,924.60	224,628,126.90
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,222,485,667.04	1,755,808,267.14

## 46、营业收入及营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,489,292,399.28	9,113,202,785.91	10,146,474,347.67	8,225,818,527.93
其他业务	53,311,658.15	43,601,389.97	22,367,052.05	18,270,692.52
合计	11,542,604,057.43	9,156,804,175.88	10,168,841,399.72	8,244,089,220.45

## ①按业务类型分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
矿山开采	8,934,576,390.22	7,431,615,470.52	7,373,474,790.20	6,153,484,925.80
民爆器材销售	2,281,828,783.19	1,449,062,224.26	2,185,876,657.98	1,539,058,078.55
防务装备	171,712,273.73	145,714,863.03	289,892,401.02	250,765,353.38
其他	154,486,610.29	130,411,618.07	319,597,550.52	300,780,862.72
合计	11,542,604,057.43	9,156,804,175.88	10,168,841,399.72	8,244,089,220.45

## ②按产品类型分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
露天矿山开采	6,678,177,670.06	5,475,626,212.87	6,067,272,407.25	5,068,015,317.50
地下矿山开采	2,256,398,720.16	1,955,989,257.65	1,306,202,382.95	1,085,469,608.30
工业炸药	1,975,926,740.62	1,259,056,066.71	2,022,586,293.34	1,434,723,506.99
起爆器材	305,902,042.57	190,006,157.55	163,290,364.64	104,334,571.56
防务装备	171,712,273.73	145,714,863.03	289,892,401.02	250,765,353.38
其他	154,486,610.29	130,411,618.07	319,597,550.52	300,780,862.72
合计	11,542,604,057.43	9,156,804,175.88	10,168,841,399.72	8,244,089,220.45

## ③按经营地区分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	2,307,463,464.46	1,888,234,075.19	2,216,436,521.56	1,838,111,803.40
华北地区	1,788,845,676.45	1,228,261,614.56	1,426,565,381.89	1,029,659,588.02
华中地区	1,022,298,427.66	885,646,734.21	914,389,516.10	737,726,582.85
华东地区	650,240,371.31	601,619,791.96	611,025,432.51	570,816,145.22
西北地区	1,883,762,846.49	1,442,097,496.94	1,453,118,693.74	1,240,864,672.47
华南地区	2,091,323,826.63	1,587,327,483.62	2,185,846,489.39	1,712,034,174.32
西南地区	854,687,043.49	762,171,056.15	652,970,607.24	585,388,756.87
境外地区	943,982,400.94	761,445,923.25	708,488,757.29	529,487,497.30
合计	11,542,604,057.43	9,156,804,175.88	10,168,841,399.72	8,244,089,220.45

## 47、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	15,546,791.80	13,856,709.39
教育费附加	13,332,062.19	11,927,313.66
印花税	7,235,992.28	6,688,941.26
房产税	4,783,129.68	4,688,877.75
土地使用税	2,388,356.32	3,773,230.60
车船税	1,330,751.70	1,361,088.03
堤防费	460,001.53	713,999.80
其他	563,918.12	554,002.93
合计	45,641,003.62	43,564,163.42

## 48、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售机构经费	59,547,993.60	49,248,008.56
折旧费	878,383.75	841,338.75
广告宣传费	495,020.34	109,438.52

项目	本期发生额	上期发生额
其他	8,771,779.70	5,402,538.12
合计	69,693,177.39	55,601,323.95

## 49、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	419,023,533.19	365,864,702.04
折旧费与资产摊销	61,236,713.96	47,933,078.62
业务招待费	40,525,050.20	25,532,620.17
差旅费	34,173,097.26	23,196,822.36
租赁费	22,816,619.25	20,233,633.81
办公经费	21,660,611.57	28,768,164.94
中介及咨询费	20,087,412.87	40,425,779.62
其他	38,363,841.43	36,367,346.67
合计	657,886,879.73	588,322,148.23

## 50、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	148,578,195.49	114,314,775.86
直接投入费用	190,077,339.66	137,901,969.70
折旧费用	23,507,230.75	19,917,737.00
委外支出	5,284,014.12	18,660,781.05
其他	7,957,365.62	3,716,894.31
合计	375,404,145.64	294,512,157.92

## 51、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	125,567,713.21	139,177,679.82
减：利息收入	41,597,910.31	52,497,295.31
汇兑损益	-9,233,971.71	-6,810,304.99

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	2,489,698.78	3,489,954.52
其他	9,797,759.80	5,782,870.51
合计	87,023,289.77	89,142,904.55

## 52、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	8,700,479.80	17,541,482.34
其中：与递延收益相关的政府补助	3,830,023.59	1,860,696.84
直接计入当期损益的政府补助	4,870,456.21	15,680,785.50
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	5,126,767.58	3,810,101.41
其中：个税扣缴税款手续费	905,921.46	3,810,101.41
进项税加计扣除	4,034,846.12	
退役士兵减免税费	186,000.00	
合计	13,827,247.38	21,351,583.75

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

## 53、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	39,361,463.81	96,863,029.86
处置长期股权投资产生的投资收益	8,889,211.92	-491,496.07
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	112,901.00	306,270.50
理财产品投资收益	33,600,484.52	13,257,897.60
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,753,548.89	42,467,827.39
票据贴现利息	-2,176,245.46	-1,339,586.88
合计	85,541,364.68	151,063,942.40

## 54、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	718,213.89	



产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	718,213.89	
合计	718,213.89	

## 55、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	4,279,585.15	-1,345,372.55
应收账款坏账损失	-57,134,149.47	20,800,141.75
其他应收款坏账损失	-5,681,232.66	-13,156,588.32
合计	-58,535,796.98	6,298,180.88

## 56、资产减值损失

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	-152,166.28	-889,345.74
二、固定资产减值损失	-481,238.44	
三、合同资产减值损失	-64,504,764.72	-16,817,937.92
四、长期股权投资减值损失	-4,740,354.36	
五、商誉减值损失		-1,421,873.01
六、开发支出减值损失	-8,639,312.71	-32,981,684.99
合计	-78,517,836.51	-52,110,841.66

## 57、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	24,921,286.79	-6,301,677.93
合计	24,921,286.79	-6,301,677.93

## 58、营业外收入

## (1) 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废合计	102,556.59	512,124.69	102,556.59

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产报废利得	102,556.59	512,124.69	102,556.59
政府补助		71,889.67	
罚款收入	160,516.31	409,307.70	160,516.31
长期挂账无需支付的款项	2,431,163.05	4,544,202.50	2,431,163.05
其他	2,216,307.20	1,470,957.22	2,216,307.20
合计	4,910,543.15	7,008,481.78	4,910,543.15

## (2) 计入当期损益的政府补助

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

## 59、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	3,878,051.93	9,914,517.26	3,878,051.93
其中：固定资产报废损失	3,878,051.93	9,914,517.26	3,878,051.93
对外捐赠	1,510,600.00	746,670.00	1,510,600.00
罚款及滞纳金	3,665,484.69	1,574,383.04	3,665,484.69
其他	330,202.13	2,304,379.57	330,202.13
合计	9,384,338.75	14,539,949.87	9,384,338.75

## 60、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	185,006,491.01	121,110,799.98
递延所得税费用	-23,690,358.77	6,681,784.43
合计	161,316,132.24	127,792,584.41

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,133,632,069.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	283,408,017.26
子公司适用不同税率的影响	-101,155,763.91
调整以前期间所得税的影响	376,463.57
非应税收入的影响	-7,020,299.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,552,174.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,570,743.15
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	22,493,830.92
研发费用加计扣除影响	-40,554,788.66
税收优惠影响	-2,406,710.51
对期初递延所得税资产的调整	193,951.50
所得税费用	161,316,132.24

## 61、现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,580,305.89	28,552,675.17
利息收入	29,542,187.96	49,894,238.24
保证金	67,919,722.79	156,508,878.26
往来款及其他	144,145,134.12	119,013,864.01
合计	255,187,350.76	353,969,655.68

## ②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的营业费用	218,697,662.37	182,005,032.80
保证金	94,788,275.09	167,411,569.77
支付往来款及其他	150,559,669.77	148,265,948.84

项目	本期发生额	上期发生额
合计	464,045,607.23	497,682,551.41

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到其他的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资	3,716,192,841.00	5,359,003,198.83
投资保证金	120,000,000.00	
其他	9,000,000.00	2,863,055.93
合计	3,845,192,841.00	5,361,866,254.76

## ②支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资	3,019,113,000.00	4,463,065,466.00
投资保证金	120,000,000.00	
其他		3,009,600.00
合计	3,139,113,000.00	4,466,075,066.00

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		215,663,007.07
关联往来款	44,188,577.17	147,436,840.37
其他	1,598,078.88	
合计	45,786,656.05	363,099,847.44

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		223,161,878.59

广东宏大控股集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
收购少数股权对价款		48,040,099.60
关联往来款及其他	42,384,514.16	147,253,550.13
支付长期租赁款	115,010,232.92	74,885,858.51
少数股东出资款	14,729,000.00	
合计	172,123,747.08	493,341,386.83

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	314,163,245.79	213,693,925.24		315,736,884.65	6,345,806.29	205,774,480.09
其他应付款	3,200,397.11	32,061,790.90	1,967.55	35,264,155.56		0.00
一年内到期的非流动负债-长期借款	377,001,325.12		1,455,314,217.97	377,001,325.12		1,455,314,217.97
一年内到期的非流动负债-租赁负债	70,197,051.17		101,846,790.65	70,197,051.17		101,846,790.65
长期借款	3,080,305,307.04	570,455,000.00	2,211,771.94	462,188,480.20	1,458,457,588.28	1,732,326,010.50
租赁负债	292,221,944.69		178,218,657.32	44,813,181.75	101,846,790.65	323,780,629.61
合计	4,137,089,270.92	816,210,716.14	1,737,593,405.43	1,305,201,078.45	1,566,650,185.22	3,819,042,128.82

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

报告期内本公司不存在当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

## 62、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料：

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	972,315,936.81	838,586,616.14
加：资产减值准备	78,517,836.51	52,110,841.66
信用减值损失	58,535,796.98	-6,298,180.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	384,617,598.78	343,416,980.47
使用权资产摊销	114,024,119.12	74,539,366.05
无形资产摊销	15,076,004.24	14,809,350.01
长期待摊费用摊销	40,829,345.15	34,381,483.80
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）	-24,921,286.79	6,301,677.93
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,775,495.34	9,402,392.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-718,213.89	
财务费用（收益以“-”号填列）	126,131,501.30	138,150,245.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-85,541,364.68	-151,063,942.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,991,320.42	-47,106,994.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,387,110.30	54,267,251.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,668,377.11	19,997,574.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-374,565,851.70	-1,153,575,438.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	108,293,839.99	664,347,778.70
其他	2,480,981.07	-1,361,352.95
经营活动产生的现金流量净额	1,412,915,905.22	890,905,649.76
<b>二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增的使用权资产		
<b>三、现金及现金等价物净增加情况：</b>		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	2,867,897,006.54	2,511,968,183.21
减：现金的期初余额	2,511,968,183.21	1,828,745,132.44
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	355,928,823.33	683,223,050.77

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	325,010,544.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	87,208,080.66
取得子公司支付的现金净额	237,802,463.34

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

## (4) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,867,897,006.54	2,511,968,183.21
其中：库存现金	1,111,791.81	1,163,953.49
可随时用于支付的银行存款	2,866,785,214.73	2,510,804,229.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,867,897,006.54	2,511,968,183.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。



## (6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额
汇票保证金	75,901,605.15	128,632,661.36
保函保证金	13,799,600.00	17,018,194.05
冻结资金及其他	83,290.93	256,170.34
合计	89,784,496.08	145,907,025.75

## 63、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			40,757,090.68
其中：塞尔维亚第纳尔	403,539,196.87	0.067	27,037,126.19
美元	1,256,267.77	7.083	8,897,770.56
巴基斯坦卢比	110,996,895.40	0.025	2,786,556.26
哥伦比亚比索	577,633,021.21	0.002	1,039,739.44
圭亚那元	21,867,260.95	0.034	739,113.42
老挝基普	377,322,434.78	0.000345	130,176.24
马来西亚林吉特	62,556.57	1.5415	96,433.75
欧元	3,798.90	7.859	29,856.31
泰铢	1,536.47	0.2073	318.51
应收账款			322,977,632.75
其中：塞尔维亚第纳尔	4,198,883,614.48	0.067	281,325,202.17
美元	4,493,568.35	7.083	31,826,596.52
马来西亚林吉特	6,374,203.09	1.542	9,825,834.06
其他应收款			112,720.97
其中：塞尔维亚第纳尔	1,399,669.25	0.067	93,777.84
圭亚那元	560,447.63	0.034	18,943.13
应付账款			23,318,008.53
其中：巴基斯坦卢比	450,821,698.80	0.025	11,315,624.64
塞尔维亚第纳尔	159,926,103.43	0.067	10,715,048.93
欧元	128,100.00	7.859	1,006,763.52
哥伦比亚比索	155,873,022.22	0.002	280,571.44

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			20,667,428.01
其中：美元	2,770,269.70	7.083	19,620,989.20
欧元	132,490.39	7.859	1,041,268.47
塞尔维亚第纳尔	77,169.25	0.067	5,170.34
长期借款			147,674,295.00
其中：美元	20,850,000.00	7.083	147,674,295.00

## (2) 境外经营实体说明

子公司宏大爆破（马）有限公司主要经营地在马来西亚，记账本位币为人民币；子公司宏大爆破巴基斯坦工程有限公司主要经营地在巴基斯坦，记账本位币为人民币；子公司宏大涟邵矿业有限公司主要经营地在塞尔维亚，记账本位币为人民币；子公司宏大涟邵老挝工程有限责任公司主要经营地在老挝，记账本位币为人民币；子公司宏大涟邵圭亚那建设公司主要经营地在圭亚那，记账本位币为人民币；宏大涟邵哥伦比亚简易股份公司主要经营地在哥伦比亚，记账本位币为人民币。

以公司现有的经营模式为选择依据，境外经营所从事的主要采购活动，包括原材料、固定资产等主要从国内进行采购；境外经营活动中与公司的交易在境外经营活动中占有较大比重。因此选择人民币作为记账本位币。

## 64、租赁

## (1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
租赁负债的利息费用	9,797,759.80
本期与租赁相关的总现金流出	115,010,232.92

## (2) 本公司作为出租方

## ①作为出租人的经营租赁

## A.经营租赁收入

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
津滨腾越不动产办公楼租赁	4,849,834.32	
华安民爆黑河分公司设备租赁费收入	2,654,867.26	
厂房租赁收入	2,385,321.12	

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
日盛民爆内蒙古凉城县场地租赁收入	873,372.79	
凯乐微谷 10 栋 C 座 1012-1019 号	848,950.50	
不动产厂房租赁	798,091.30	
商铺租赁业务收入	310,361.90	
*供电*电费	228,367.80	
仓库租赁收入	223,585.01	
办公室租赁收入	142,857.12	
商铺租赁业务收入	123,247.60	
津滨腾越车位租赁	109,714.31	
辽宁省集改建设工程有限公司库房租租赁收入	83,340.00	
房屋租赁收入	62,857.14	
经营租赁	27,522.94	
地面站租赁费	9,174.31	
合计	13,731,465.42	

## B.未来五年每年未折现租赁收款额及五年后未折现租赁收款额总额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	9,470,546.02	11,797,929.69
第二年	9,211,643.11	9,470,546.02
第三年	6,693,081.10	9,211,643.11
第四年	6,984,986.74	6,693,081.10
第五年	3,140,371.68	6,984,986.74
五年后未折现租赁收款额总额		3,140,371.68

## ②作为出租人的融资租赁

报告期，无作为出租人的融资租赁。

## 六、研发支出

## 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	163,388,928.70	131,481,723.24
折旧与摊销费用	23,971,107.30	36,526,353.68
直接投入	200,273,765.15	143,931,231.30
委外研发费用	189,152,182.18	100,321,722.01
其他费用	23,626,105.25	14,138,001.83
合计	600,412,088.58	426,399,032.06
其中：费用化研发支出	375,404,145.64	294,512,157.92
资本化研发支出	225,007,942.94	131,886,874.14

## 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

## (1) 符合资本化条件的研发项目开发支出的情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计提资产减值准备	
军品科研项目	788,775,011.22	41,415,953.89	183,591,989.05		8,639,312.71	1,005,143,641.45
合计	788,775,011.22	41,415,953.89	183,591,989.05		8,639,312.71	1,005,143,641.45

## (2) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
军品科研项目	正在稳步推进项目的各项工作，包括工厂建设、通过军贸公司与客户进行商务洽谈等	按项目不同产品研发计划和进展结转相应的无形资产	运用该研发成果生产产品	2017年2月	根据项目可行性研究报告、立项评审结论立项决议等资料开始资本化

## (3) 开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
军品科研项目		8,639,312.71	8,639,312.71	
合计	/	8,639,312.71	8,639,312.71	/

## 3、重要的外购在研项目

项目	预期产生经济利益的方式	项目资本化或费用化的判断标准	项目资本化或费用化的具体依据
----	-------------	----------------	----------------

项目	预期产生经济利益的方式	项目资本化或费用化的判断标准	项目资本化或费用化的具体依据
军品科研项目	运用该研发成果生产产品	根据项目可行性研究报告、立项评审结论立项决议等资料开始资本化	根据项目可行性研究报告、立项评审结论立项决议等资料开始资本化

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本 (单位：万元)	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
江苏红光化工有限公司	2023年9月	27,626.0544	54.00	收购	2023-9-30	取得控制权	46,705,255.48	23,318,765.81	17,859,606.33
宏大君合科技有限公司	2023年11月	14,175.00	51.00	收购	2023-11-30	取得控制权	3,000,000.00	9,258,435.44	-1,611,725.10

#### (2) 合并成本及商誉

合并成本	江苏红光化工有限公司	宏大君合科技有限公司
--现金	276,260,544.00	48,750,000.00
--非现金资产的公允价值		
--发行或承担的债务的公允价值		
--发行的权益性证券的公允价值		93,000,000.00
--或有对价的公允价值		
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
--其他		
合并成本合计	276,260,544.00	141,750,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	109,292,968.02	141,750,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	166,967,575.98	

#### ①合并成本公允价值的确定方法

公司聘请具有证券期货业务资格的资产评估机构广东联信资产评估土地房地产估价有限公司以 2023 年 7 月 31 日为评估基准日，出具了《广东明华机械有限公司拟股权收购所涉及江苏红光化工有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（联信（证）评报字[2023]第 A0486 号），最终选取收益法作为评估结果。在此基础上，双方最终确定江苏红光化工有限公司股权的交易价格为人民币 27,626.0544 万元。

公司聘请具有证券期货业务资格的资产评估机构广东联信资产评估土地房地产估价有限公司以 2023 年 5 月 31 日为评估基准日，出具了《广东明华机械有限公司拟收购股权事宜所涉及宏大君合科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（联信(证)评报字[2023]第 A0411 号），最终选取收益法作为评估结果。在此基础上，双方最终确定宏大君合科技有限公司股权的交易价格为人民币 14,175.00 万元。

#### ②或有对价及其变动的说明

无。

#### ③业绩承诺的完成情况

##### A.收购江苏红光化工有限公司

根据广东宏大防务科技股份有限公司与叶英、徐家喜、徐靠成、朱平家、范杰、褚作振（以下简称甲方）签署的《股权转让协议》，甲方承诺：如江苏红光化工有限公司（以下简称标的公司）2023 年度、2024 年度及 2025 年度(以下简称“业绩承诺期”)扣除非经常性损益后实现的每年平均净利润未达到 4,000 万元(即业绩承诺期扣除非经常性损益后实现的累计净利润未达到 1.2 亿元)，则甲方应按照如下公式对乙方进行差额补偿，补偿款=(1.2 亿元-业绩承诺期标的公司实际实现的扣除非经常性损益后净利润)x54%。甲方中的各方对该补偿承担连带责任。2023 年度江苏红光扣除非经常性损益后实现净利润 7,679.58 万元，公司认为江苏红光 2023-2025 年度不存在无法完成业绩承诺的情形。

##### B.收购宏大君合科技有限公司

无业绩承诺情况。

#### ④大额商誉形成的主要原因

收购对价 276,260,544.00 元大于被收购方截至 2023 年 9 月 30 日可辨认净资产公允价值 109,292,968.02 元的差额，确认收购形成商誉 166,967,575.98 元。

#### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	江苏红光化工有限公司		宏大君合科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	250,832,526.27	229,999,427.99	151,778,420.81	43,708,628.63
货币资金	62,280,366.71	62,280,366.71	27,557,713.95	27,557,713.95
交易性金融资产	140,809,841.00	140,809,841.00		
应收票据	1,349,200.00	1,349,200.00		

	江苏红光化工有限公司		宏大君合科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
应收款项	308,744.83	308,744.83	14,495,000.00	14,495,000.00
应收款项融资	529,326.49	529,326.49		
预付款项	221,108.85	221,108.85		
其他应收款	136,585.85	136,585.85	1,069,581.00	1,069,581.00
存货	17,586,173.04	14,303,990.18		
固定资产	27,445,326.65	10,003,470.65	241,778.11	241,778.11
无形资产	56,793.43	56,793.43		
开发支出			108,069,792.18	
长期待摊费用			344,555.57	344,555.57
递延所得税资产	109,059.42	109,059.42		
负债：	44,547,525.93	39,366,516.21	10,028,420.81	10,028,420.81
借款				
应付票据	2,630,000.00	2,630,000.00		
应付账款	177,254.01	177,254.01		
合同负债	8,993,797.46	8,993,797.46		
应付职工薪酬	3,028,100.30	3,028,100.30	9,384,492.66	9,384,492.66
应交税费	14,646,714.12	14,646,714.12	626,462.15	626,462.15
其他应付款	432,681.91	432,681.91	17,466.00	17,466.00
一年内到期的非流动负债	20,625.40	20,625.40		
其他流动负债	1,169,193.67	1,169,193.67		
租赁负债	145,095.71	145,095.71		
长期应付职工薪酬	8,108,855.27	8,108,855.27		
递延所得税负债	5,195,208.08	14,198.36		
净资产	206,285,000.34	190,632,911.78	141,750,000.00	33,680,207.82
减：专项储备	3,890,615.11	3,890,615.11		
减：少数股东权益	93,101,417.21	85,901,456.47		
取得的净资产	109,292,968.02	100,840,840.20	141,750,000.00	33,680,207.82

## ①可辨认资产、负债公允价值的确定方法

以广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具《评估报告》中资产基础法的评估值为基础，在考虑各项可辨认资产、负债的评估调整金额的实现方式（销售实现、摊销实现或者其他）的基础上，测算评估调整金额自

评估基准日至购买日的实现金额。据此确定购买日被收购方的可辨认资产、负债的公允价值。

②企业合并中承担的被购买方的或有负债

无。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例(%)	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
宏大君合科技有限公司	2017年9月	49.00	24,500,000.00	设立出资	0.00	0.00	0.00	无	0.00

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

报告期内，本公司不存在处置子公司的情形。

5、其他原因的合并范围变动

(1) 2023 年度新设子公司

①公司于 2023 年 9 月 11 日成立广东省军工集团北京技术研究院有限公司，持股比例 100.00%，注册资本



为人民币 10,000.00 万元。

②公司子公司湖南涟邵建设工程（集团）有限责任公司于 2023 年 2 月 8 日成立宏大工程（老）有限公司，持股比例 100.00%，注册资本为人民币 380.00 万元。

③公司子甘肃宏大兴安民爆器材有限公司于 2023 年 12 月 11 日成立甘肃兴安爆破工程有限公司，持股比例 100.00%，注册资本为人民币 500.00 万元。

④本报告期内，静宁陇兴化工汽车运输有限责任公司成为公司全资子公司，注册资本为人民币 60.00 万元。

（2）2023 年度注销子公司

①公司于 2023 年 8 月 16 日注销子公司珠海德擎恒达投资合伙企业（有限合伙）。

②公司于 2023 年 7 月 13 日注销子公司广州德擎颐康投资合伙企业（有限合伙）。

③子公司内蒙古天安配送服务有限责任公司于 2023 年 10 月 9 日注销呼伦贝尔市天安配送服务有限责任公司。

④子公司福建省新华都工程有限责任公司于 2023 年 11 月 23 日注销黑龙江宏都矿业科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	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 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
						直接	间接		
1	宏大爆破工程集团有限责任公司	500,000,000.00	广州市	广州市	矿山工程施工总承包、 爆破与拆除工程	100.00		100.00	设立
2	宏大爆破(马)有限公司	4,500.00	马来西亚	马来西亚	矿山工程施工		100.00	100.00	设立
3	宏大爆破巴基斯坦工程有限公司	35,650.62	巴基斯坦	巴基斯坦	矿山工程施工		100.00	100.00	设立
4	北京中科力爆炸技术工程有限公司	20,000,000.00	北京市	北京市	爆炸技术应用开发		51.00	51.00	非同一控制下企业合并
5	北京广业宏大矿业设计研究院有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	技术开发、技术咨询、 技术服务、技术转让		100.00	100.00	设立
6	鞍钢矿业爆破有限公司	188,841,668.00	鞍山市	鞍山市	铵油、乳化炸药生产销售, 爆破作业设计施工	51.00		51.00	设立
7	宏大国源(芜湖)资源环境治理有限公司	30,000,000.00	芜湖市	芜湖市	矿山综合治理及绿色 植被恢复	51.00		51.00	设立
8	安徽国创非金属矿业科技有限公司	5,000,000.00	芜湖市	芜湖市	非金属矿选矿及深加工		51.00	51.00	设立
9	湖南涟邵建设工程(集团)	500,000,000.00	长沙市	长沙市	矿山工程总承包、房屋		100.00	100.00	非同一控

序号	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（%）		表决权比例（%）	取得方式
						直接	间接		
	有限责任公司				建筑工程总承包				制下企业合并
10	宏大涟邵老挝工程有限责任公司	8,154,504.50	老挝甘蒙省	老挝甘蒙省	矿山工程总承包		60.00	60.00	设立
11	湖南省涟邵机械制造有限公司	26,200,000.00	娄底市	娄底市	机械制造		99.16	99.16	非同一控制下企业合并
12	湖南湘中测绘工程院有限责任公司	1,000,000.00	娄底市	娄底市	工程测量		100.00	100.00	设立
13	宏大涟邵矿业有限公司	7,762,066.43	塞尔维亚	塞尔维亚	矿山工程总承包		51.00	51.00	设立
14	福建省新华都工程有限责任公司	150,093,793.00	上杭县	上杭县	矿山工程施工总承包		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
15	广东宏大民爆集团有限公司	105,000,000.00	广州市	广州市	炸药生产	100.00		100.00	设立
16	铜川宏大民爆有限责任公司	35,000,000.00	铜川市	铜川市	炸药生产		80.41	80.41	设立
17	广东宏大韶化民爆有限公司	82,240,000.00	韶关市	韶关市	炸药、雷管生产		100.00	100.00	设立
18	广东宏大罗化民爆有限公司	21,380,000.00	罗定市	罗定市	炸药生产		100.00	100.00	设立
19	广州市宏大爆破工程有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		51.00	51.00	非同一控制下企业合并
20	清远市宏昇投资运营有限公	4,000,000.00	清远市	清远市	投资运营、租赁业务、		51.00	51.00	设立

序号	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 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
						直接	间接		
	司				营销策划、企业管理				
21	连南瑶族自治县宏华运输有限责任公司	1,000,000.00	清远市	清远市	危险货物运输		100.00	100.00	设立
22	清远市清新区物资有限公司	300,000.00	清远市	清远市	销售机电、化工产品		51.00	51.00	非同一控制下企业合并
23	广东华威化工股份有限公司	136,863,861.00	梅州市	梅州市	炸药生产		74.82	74.82	非同一控制下企业合并
24	兴宁市浩润投资管理有限公司	1,000,000.00	梅州市	梅州市	商务服务		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
25	广东省四〇一厂有限公司	81,173,915.18	梅州市	梅州市	炸药生产		77.89	77.89	非同一控制下企业合并
26	宏大防务（广州）产业投资基金管理有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	投资管理	100.00		100.00	设立
27	广州宏大广汇投资合伙企业（有限合伙）	15,729,000.00	广州市	广州市	投资管理		6.36	100.00	设立
28	江门市新会区润城物资有限公司	500,000.00	江门市	江门市	商贸		51.00	51.00	非同一控制下企业合并

序号	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 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
						直接	间接		
29	广东宏大防务科技股份有限公司	193,030,146.00	清远市	清远市	军品生产	91.51		91.51	同一控制下企业合并
30	湖南宏大日晟航天动力技术有限公司	5,000,000.00	长沙市	长沙市	与军品相关产品生产等		100.00	100.00	同一控制下企业合并
31	北京宏大天成防务装备科技有限公司	25,000,000.00	北京市	北京市	技术开发		44.00	62.30	非同一控制下企业合并
32	内蒙古日盛民爆集团有限公司	180,000,000.00	乌兰察布市	乌兰察布市	炸药生产	51.00		51.00	非同一控制下企业合并
33	察右中旗柯达化工有限责任公司	30,000,000.00	乌兰察布市	乌兰察布市	炸药生产		97.33	97.33	非同一控制下企业合并
34	乌兰察布市日昌运输有限责任公司	500,000.00	乌兰察布市	乌兰察布市	危险货物运输		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
35	阿拉善左旗北方和平化工有限公司	21,300,000.00	阿拉善盟	阿拉善盟	炸药生产		80.00	80.00	非同一控制下企业合并
36	内蒙古日盛民爆集团日昊化	41,000,000.00	锡林浩特市	锡林浩特市	炸药生产		90.00	90.00	非同一控

序号	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 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
						直接	间接		
	工有限公司								制下企业合并
37	锡林郭勒盟行安运输服务有限公司	3,000,000.00	锡林浩特市	锡林浩特市	危险货物运输		51.00	51.00	非同一控制下企业合并
38	内蒙古吉安化工有限责任公司	104,180,000.00	赤峰市巴林左旗	赤峰市巴林左旗	炸药生产	46.17		51.17	非同一控制下企业合并
39	内蒙古天安配送服务有限责任公司	5,000,000.00	赤峰市巴林左旗	赤峰市巴林左旗	危险货物运输		95.00	95.00	非同一控制下企业合并
40	呼伦贝尔吉安化工有限责任公司	30,180,000.00	呼伦贝尔扎兰屯市	呼伦贝尔扎兰屯市	炸药生产		84.20	84.20	非同一控制下企业合并
41	赤峰市威盾保安服务有限责任公司	1,000,000.00	赤峰市	赤峰市	安全技术防范、安全风险评估		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
42	内蒙古通缘爆破有限责任公司	50,000,000.00	赤峰市	赤峰市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		60.00	60.00	非同一控制下企业合并
43	锡林郭勒盟通缘爆破有限责任公司	1,000,000.00	锡林郭勒盟	锡林郭勒盟	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		100.00	100.00	非同一控制下企业

序号	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 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
						直接	间接		
									合并
44	通辽市天安爆破有限公司	3,000,000.00	通辽市	通辽市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		67.00	67.00	非同一控制下企业合并
45	兴安盟通缘爆破有限责任公司	3,000,000.00	乌兰浩特市	乌兰浩特市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		67.00	67.00	非同一控制下企业合并
46	呼伦贝尔市通缘爆破有限责任公司	3,000,000.00	呼伦贝尔市	呼伦贝尔市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		67.00	67.00	非同一控制下企业合并
47	赤峰市通缘爆破有限责任公司	3,000,000.00	赤峰市	赤峰市	爆破作业设计施工、安全评估、安全监理		67.00	67.00	非同一控制下企业合并
48	广东宏大砂石有限公司	100,000,000.00	广州市	广州市	各类工程建设、勘察	70.00		70.00	设立
49	甘肃宏大兴安民爆器材有限公司	53,000,000.00	兰州市	兰州市	炸药、雷管生产	71.00		71.00	非同一控制下企业合并
50	甘肃兴安民爆销售有限责任公司	10,000,000.00	兰州市	兰州市	民用爆炸物品及金属材料销售		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
51	甘肃鑫安爆破工程有限责任公司	10,000,000.00	嘉峪关市	嘉峪关市	爆破工程设计施工、爆破技术咨询服务		100.00	100.00	非同一控制下企业

序号	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 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
						直接	间接		
									合并
52	甘肃静宁兴安商贸有限公司	5,000,000.00	静宁县	静宁县	金属材料、钢材仓储及销售		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
53	阿克塞安顺运输有限公司	3,000,000.00	阿克塞县	阿克塞县	危险货物运输		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
54	广东北斗网安科技有限公司	10,000,000.00	佛山市	佛山市	工程和技术研究和试验发展	45.00		45.00	非同一控制下企业合并
55	广东省民用爆破器材有限公司	20,000,000.00	广州市	广州市	炸药销售		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
56	广东安粤民爆器材有限公司	3,500,000.00	潮州市	潮州市	炸药销售		63.25	63.25	非同一控制下企业合并
57	广东宏大东升新材料有限公司	50,000,000.00	广州市	广州市	建筑用石加工等		51.00	51.00	设立
58	酒泉兴安民爆器材有限公司	20,000,000.00	甘肃省酒泉市	甘肃省酒泉市	民用爆炸物品生产、销售等		100.00	100.00	设立
59	平凉兴安民爆器材有限公司	20,000,000.00	甘肃省平凉市	甘肃省平凉市	民用爆炸物品生产、销售等		100.00	100.00	设立



序号	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（%）		表决权比例（%）	取得方式
						直接	间接		
60	新疆宏大爆破工程有限公司	5,000,000.00	新疆昌吉回族自治州	新疆昌吉回族自治州	民用爆炸物品生产、建设工程施工等		100.00	100.00	设立
61	广东宏大制导技术有限公司	10,000,000.00	广州市增城区	广州市增城区	智能无人飞行器制造	51.00		51.00	设立
62	金宏智能无人系统（广东）有限公司	10,000,000.00	广州市黄浦区	广州市黄浦区	人工智能行业应用系统集成服务等	51.00		51.00	设立
63	宏大连邵圭亚那建设公司	500,000.00	圭亚那	圭亚那	矿山工程施工		100.00	100.00	设立
64	宏大连邵哥伦比亚简易股份公司	6,500,000.00	哥伦比亚	哥伦比亚	矿山工程施工		100.00	100.00	设立
65	静宁陇兴化工汽车运输有限责任公司	600,000.00	平凉市	平凉市	道路运输业		100.00	100.00	设立
66	甘肃兴菱爆破工程有限公司	5,000,000.00	嘉峪关市	嘉峪关市	建筑装饰、装修和其他建筑业		100.00	100.00	设立
67	江苏红光化工有限公司	12,000,000.00	淮安市	淮安市	化学原料和化学制品制造业		54.00	54.00	非同一控制下企业合并【注 1】
68	宏大君合科技有限公司	50,000,000.00	广州市	广州市	科技推广和应用服务业		100.00	100.00	非同一控制下企业合并【注 2】
69	广东省军工集团北京技术研究院有限公司	100,000,000.00	北京市	北京市	研究与试验发展	100.00		100.00	设立
70	宏大工程（老）有限公司	3,800,000.00	老挝	老挝	矿山工程施工		100.00	100.00	设立

【注1】2023年8月，本公司子公司广东宏大防务科技股份有限公司(简称宏大防务)与叶英、徐嘉喜、徐靠成、朱平家、范杰、褚作振签署《股权转让协议》，宏大防务以276,260,544.00元的价格收购上述自然人持有的江苏红光化工有限公司（以下简称：江苏红光）54.00%股权，宏大防务已于2023年9月支付全部收购价款，江苏红光已于2023年9月15日办妥工商变更登记手续，宏大防务取得江苏红光控制权，自2023年9月30日起将其纳入合并范围。

【注2】2023年11月，宏大防务与宏大君合科技有限公司（以下简称：宏大君合）全体股东签署股权转让协议，以14,175.00万元收购宏大君合其他股东持有的宏大君合51%股权，宏大防务已于2023年11月支付全部收购价款。本次收购后宏大防务持有宏大君合100%股权，自2023年11月30日起将其纳入合并范围。

①在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

内蒙古吉安化工有限责任公司(以下简称：内蒙吉安)的股权转让协议约定：转让方裴广强先生持有的内蒙吉安 8.37%股权中的 5%的表决权，自本协议签订之日起至公司持有内蒙吉安股权比例达到 51.00%前（以下简称“委托期间”）均根据公司之意图行使，且不可撤销；在此委托期间，如裴广强先生转让该部分股权给第三方，上述表决权委托的约定应作为其股权转让之前提条件，转让后的股权对应的表决权依然委托受让人行使，确保公司对内蒙吉安拥有 51.00%表决权，直至公司持有内蒙吉安股权比例达到 51.00%。

子公司宏大防务持有北京宏大天成防务装备科技有限公司（以下简称：宏大天成）44.00%的股权；李军强持有宏大天成 22.00%的股权。宏大防务与李军强双方签署《一致行动协议》，宏大防务持有表决权合计为 66.00%，为宏大天成的实际控制人。

②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

子公司名称	年末持股比例	纳入合并原因
广东北斗网安科技有限公司	45.00%	该公司董事会由五名董事组成，其中本公司指派三人，董事会作出决议由全体董事过半数通过，故能够控制该公司。
内蒙古吉安化工有限责任公司	46.17%	裴广强先生持有的内蒙吉安 8.37%股权中的 5%的表决权，自本收购协议签订之日起至本公司持有内蒙吉安股权比例达到 51%前（以下简称“委托期间”）均根据广东宏大之意图行使，且不可撤销，故能控制该公司。
广州宏大广汇投资合伙企业（有限合伙）	6.36%	公司作为执行事务合伙人，根据合伙协议约定能够控制该合伙企业。
北京宏大天成防务装备科技有限公司	44.00%	子公司宏大防务持有其 44.00%的股权；李军强持有其 22.00%的股权。宏大防务与李军强双方签署《一致行动协议》，宏大防务持有表决权合计为 66.00%，为宏大天成的实际控制人。

③对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据

不适用。

④确定公司是代理人还是委托人的依据

不适用。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东的权益余额
鞍钢矿业爆破有限公司	49.00	33,996,245.61	28,917,000.78	289,330,138.71
内蒙古吉安化工有限责任公司	53.83	80,582,449.14		553,468,306.21
甘肃兴安民爆器材有限责任公司	29.00	18,354,340.11	3,074,000.00	116,885,069.77
广东宏大防务科技股份有限公司	8.49	6,075,440.05		163,238,905.36
内蒙古日盛民爆集团有限公司	49.00	37,365,623.94	26,009,595.27	193,592,196.78
合计	/	176,374,098.85	58,000,596.05	1,316,514,616.83

①子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明

内蒙古安的股权转让协议约定：转让方裴广强先生持有的内蒙古安 8.37%股权中的 5%的表决权，自本协议签订之日起至公司持有内蒙古安股权比例达到 51.00%前（以下简称“委托期间”）均根据公司之意图行使，且不可撤销；在此委托期间，如裴广强先生转让该部分股权给第三方，上述表决权委托的约定应作为其股权转让之前提条件，转让后的股权对应的表决权依然委托受让人行使，确保公司对内蒙古安拥有 51.00%表决权，直至公司持有内蒙古安股权比例达到 51.00%。

子公司宏大防务持有北京宏大天成防务装备科技有限公司（以下简称：宏大天成）44.00%的股权；李军强持有宏大天成 22.00%的股权。宏大防务与李军强双方签署《一致行动协议》，宏大防务持有表决权合计为 66.00%，为宏大天成的实际控制人。

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鞍钢矿业爆破有限公司	636,928,562.93	210,072,745.18	847,001,308.11	254,214,214.41	138,147,040.29	392,361,254.70
内蒙古吉安化工有限责任公司	717,039,426.18	460,281,714.33	1,177,321,140.51	194,833,070.36	18,338,999.08	213,172,069.44
甘肃兴安民爆器材有限责任公司	335,158,244.01	222,766,179.16	557,924,423.1700	127,765,541.39	9,285,425.14	137,050,966.53
广东宏大防务科技股份有限公司	491,812,539.74	1,743,745,540.08	2,235,558,079.82	1,098,895,132.34	397,446,562.74	1,496,341,695.08
内蒙古日盛民爆集团有限公司	261,800,627.14	231,988,658.59	493,789,285.73	102,582,000.09	22,668,919.68	125,250,919.77

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鞍钢矿业爆破有限公司	619,834,001.73	220,247,330.61	840,081,332.34	249,740,189.83	152,594,027.19	402,334,217.02
内蒙古吉安化工有限责任公司	628,989,589.42	447,689,541.51	1,076,679,130.93	236,201,567.65	24,138,212.75	260,339,780.40
甘肃兴安民爆器材有限责任公司	304,225,037.60	211,024,997.03	515,250,034.63	136,317,270.15	8,324,802.00	144,642,072.15
广东宏大防务科技股份有限公司	180,512,512.94	1,253,343,392.99	1,433,855,905.93	419,355,531.35	389,144,962.66	808,500,494.01
内蒙古日盛民爆集团有限公司	298,824,799.02	231,435,590.26	530,260,389.28	159,747,169.19	23,399,200.52	183,146,369.71

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鞍钢矿业爆破有限公司	725,039,145.61	69,380,093.09	69,380,093.09	31,516,499.69
内蒙古吉安化工有限责任公司	798,670,283.62	147,857,576.60	147,857,576.60	125,621,168.87
甘肃兴安民爆器材有限责任公司	545,668,944.44	63,290,827.96	63,290,827.96	46,954,948.10
广东宏大防务科技股份有限公司	171,712,273.73	-78,137,051.50	-78,137,051.50	-41,430,991.52
内蒙古日盛民爆集团有限公司	377,473,612.34	69,186,389.25	69,186,389.25	55,360,802.88

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鞍钢矿业爆破有限公司	555,543,611.48	65,571,430.34	65,571,430.34	94,765,407.66
内蒙古吉安化工有限责任公司	812,214,396.03	132,785,196.60	132,785,196.60	92,065,723.86
甘肃兴安民爆器材有限责任公司	497,148,996.35	40,927,821.31	40,927,821.31	14,122,559.45
广东宏大防务科技股份有限公司	292,686,962.24	-79,827,285.02	-79,827,285.02	25,470,234.74
内蒙古日盛民爆集团有限公司	348,040,886.40	59,142,261.12	59,142,261.12	27,525,363.46

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

## 2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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	
江门市新安民爆物品有限公司	江门市	江门市	销售工业炸药，工业雷管，工业索类火工品；道路危险货物运输；车辆租赁；仓储服务；企业管理；信息咨询服务		25.00	权益法
昌都市创合工程有限公司	西藏昌都市	西藏自治区昌都市经济开发区	土石方工程服务、建筑工程施工总承包		46.00	权益法
湖南涟邵建设工程(集团)第一安装工程有限公司	湖南娄底	湖南娄底	民用建设项目安装等		29.00	权益法
广东联合民爆有限公司	广州市	广州市	安全生产技术服务；炸药及火工产品销售；危险化学品运输		31.00	权益法
鞍钢矿山建设有限公司	鞍山市	鞍山市	矿山工程、房屋建筑工程	33.50		权益法
湖南涟邵建设工程(集团)第一建筑工程有限公司	湖南省	湖南省	房屋建筑工程、市政公用工程、公路工程、隧道工程		15.00	权益法
深圳市创者自动化科技有限公司	深圳市	深圳市	自动化机械设备、模具、电子零件、五金配件的研发、生产、销售；自动化系统的研发及技术转让；货物及技术进出口；非居住房地产租赁		35.00	权益法
福建宏大时代新能源科技有限公司	厦门市	厦门市	新能源汽车换电设施销售；科技推广和应用服务；机械设备研发；矿山机械销售；电池销售；		34.00	权益法

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	
			租赁服务（不含出版物出租）等			
广州宏安芯科技有限公司	广州市	广州市	集成电路销售；电子元器件批发；电子专用设备销售；电子产品销售；集成电路设计；集成电路制造；集成电路芯片及产品销售；五金产品的研发和零售等		35.00	权益法
内蒙古生力众成民爆有限公司	内蒙古乌海市	内蒙古乌海市	生产销售多孔粒状铵油炸药		40.00	权益法
赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	内蒙古赤峰市	内蒙古赤峰市	工业炸药、工业雷管、工业索类火工品、销售		27.42	权益法
葛洲坝易普力呼伦贝尔民爆有限公司	内蒙古自治区呼伦贝尔	内蒙古自治区呼伦贝尔	民用爆炸物品生产；化工产品销售		30.00	权益法

①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：

无。

②持有 20.00%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20.00%或以上表决权但不具有重大影响的依据

公司持有湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司15.00%股权，由公司委派1名董事，故此公司虽然持股未达到20.00%，但对湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司有重大影响。

## （2）重要合营企业的主要财务信息

项目	江门市新安民爆物品有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	3,898,292.69	5,269,008.13
非流动资产	4,310,599.17	3,524,065.73
资产合计	8,208,891.86	8,793,073.86
流动负债	2,102,813.98	2,848,392.85
非流动负债		
负债合计	2,102,813.98	2,848,392.85
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	6,106,077.88	5,944,681.01
营业收入	103,381,065.84	127,840,211.26
净利润	3,379,570.90	3,333,111.20

项目	江门市新安民爆物品有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
综合收益总额	3,379,570.90	3,333,111.20
本年度收到的来自联营企业的股利	1,582,793.80	2,324,290.68

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	昌都市创合工程有限公司		湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	18,241,146.54	24,158,687.89	45,977,782.21	50,211,102.93
非流动资产	20,927,280.58	20,126,912.32	11,437,071.32	11,794,389.93
资产合计	39,168,427.12	44,285,600.21	57,414,853.53	62,005,492.86
流动负债	1,773,668.65	463,426.47	21,081,407.99	23,166,023.75
非流动负债				
负债合计	1,773,668.65	463,426.47	21,081,407.99	23,166,023.75
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	37,394,758.47	43,822,173.74	36,333,445.54	38,839,469.11
按持股比例计算的净资产份额	17,201,588.90	20,158,199.92	10,536,699.21	11,263,446.04
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	17,193,413.76	20,150,024.78	9,318,621.37	10,058,826.98
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	18,757,447.86	22,215,615.64	31,124,700.04	37,233,778.98
净利润	13,572,584.73	17,393,075.37	-2,552,433.15	102,117.06
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	13,572,584.73	17,393,075.37	-2,552,433.15	102,117.06
本年度收到的来自联营企业的股利	9,200,000.00	9,200,000.00		

(续上表)



项目	广东联合民爆有限公司		鞍钢矿山建设有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	79,863,318.41	94,419,373.64	1,407,610,684.14	1,032,126,149.43
非流动资产	4,671,219.04	2,123,899.24	217,829,532.61	184,796,947.14
资产合计	84,534,537.45	96,543,272.88	1,625,440,216.75	1,216,923,096.57
流动负债	55,150,179.97	69,238,479.34	1,431,085,288.04	1,021,836,886.04
非流动负债	738,169.85		22,455,499.23	20,612,514.04
负债合计	55,888,349.82	69,238,479.34	1,453,540,787.27	1,042,449,400.08
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	28,646,187.63	27,304,793.54	171,899,429.48	174,473,696.49
按持股比例计算的净资产份额	8,880,318.17	8,464,486.00	57,586,308.88	58,448,688.32
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	7,494,501.55	7,057,384.78	75,624,875.38	74,217,152.99
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	864,471,828.38	815,287,413.27	1,996,526,933.16	1,601,204,900.45
净利润	10,271,155.17	5,132,494.23	23,374,857.88	21,504,672.97
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	10,271,155.17	5,132,494.23	23,374,857.88	21,504,672.97
本年度收到的来自联营企业的股利	2,790,000.00	2,170,000.00	6,422,855.00	

(续上表)

项目	湖南涟邵建设工程(集团)第一建筑工程有限公司		深圳市创者自动化科技有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	141,404,227.07	191,110,074.76	95,582,547.06	68,255,343.84
非流动资产	9,211,178.57	10,720,084.41	14,508,345.87	18,169,963.59
资产合计	150,615,405.64	201,830,159.17	110,090,892.93	86,425,307.43
流动负债	136,281,208.78	180,087,594.52	45,761,692.04	33,952,032.84

项目	湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司		深圳市创者自动化科技有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
非流动负债			6,794,542.41	6,793,061.93
负债合计	136,281,208.78	180,087,594.52	52,556,234.45	40,745,094.77
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	14,334,196.86	21,742,564.65	57,534,658.48	45,680,212.66
按持股比例计算的净资产份额	2,150,129.53	3,261,384.70	20,137,130.47	15,988,074.43
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	1,681,664.37	2,378,874.90	20,137,130.47	33,593,980.57
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	91,533,513.39	118,233,579.37	105,650,750.50	82,053,623.22
净利润	-4,648,070.23	-9,418,508.40	21,810,294.74	9,875,682.98
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-4,648,070.23	-9,418,508.40	21,810,294.74	9,875,682.98
本年度收到的来自联营企业的股利			3,500,000.00	

(续上表)

项目	宏大君合科技有限公司		福建宏大时代新能源科技有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产		10,319,072.98	27,213,739.37	32,870,444.63
非流动资产		1,715,779.37	1,314,510.01	1,120,627.82
资产合计		12,034,852.35	28,528,249.38	33,991,072.45
流动负债		1,539,735.80	6,270,228.29	15,273,094.29
非流动负债				
负债合计		1,539,735.80	6,270,228.29	15,273,094.29
少数股东权益				
归属于母公司股东权益		10,495,116.55	22,258,021.09	18,717,978.16

项目	宏大君合科技有限公司		福建宏大时代新能源科技有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
按持股比例计算的净资产份额		5,142,607.11	7,567,727.17	6,364,112.57
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		10,914,052.19	5,267,263.61	10,444,026.64
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		37,450,000.00	64,380,393.42	117,696,165.47
净利润		620,312.50	-3,359,957.07	351,320.68
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		620,312.50	-3,359,957.07	351,320.68
本年度收到的来自联营企业的股利				

(续上表)

项目	广州宏安芯科技有限公司		内蒙古生力众成民爆有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	38,726,256.34	47,899,711.89	107,431,948.20	77,536,543.37
非流动资产	9,313,637.94	11,311,567.88	49,709,480.39	62,353,608.57
资产合计	48,039,894.28	59,211,279.77	157,141,428.59	139,890,151.94
流动负债	18,958,079.55	36,697,244.06	8,298,202.42	7,192,194.25
非流动负债	4,040,965.71	5,290,256.38		
负债合计	22,999,045.26	41,987,500.44	8,298,202.42	7,192,194.25
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	25,040,849.02	17,223,779.33	148,843,226.17	132,697,957.69
按持股比例计算的净资产份额	8,764,297.16	6,028,322.77	59,537,290.47	53,079,183.08
调整事项				

项目	广州宏安芯科技有限公司		内蒙古生力众成民爆有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
--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	8,764,297.16	5,953,803.04	72,046,833.99	65,828,704.31
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	11,985,156.46	53,297,882.16	91,121,869.03	130,566,814.11
净利润	-1,867,824.59	520,333.96	18,666,644.41	25,437,309.97
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,867,824.59	520,333.96	18,666,644.41	25,437,309.97
本年度收到的来自联营企业的股利				

(续上表)

项目	赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司		葛洲坝易普力呼伦贝尔民爆有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	15,331,510.53	13,721,698.62	100,701,597.54	91,783,321.63
非流动资产	4,990,000.00	4,994,905.99	3,036,924.23	1,714,207.98
资产合计	20,321,510.53	18,716,604.61	103,738,521.77	93,497,529.61
流动负债	69,317.25	1,118,929.78	6,518,297.57	9,538,434.12
非流动负债				
负债合计	69,317.25	1,118,929.78	6,518,297.57	9,538,434.12
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	20,252,193.28	17,597,674.83	97,220,224.20	83,959,095.49
按持股比例计算的净资产份额	5,553,151.40	3,835,390.35	29,166,067.26	25,187,728.65
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	4,983,028.15	3,610,254.11	26,177,704.09	21,934,868.86

项目	赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司		葛洲坝易普力呼伦贝尔民爆有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	142,682,421.79	146,438,497.94	129,514,390.31	69,840,357.76
净利润	2,681,930.18	2,541,601.46	26,441,230.19	14,546,595.49
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	2,681,930.18	2,541,601.46	26,441,230.19	14,546,595.49
本年度收到的来自联营企业的股利			2,790,000.00	

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

#### 4、重要的共同经营

本报告期，公司不存在重要的共同经营。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

#### 6、其他

无。

**九、政府补助**

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

项目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
防务装备项目专项补助	递延收益	36,000,000.00	5,000,000.00		20,833.33		40,979,166.67	与资产相关
财政扶持企业基金	递延收益	12,004,907.69			279,726.00		11,725,181.69	与资产相关
无偿划拨土地款	递延收益	6,237,405.05			147,050.76		6,090,354.29	与资产相关
新厂区建设补助	递延收益	2,593,933.63			173,895.12		2,420,038.51	与资产相关
梅县区财政局工业企业技术改造事后奖补专项资金	递延收益	1,872,357.46			338,082.20		1,534,275.26	与资产相关
1.7 万吨生产线技改设备补助	递延收益	1,652,313.62			219,352.32		1,432,961.30	与资产相关
工业雷管生产线技术改造项目	递延收益	1,287,749.00			156,300.00		1,131,449.00	与资产相关
两化融化与工业信息化	递延收益	1,127,391.04			189,256.12		938,134.92	与资产相关
高质量发展专项资金	递延收益	933,333.33			100,000.00		833,333.33	与资产相关
工业雷管生产线智能化升级改造项目	递延收益	800,000.00			100,000.00		700,000.00	与资产相关
乳化线技改政府补助资金	递延收益	635,182.00			102,996.00		532,186.00	与资产相关
机器人技改项目补助资金	递延收益	295,003.00			60,003.00		235,000.00	与资产相关

广东宏大控股集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

单位：人民币元

项目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/收益相关
镜铁山矿铵油项目	递延收益	731,250.00			75,000.00		656,250.00	与资产相关
库区监控及安防升级改造专项	递延收益	241,379.31			25,862.07		215,517.24	与资产相关
2022 年度防务装备项目专项补助	递延收益	10,000,000.00			41,666.67		9,958,333.33	与资产相关
科技成果转化与扩散专项资金	递延收益	1,800,000.00			1,800,000.00			与资产相关
粉状乳化炸药生产线工艺技术研发升级改造项目	递延收益		1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
	合计	78,212,205.13	6,500,000.00	/	3,830,023.59	/	80,882,181.54	/

## 3、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
科技创新政策奖励	其他收益	2,687,500.00	350,000.00
区域经济发展奖励	其他收益	1,066,261.04	80,000.00
一事一议政策奖励	其他收益	932,000.00	
稳岗补贴	其他收益	695,000.68	2,658,939.68
其他补助	其他收益	545,506.27	168,700.01
高新企业认定奖励	其他收益	200,000.00	600,000.00
社保补贴	其他收益	180,416.07	419,716.44
专利补助	其他收益	112,725.00	10,000.00
留工补助	其他收益	19,947.15	871,191.67
重点培育项目奖励	其他收益		520,000.00
防务装备项目专项补助	其他收益		600,000.00
专项补助	其他收益		699,000.00
税费减免	其他收益		776,062.70
以工代训补贴	其他收益		140,200.00
提升经济总量奖励	其他收益		231,700.00
企业招用退役士兵减免增值税及附加优惠政策	营业外收入		71,889.67
企业所得税回流奖励	其他收益		1,747,775.00
对外投资奖励	其他收益		1,600,000.00
研发补助	其他收益		2,877,500.00
高新企业奖励	其他收益	-1,568,900.00	1,330,000.00
合计	/	4,870,456.21	15,752,675.17

## 十、与金融工具相关的风险

## 1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、其他流动资产、一年内到期非流动资产、非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。公司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。



## 2、套期

## (1) 公司开展套期业务进行风险管理

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
远期外汇套期	策略：将远期外汇套期业务与公司外币借款汇率相匹配，对套期保值业务作出明确规定。建立相应的业务流程，严格按照公司管理制度的规定下达操作指令，根据规定履行相应的审批程序后，方可进行操作。目标：通过对外币借款业务的汇率进行套期保值，以规汇率波动风险。	外币借款汇率风险。	远期外汇套期业务能够有效对冲外币借款汇率波动风险，该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。	稳定公司外汇借款金额，更好规避汇率波动带来风险。	本公司确定套期工具与被套期项目的数量比例为 1: 1,由于时间性差异等原因导致套期工具与套期对象的数量差,为风险敞口。

## (2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

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	/	/	/	/
套期类别	/	/	/	/

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

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
远期外汇套期	公司开展与日常经营联系密切的外汇衍生品交易，并严格控制风险，考虑外汇衍生品交易期限短、套期会计相关财务信息处理成本与效益等情况，本期暂未使用。	外汇远期合约按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理和列报。

## 3、金融资产转移

## (1) 按照金融资产转移方式分类列示

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	535,645,894.14	终止	本公司基于谨慎性原则，对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，将 6 家国有大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、渤海银行）和 10 家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行、渤海银行）划分为“信用等级较高的银行”，将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。对于承兑人为上述 16 家信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均予以终止确认；对承兑人为除此之外的其他银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均不终止确认。
票据背书	应收票据	361,482,352.70	未终止	
合计		897,128,246.84		

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	535,645,894.14	/
合计		535,645,894.14	/

## (3) 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	361,482,352.70	361,482,352.70
合计		361,482,352.70	361,482,352.70

## 十一、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

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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产		718,213.89		718,213.89
（二）应收款项融资			331,344,114.52	331,344,114.52
（三）其他权益工具投资			37,720,000.00	37,720,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		718,213.89	369,064,114.52	369,782,328.41
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

持续第二层次公允价值计量项目为公司持有的交易性金融资产，报告期各期末公允价值等于其票面金额。

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

持续和非持续第三层次公允价值计量项目，持续第三层次公允价值计量项目为公司持有的其他权益工具投资、应收款项融资，报告期各期末公允价值等于其票面金额。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

对于持续的第三层次公允价值计量，公司应披露期初余额与期末余额之间无调节信息。改变不可观察参数可能导致公允价值无显著变化。

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本报告期，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

## 十二、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

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(%)
广东省环保集团有限公司	广州市	资产经营	154,620.48 万元	24.89	27.29

本公司的控股股东是广东省环保集团有限公司。

## 2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他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
江门市新安民爆物品有限公司	本公司的合营企业
深圳市创者自动化科技有限公司	本公司的联营企业
昌都市创合工程有限公司	本公司的联营企业
广东广业海砂资源有限公司	本公司的联营企业
福建宏大时代新能源科技有限公司	本公司的联营企业
广州宏安芯科技有限公司	本公司的联营企业
广东联合民爆有限公司	本公司的联营企业
赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	本公司的联营企业
广东省军工集团有限公司	本公司的联营企业
鞍钢矿山建设有限公司	本公司的联营企业
湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程有限公司	本公司的联营企业
湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司	本公司的联营企业
宏大君合科技有限公司	2023 年 11 月 30 日前为公司联营企业，2023 年 12 月 1 日起为公司宏大防务的子公司

详见“附注七、在其他主体中的权益之（三）在合营企业或联营企业中的权益”。

## 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑炳旭	持本公司 5%以上股份的股东、法人代表、董事长
郑明钊	持本公司 5%以上股份的股东
广东广业云硫矿业有限公司	同一控股股东
云浮广业硫铁矿集团有限公司	同一控股股东
广东广业石油天然气有限公司	同一控股股东
广东省环境工程装备有限公司	同一控股股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东省国际工程咨询有限公司	同一控股股东
云浮广业硫铁矿集团有限公司	同一控股股东
广东省广业培训学院有限公司	同一控股股东
云浮市云硫劳动服务有限公司	同一控股股东

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
鞍钢矿山建设有限公司	工程服务	1,093,565.06	3,249,147.78
昌都市创合工程有限公司	地面站租金及技术服务费	18,757,447.74	22,215,594.66
赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	火工产品		9,817,836.16
福建宏大时代新能源科技有限公司	购买设备	18,641,723.58	58,545,134.68
广东广业石油天然气有限公司	采购柴油、汽油	433,087.92	4,530,015.55
广东联合民爆有限公司	购买火工品	6,141,578.31	1,793,236.75
广东联合民爆有限公司	人工服务费		1,202,708.97
广东省广业培训学院有限公司	培训费	500,173.59	
广东省国际工程咨询有限公司	咨询费	1,214,119.24	2,461,509.44
广州宏安芯科技有限公司	控制模块	23,277,457.33	26,483,094.26
宏大君合科技有限公司	技术服务	29,505,000.00	37,450,000.00
湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程有 限公司	安装服务	4,997,790.95	19,379,983.47
湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有 限公司	工程服务、原材 料等	89,097,434.29	109,466,454.63
江门市新安民爆物品有限公司	火工品	40,727,569.48	95,219,609.06
江门市新安民爆物品有限公司	运输费	5,458,280.52	4,054,018.61
深圳市创者自动化科技有限公司	材料	169,473.47	752,962.83
合计	/	240,014,701.48	396,621,306.85

#### ②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
鞍钢矿山建设有限公司	销售炸药、爆破 服务	87,037,528.12	100,949,236.27

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	技术服务	38,641.68	
赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	销售炸药	54,578,761.72	88,206,573.58
广东广业云硫矿业有限公司	爆破服务	14,660,413.62	16,434,563.69
广东联合民爆有限公司	人才服务费	458,896.35	290,059.50
广东联合民爆有限公司	销售炸药、铵油炸药、运费、服务费等	607,382,934.48	593,352,845.43
广州宏安芯科技有限公司	人才服务费	56,603.77	14,150.94
湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程有 限公司	技术服务		289,377.50
湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有 限公司	技术服务	1,026,626.69	3,513,705.83
江门市新安民爆物品有限公司	技术服务	1,485,148.50	
江门市新安民爆物品有限公司	租金	91,428.60	
深圳市创者自动化科技有限公司	人才服务费		331,243.51
合计	/	766,816,983.53	803,381,756.25

## (2) 关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

公司受托管理/承包情况：无。

公司委托管理/出包情况：无。

## (3) 关联租赁情况

## ①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
江门市新安民爆物品有限公司	房屋租赁	91,428.60	

## ②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
广东省环保集团有限公司	土地使用权	17,204,304.76	8,341,299.80
云浮广业硫铁矿集团有限公司	房屋租赁	9,057.15	120,095.23
广东广业云硫矿业有限公司	房屋租赁		38,442.87
云浮市云硫劳动服务有限公司	房屋租赁	53,714.28	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额
广东省环保集团有限公司	土地使用权	1,973,698.24	1,484,781.29

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额
广东省环保集团有限公司	土地使用权		26,915,966.63

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宏大爆破工程集团有限责任公司	200,000,000.00	2020/12/18	2024/3/20	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	100,000,000.00	2023/7/19	2024/7/18	否
湖南涟邵建设工程(集团)有限责任公司	100,000,000.00	2023/7/19	2024/7/18	否
湖南涟邵建设工程(集团)有限责任公司	6,000,000.00	2021/3/9	2025/6/28	否
湖南涟邵建设工程(集团)有限责任公司	6,000,000.00	2021/3/9	2025/6/28	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	300,000,000.00	2022/7/28	2024/12/8	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	151,305,000.00	2023/6/27	2026/6/26	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	9,583,975.65	2023/9/26	2023/12/30	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	9,000,000.00	2023/9/26	2023/12/30	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	11,000,000.00	2023/9/26	2023/12/30	否
广东宏大防务科技股份有限公司	1,000,000,000.00	2021/9/29	2031/12/27	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	380,000,000.00	2023/9/7	2024/8/8	否
湖南涟邵建设工程(集团)有限责任公司	140,000,000.00	2023/3/23	2024/2/16	否
宏大爆破工程集团有限责任公司	154,150,000.00	2023/5/17	2026/5/17	否
福建省新华都工程有限责任公司	70,000,000.00	2022/8/25	2025/8/25	否
湖南涟邵建设工程(集团)有限责任公司	150,000,000.00	2021/1/4	2023/1/4	是
湖南涟邵建设工程(集团)有限责任公司	100,000,000.00	2023/3/23	2026/3/22	否
广东宏大民爆集团有限公司	10,000,000.00	2022/6/25	2023/6/24	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合计	2,897,038,975.65	/	/	/

## ②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南德胜科技发展合伙企业（有限合伙）和胡建新	4,900,000.00	2021-09-06	2024-09-05	否
湖南德胜科技发展合伙企业（有限合伙）、胡建新和湖南盛长安房地产开发有限公司	10,000,000.00	2020-07-01	2025-06-30	否
付延军	50,000,000.00	2021-12-1	2025-11-30	否
裴广强	50,000,000.00	2021-12-1	2025-11-30	否
刘玉文	50,000,000.00	2021-12-1	2025-11-30	否
合计	164,900,000.00	/	/	/

## 关联担保情况说明

## (5) 关联方资金拆借

无。

## (6) 关联方资产转让、债务重组

无。

## (7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员	32,715,651.73	28,666,200.00

## (8) 其他关联交易

无。

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	3,444.09	172.20		
应收账款	广东广业云硫矿业有限公司			1,572,116.94	27,983.68
应收账款	广东联合民爆有限公司	40,458,244.10	1,824,666.81	45,448,722.35	2,072,461.74



项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程有限公司	587,577.86	10,282.61	587,577.86	26,882.99
应收账款	鞍钢矿山建设有限公司	31,585,627.68	552,748.48	30,361,865.39	540,441.20
其他应收款	广东广业云硫矿业有限公司			8,970.00	1,944.70
其他应收款	广东广业海砂资源有限公司	760,000.00	47,4696.00	760,000.00	310,992.00
预付账款	湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司			124,994.25	
预付账款	江门市新安民爆物品有限公司			175,980.00	

## (2) 应付项目

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	赤峰硕翔民爆器材经营有限责任公司	453,313.52	4,755,939.52
合同负债	湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司	157,489.62	157,489.62
其他应付款	鞍钢矿山建设有限公司	32.00	
其他应付款	福建宏大时代新能源科技有限公司	3,229,000.00	3,933,600.00
其他应付款	广东省环保集团有限公司		3,680,943.40
其他应付款	广东省环境工程装备有限公司	1,748,046.78	1,748,046.78
其他应付款	广东省军工集团有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
其他应付款	宏大君合科技有限公司		4,740,000.00
其他应付款	湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程有限公司	3,800.00	383,270.24
其他应付款	湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司		428,490.79
其他应付款	深圳市创者自动化科技有限公司		3,200,397.11
应付账款	鞍钢矿山建设有限公司		493,546.85
应付账款	昌都市创合工程有限公司	15,144,617.19	22,287,231.85
应付账款	广东广业石油天然气有限公司		235,300.63
应付账款	广东联合民爆有限公司	856,816.81	504,060.00
应付账款	湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程有限公司	9,840,845.87	16,299,342.11
应付账款	湖南涟邵建设工程（集团）第一建筑工程有限公司	38,820,957.34	61,518,877.70
应付账款	江门市新安民爆物品有限公司	3,854,984.68	119,880.00
应付账款	深圳市创者自动化科技有限公司		79,500.00
应付账款	云浮广业硫铁矿集团有限公司		8,900.00
应付账款	广州宏安芯科技有限公司	4,850,000.00	

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
租赁负债	广东省环保集团有限公司	34,216,569.50	45,061,908.95
一年内到期的非流动负债	广东省环保集团有限公司	10,548,419.30	8,696,489.14

### 7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

### 8、其他

截至2023年12月31日，联营企业深圳市创者自动化科技有限公司向本公司上划归集资金32,061,790.90元，本公司向其下拨资金35,264,155.56元。

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高层管理人员	1,693,241	26,058,978.99			63,931	983,898.09		
核心骨干人员	9,482,421	145,934,459.19			1,120,676	5,555,132.55	86,034	474,907.68
合计	11,175,662	171,993,438.18	/	/	1,184,607	6,539,030.64	86,034	474,907.68

### 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
无	/	/	/	/

### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	第一次授予日价格：本公司 2018 年 12 月 4 日收盘价 第二次授予日价格：本公司 2023 年 11 月 30 日收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股份现行价格
可行权权益工具数量的确定依据	业绩考核
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,722,602.46

### 3、以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	/
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值重要参数	/
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	/

#### 4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高层管理人员	321,692.99	/
核心骨干人员	2,159,288.08	/
合计	2,480,981.07	/

#### 5、股份支付的修改、终止情况

报告期内，本公司未发生股份支付修改、终止的情况。

### 十四、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

#### 2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司本年无重要的非调整事项。

#### 2、利润分配方案

拟分配的利润或股利	425,405,517.60
经审议批准宣告发放的利润或股利	425,405,517.60

#### 3、销售退回

截至本财务报告批准报出日止，未发生重要销售退回。

#### 4、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

### 2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

### 3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

### 4、年金计划

2022 年 5 月 17 日本公司职工大会审议通过了关于制定《广东宏大控股集团股份有限公司〈企业年金方案〉的议案》（2022 版），决定建立企业年金，自 2022 年 7 月 1 日起实施，本期无变化。

### 5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

### 6、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。公司经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：本公司从行业和产品角度将公司业务划分为矿服、民爆、防务装备及其他板块，其中矿服板块主要包括宏大工程，民爆炸药板块主要包括宏大民爆、日盛民爆和吉安化工，防务装备板块主要包括防务科技、防务基金，其他板块主要包括珠海德擎、宏大砂石。分部报告信息所采用的会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策与计量基础保持一致。

## (2) 报告分部的财务信息

项 目	矿服	民爆	防务	其他板块	分部间抵销	合 计
主营业务收入	8,871,473,310.73	2,567,706,420.84	160,559,424.34	20,890,470.60	-131,337,227.23	11,489,292,399.28
主营业务成本	7,368,812,433.19	1,719,295,662.14	132,508,833.81	13,390,557.54	-120,804,700.77	9,113,202,785.91
资产总额	7,702,330,726.63	3,495,510,129.77	2,361,403,201.42	8,650,995,957.98	-5,951,070,775.41	16,259,169,240.39
负债总额	5,461,889,657.20	1,271,969,998.15	1,498,079,779.74	3,319,647,263.43	-3,236,837,884.46	8,314,748,814.06

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目附注

## 1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		134,267,284.00
其他应收款	2,421,042,452.47	2,364,698,741.42
小计	2,421,042,452.47	2,498,966,025.42
减：坏账准备	820,896.85	700,833.47
合计	2,420,221,555.62	2,498,265,191.95

## (1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
合并范围内子公司		134,267,284.00
合计	/	134,267,284.00

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,022,947,932.69	633,951,680.97
1 至 2 年	625,836,592.66	555,147,118.76
2 至 3 年	367,655,649.00	632,790,495.27
3 至 4 年	378,814,840.90	518,700,685.85
4 至 5 年	2,892,912.19	24,070,410.17
5 年以上	22,894,525.03	38,350.40
小计	2,421,042,452.47	2,364,698,741.42
减：坏账准备	820,896.85	700,833.47
合计	2,420,221,555.62	2,363,997,907.95

## ②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金及押金	1,734,243.91	1,154,791.41
员工备用金	3,324,373.69	1,536,607.84
合并范围内关联方往来款	2,415,109,723.55	2,361,941,641.30
其他往来款	874,111.32	65,700.87
合计	2,421,042,452.47	2,364,698,741.42

## ③坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	163,424.66	0.01	163,424.66	100.00	
按组合计提坏账准备	2,420,879,027.81	99.99	657472.19	0.03	2,420,221,555.62
其中：履约保证金及押金	1,734,243.91	0.07	218,359.60	12.59	1,515,884.31
员工备用金	3,324,373.69	0.14	346,754.44	10.43	2,977,619.25
其他往来款	874,111.32	0.03	92,358.15	10.57	781,753.17
合并范围内关联往来款	2,414,946,298.89	99.75			2,414,946,298.89
合计	2,421,042,452.47	100.00	820,896.85	0.03	2,420,221,555.62

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	163,424.66	0.01	163,424.66	100.00	
按组合计提坏账准备	2,364,535,316.76	99.99	537,408.81	0.02	2,363,997,907.95
其中：履约保证金及押金	1,154,791.41	0.05	358,821.90	31.07	795,969.51
员工备用金	1,536,607.84	0.06	168,727.91	10.98	1,367,879.93
其他往来款	65,700.87	0.00	9,859.00	15.01	55,841.87

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合并范围内关联往来款	2,361,778,216.64	99.88			2,361,778,216.64
合计	2,364,698,741.42	100.00	700,833.47	0.03	2,363,997,907.95

## ④坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	537,408.81		163,424.66	700,833.47
2023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	260,525.68			260,525.68
本期转回	-140,462.30			-140,462.30
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	657,472.19	/	163,424.66	820,896.85

## ⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	163,424.66					163,424.66
按组合计提坏账准备	537,408.81	260,525.68	140,462.30			657,472.19
其中：履约保证金及押金	358,821.90		140,462.30			218,359.60



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
员工备用金	168,727.91	178,026.53				346,754.44
其他往来款	9,859.00	82,499.15				92,358.15
合计	700,833.47	260,525.68	140,462.30	/	/	820,896.85

⑥本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
第一名	合并范围内关联方往来款	748,351,455.00	1-2 年，3-5 年以上	30.91	
第二名	合并范围内关联方往来款	519,379,427.83	1-3 年，5 年以上	21.45	
第三名	合并范围内关联方往来款	515,899,895.09	1-4 年，5 年以上	21.31	
第四名	合并范围内关联方往来款	486,110,017.39	1-2 年，5 年以上	20.08	
第五名	合并范围内关联方往来款	95,954,423.37	1-2 年，5 年以上	3.96	
合计	/	2,365,695,218.68	/	97.71	/

⑧因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

## 2、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,294,367,934.01	15,300,000.00	3,279,067,934.01
对联营、合营企业投资	117,393,267.20		117,393,267.20
合计	3,411,761,201.21	15,300,000.00	3,396,461,201.21

（续上表）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,991,817,934.01	15,300,000.00	2,976,517,934.01
对联营、合营企业投资	116,170,252.75		116,170,252.75
合计	3,107,988,186.76	15,300,000.00	3,092,688,186.76

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
广东宏大防务科技股份有限公司	147,959,281.90		406,979,913.99				554,939,195.89	
广东宏大民爆集团有限公司	165,160,000.00						165,160,000.00	
宏大爆破工程集团有限责任公司	817,989,474.21		200,000,000.00				1,017,989,474.21	
鞍钢矿业爆破有限公司	226,544,883.91						226,544,883.91	
宏大国源（芜湖）资源环境治理有限公司	15,300,000.00	15,300,000.00					15,300,000.00	15,300,000.00
宏大防务（广州）产业投资基金管理有限公司	10,109,000.00						10,109,000.00	
珠海德擎恒达投资合伙企业（有限合伙）	299,500,000.00			299,500,000.00				
内蒙古日盛民爆集团有限公司	255,000,000.00						255,000,000.00	
广州德擎颐康投资合伙企业（有限合伙）	107,479,913.99			107,479,913.99			0.00	
内蒙古吉安化工有限责任公司	692,619,400.00						692,619,400.00	
甘肃兴安民爆器材有限责任公司	236,805,980.00						236,805,980.00	
广东宏大砂石有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
广东北斗网安科技有限公司	2,700,000.00						2,700,000.00	
广东宏大制导技术有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
金宏智能无人系统（广东）有限公司	2,550,000.00		2,550,000.00				5,100,000.00	

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		
广东省军工集团北京技术研究院有限公司			100,000,000.00				100,000,000.00	
合计	2,991,817,934.01	15,300,000.00	709,529,913.99	406,979,913.99			3,294,367,934.01	15,300,000.00

## (2) 对联营、合营企业的投资

被投资单位	期初余额	减值 准备 期初 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			追加投 资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备		
1. 联营企业											
东莞市宏大爆破工程有 限公司	2,103,662.84				117,447.66						2,221,110.50
鞍钢矿山建设有限公司	74,217,152.99				7,830,577.39			6,422,855.00			75,624,875.38
广东省军工集团有限公 司	39,849,436.92				-302,155.60						39,547,281.32
合计	116,170,252.75				7,645,869.45			6,422,855.00			117,393,267.20

## 3、营业收入及营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,178,947.28	12,885,281.77	13,803,917.76	10,130,544.77
其他业务				
合计	17,178,947.28	12,885,281.77	13,803,917.76	10,130,544.77

## ①按业务类型分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他	17,178,947.28	12,885,281.77	13,803,917.76	10,130,544.77
合计	17,178,947.28	12,885,281.77	13,803,917.76	10,130,544.77

## ②按产品类型分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他	17,178,947.28	12,885,281.77	13,803,917.76	10,130,544.77
合计	17,178,947.28	12,885,281.77	13,803,917.76	10,130,544.77

## ③按经营地区分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华南地区	17,178,947.28	12,885,281.77	13,803,917.76	10,130,544.77
合计	17,178,947.28	12,885,281.77	13,803,917.76	10,130,544.77

## 4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	275,068,213.53	310,579,630.78
处置长期股权投资产生的投资收益	4,602,704.34	
权益法核算的长期股权投资收益	7,645,869.45	7,020,450.04
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		91,900.00
理财产品投资收益	31,908,366.17	13,170,761.19

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,951,780.83	42,467,827.39
合计	323,176,934.32	373,330,569.40

## 十八、补充资料

### 1、非经常性损益项目明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	33,810,498.71	
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）	8,700,479.80	
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	718,213.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	5,753,548.89	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,879,264.40	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,473,795.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,946,767.58	
减：所得税影响额	7,832,306.91	
少数股东权益影响额（税后）	1,941,469.19	
合计	45,561,201.57	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目主要是其他收益——增值税加计抵减 4,034,846.12 元、其他收益——个税扣缴税款手续费 905,921.46 元。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.58	0.9553	0.9553
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.84	0.8945	0.8945

广东宏大控股集团股份有限公司

法定代表人：郑炳旭

主管会计工作负责人：黄晓冰

会计机构负责人：张澍

二〇二四年三月二十八日