

目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表.....	第 6 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 7 页
(三) 合并利润表.....	第 8 页
(四) 母公司利润表.....	第 9 页
(五) 合并现金流量表.....	第 10 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 13 页
三、财务报表附注.....	第 14—104 页

审计报告

天健审〔2020〕3-198号

崇义章源钨业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了崇义章源钨业股份有限公司(以下简称章源钨业公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019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,公允反映了章源钨业公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2019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,我们独立于章源钨业公司,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) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）及附注五（一）7。

截至 2019 年 12 月 31 日，章源钨业公司存货账面余额为人民币 973,382,830.57 元，存货跌价准备为人民币 161,309,373.94 元，账面价值为人民币 812,073,456.63 元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。章源钨业公司管理层（以下简称管理层）在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、合同约定售价确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

（3）以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与期后情况进行比较；

（4）评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

（5）测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

（6）结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

（7）检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）固定资产减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十七）及五（一）12。

截至 2019 年 12 月 31 日，章源钨业公司固定资产账面原值为 2,457,092,487.27 元，减值准备为 42,170,701.28 元，账面价值为 1,289,734,984.85 元。

资产负债表日，管理层对固定资产是否存在减值迹象进行判断，并对存在减值迹象的固定资产进一步估计其可收回金额，进行减值测试。管理层依据公允价值减去处置费用后的净额计算确定可收回金额，减值测试中采用的关键假设包括：实体性贬值、功能性贬值、经济性贬值、成新率、处置费用率等。由于固定资产金额重大，且固定资产减值测试涉及重大管理层判断，我们将固定资产减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对固定资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解固定资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (3) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；
- (4) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、现场勘察状况等相符；
- (5) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；
- (6) 结合固定资产监盘，检查资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题；
- (7) 检查与固定资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估章源钨业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

章源钨业公司治理层（以下简称治理层）负责监督章源钨业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

的信息。然而，未来的事项或情况可能导致章源钨业公司不能持续经营。

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

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

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十五日

合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

编制单位：崇义章源钨业股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	384,704,338.40	579,238,753.12	短期借款	20	955,024,229.25	1,126,838,914.42
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	23,557,208.20		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			132,101,074.34	应付票据	21	257,869,355.26	126,642,000.00
应收账款	3	202,039,429.88	255,907,042.92	应付账款	22	84,137,621.76	144,687,468.98
应收款项融资	4	313,992,712.77		预收款项	23	5,982,610.18	3,732,885.63
预付款项	5	16,931,380.85	22,109,368.95	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	4,079,367.58	4,006,381.21	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	24	55,473,625.86	53,788,630.74
存货	7	812,073,456.63	1,063,135,029.54	应交税费	25	4,827,266.23	34,868,851.28
合同资产				其他应付款	26	10,980,684.44	48,122,305.36
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	42,438,378.08	33,109,140.72	持有待售负债			
流动资产合计		1,799,816,272.39	2,089,606,790.80	一年内到期的非流动负债	27	1,049,468.24	323,599.19
				其他流动负债			
				流动负债合计		1,375,344,861.22	1,539,004,655.60
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	28	437,430,746.83	7,086,894.12
债权投资				应付债券			
可供出售金融资产		4,617,568.37		其中：优先股			
其他债权投资				永续债			
持有至到期投资				租赁负债			
长期应收款				长期应付款	29	81,700,174.07	363,598,881.24
长期股权投资	9	86,014,821.65	88,408,192.00	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资	10	3,819,168.37		预计负债	30	85,359.27	
其他非流动金融资产				递延收益	31	98,547,792.17	92,311,215.97
投资性房地产		693,556.08	793,059.84	递延所得税负债	18	4,319,081.15	2,209,456.99
固定资产	12	1,289,734,984.85	1,229,563,484.46	其他非流动负债			
在建工程	13	50,625,850.78	119,078,328.43	非流动负债合计		622,083,153.49	465,206,448.32
生产性生物资产				负债合计		1,997,428,014.71	2,004,211,103.92
油气资产				所有者权益(或股东权益)：			
使用权资产				实收资本(或股本)	32	924,167,436.00	924,167,436.00
无形资产	14	164,093,042.08	171,376,268.13	其他权益工具			
开发支出	15	13,111,857.47	12,608,954.98	其中：优先股			
商誉	16	2,832,963.49	20,211,025.17	永续债			
长期待摊费用	17	32,821,896.02	31,920,745.41	资本公积	33	576,579,046.10	576,514,344.39
递延所得税资产	18	11,804,362.30	6,101,297.57	减：库存股			
其他非流动资产	19	233,451,381.83	230,512,205.35	其他综合收益	34	758,948.26	1,364,378.36
非流动资产合计		1,889,003,884.92	1,915,191,129.71	专项储备	35	5,967,778.03	6,553,360.49
资产总计		3,688,820,157.31	4,004,797,920.51	盈余公积	36	197,492,097.85	197,492,097.85
				一般风险准备			
				未分配利润	37	-20,158,693.73	286,416,840.08
				归属于母公司所有者权益合计		1,684,806,612.51	1,992,508,457.17
				少数股东权益		6,585,530.09	8,078,359.42
				所有者权益合计		1,691,392,142.60	2,000,586,816.59
				负债和所有者权益总计		3,688,820,157.31	4,004,797,920.51

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 崇义章源钨业股份有限公司

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		369,615,353.93	553,341,208.34	短期借款		953,238,981.25	1,126,600,000.00
交易性金融资产		23,557,208.20		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			118,309,733.54	应付票据		256,669,355.26	125,792,000.00
应收账款	1	245,889,532.26	253,557,908.98	应付账款		63,337,952.78	129,894,415.06
应收款项融资		294,152,839.52		预收款项		3,992,145.31	2,761,906.50
预付款项		11,432,797.35	15,050,029.87	合同负债			
其他应收款	2	97,869,800.34	46,554,202.05	应付职工薪酬		41,030,247.61	41,063,847.20
存货		605,192,288.67	825,681,389.81	应交税费		3,111,140.88	31,804,745.72
合同资产				其他应付款		6,081,631.66	44,434,731.47
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		16,260,877.10	7,464,871.24	其他流动负债			
流动资产合计		1,663,970,697.37	1,819,959,343.83	流动负债合计		1,327,461,454.75	1,502,351,645.95
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		431,297,848.01	
可供出售金融资产			798,400.00	应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	3	1,766,560,790.12	1,759,954,160.47	长期应付款		79,500,000.00	360,600,000.00
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债		85,359.27	
投资性房地产		8,785,813.72	9,337,667.20	递延收益		22,635,056.48	23,743,037.56
固定资产		683,906,348.33	583,168,185.34	递延所得税负债		1,965,685.47	
在建工程		35,235,805.71	96,707,035.78	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		535,483,949.23	384,343,037.56
油气资产				负债合计		1,862,945,403.98	1,886,694,683.51
使用权资产				所有者权益(或股东权益):			
无形资产		116,815,252.86	124,381,851.82	实收资本(或股本)		924,167,436.00	924,167,436.00
开发支出		11,742,728.90	6,424,213.73	其他权益工具			
商誉				其中: 优先股			
长期待摊费用		9,946,381.33	8,205,584.31	永续债			
递延所得税资产		8,234,888.04	5,724,655.18	资本公积		576,579,046.10	576,514,344.39
其他非流动资产		233,451,381.83	230,512,205.35	减: 库存股			
非流动资产合计		2,874,679,390.84	2,825,213,959.18	其他综合收益			
资产总计		4,538,650,088.21	4,645,173,303.01	专项储备		5,927,640.09	6,553,360.49
				盈余公积		197,492,097.85	197,492,097.85
				未分配利润		971,538,464.19	1,053,751,380.77
				所有者权益合计		2,675,704,684.23	2,758,478,619.50
				负债和所有者权益总计		4,538,650,088.21	4,645,173,303.01

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：崇义章源钨业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,827,799,675.00	1,869,256,045.61
其中：营业收入	1	1,827,799,675.00	1,869,256,045.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,023,872,204.73	1,790,375,564.94
其中：营业成本	1	1,704,687,347.09	1,527,970,019.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	14,762,078.00	12,666,769.26
销售费用	3	43,000,618.94	32,018,604.72
管理费用	4	122,044,396.45	98,791,228.38
研发费用	5	50,706,587.76	44,025,341.35
财务费用	6	88,671,176.49	74,903,602.19
其中：利息费用		92,011,817.75	76,960,205.56
利息收入		2,817,581.82	1,387,498.65
加：其他收益	7	57,940,019.90	29,047,952.44
投资收益（损失以“-”号填列）	8	3,662,020.98	10,457,867.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,774,926.80	10,032,477.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	3,557,208.20	-2,461,501.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-14,542,514.90	-39,327,640.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-144,072,096.96	-2,461,501.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-3,212,024.28	76,597,157.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-292,739,916.79	76,597,157.76
加：营业外收入	13	299,040.24	554,330.67
减：营业外支出	14	5,597,694.24	721,556.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-298,038,570.79	76,429,931.82
减：所得税费用	15	-3,830,684.97	28,422,173.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-294,207,885.82	48,007,758.16
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-294,207,885.82	48,007,758.16
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）		-288,420,927.21	46,282,854.04
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,786,958.61	1,724,904.12
六、其他综合收益的税后净额	16	-753,321.02	2,143,635.39
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-605,430.10	1,778,876.48
（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		-605,430.10	1,778,876.48
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额		-605,430.10	1,778,876.48
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-147,890.92	364,758.91
七、综合收益总额		-294,961,206.84	50,151,393.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		-289,026,357.31	48,061,730.52
归属于少数股东的综合收益总额		-5,934,849.53	2,089,663.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.31	0.05
（二）稀释每股收益		-0.31	0.05

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

会企02表

编制单位：崇义章源钨业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,774,632,811.73	1,860,144,795.28
减：营业成本	1	1,643,996,693.76	1,486,158,720.08
税金及附加		11,212,689.35	8,952,892.13
销售费用		18,620,269.32	16,012,854.87
管理费用		82,327,620.03	59,573,626.38
研发费用	2	22,830,168.88	25,570,585.74
财务费用		86,844,272.24	69,202,293.38
其中：利息费用		90,339,565.97	71,028,113.98
利息收入		2,770,181.53	1,301,273.70
加：其他收益		39,194,802.04	15,296,786.46
投资收益（损失以“-”号填列）	3	4,494,904.83	9,113,540.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,661,927.94	9,113,540.76
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）		3,557,208.20	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,341,454.05	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-15,159,457.52	-9,901,551.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,370,453.53	-2,236,352.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-60,140,443.78	206,946,246.15
加：营业外收入		160,038.28	277,448.40
减：营业外支出		4,620,273.15	481,298.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-64,600,678.65	206,742,396.11
减：所得税费用		-542,368.67	27,940,144.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-64,058,309.98	178,802,251.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-64,058,309.98	178,802,251.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-64,058,309.98	178,802,251.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：崇义章源钨业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,627,672,701.34	1,746,297,978.18
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,670,078.05	105,504,437.52
收到其他与经营活动有关的现金	1	74,011,231.17	27,524,772.91
经营活动现金流入小计		1,705,354,010.56	1,879,327,188.61
购买商品、接受劳务支付的现金		1,082,114,262.69	1,186,301,006.54
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		299,674,112.85	272,311,707.05
支付的各项税费		111,517,766.70	88,959,461.91
支付其他与经营活动有关的现金	2	100,760,357.20	118,623,259.25
经营活动现金流出小计		1,594,066,499.44	1,666,195,434.75
经营活动产生的现金流量净额	7	111,287,511.12	213,131,753.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,127,142.12	
取得投资收益收到的现金		9,950,665.41	19,145,727.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,632,400.73	2,109,348.27
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	177,119,645.91	
投资活动现金流入小计		190,829,854.17	21,255,075.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		153,156,628.47	131,602,863.35
投资支付的现金			196,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,017,213.65	
支付其他与投资活动有关的现金	4	197,000,000.00	
投资活动现金流出小计		354,173,842.12	131,798,863.35
投资活动产生的现金流量净额		-163,343,987.95	-110,543,787.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,780,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,780,000.00
取得借款收到的现金		1,541,825,000.00	1,248,635,446.66
收到其他与筹资活动有关的现金	5	326,200,000.00	412,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,868,025,000.00	1,663,415,446.66
偿还债务支付的现金		1,284,784,140.67	1,451,142,646.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,328,805.19	77,023,995.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6	342,715,518.01	306,552,534.90
筹资活动现金流出小计		1,709,828,463.87	1,834,719,176.45
筹资活动产生的现金流量净额		158,196,536.13	-171,303,729.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-150,815.50	-262,767.59
五、现金及现金等价物净增加额		105,989,243.80	-68,978,531.09
加：期初现金及现金等价物余额		165,287,300.18	234,265,831.27
六、期末现金及现金等价物余额		271,276,543.98	165,287,300.18

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：崇义章源钨业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,558,634,560.94	1,675,222,634.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		75,175,172.68	20,256,290.86
经营活动现金流入小计		1,633,809,733.62	1,695,478,925.48
购买商品、接受劳务支付的现金		991,899,690.42	1,106,918,221.02
支付给职工以及为职工支付的现金		219,748,288.94	201,357,298.80
支付的各项税费		106,298,406.44	84,052,866.47
支付其他与经营活动有关的现金		167,261,848.28	99,674,645.46
经营活动现金流出小计		1,485,208,234.08	1,492,003,031.75
经营活动产生的现金流量净额		148,601,499.54	203,475,893.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,127,142.12	
取得投资收益收到的现金		9,497,076.00	18,720,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,469,635.25	1,840,141.20
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		177,119,645.91	104,000,000.00
投资活动现金流入小计		190,213,499.28	124,560,141.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,308,442.31	96,383,441.77
投资支付的现金		9,000,000.00	2,216,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		255,910,000.00	120,240,000.00
投资活动现金流出小计		385,218,442.31	218,839,441.77
投资活动产生的现金流量净额		-195,004,943.03	-94,279,300.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,541,825,000.00	1,245,612,320.00
收到其他与筹资活动有关的现金		326,200,000.00	412,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,868,025,000.00	1,657,612,320.00
偿还债务支付的现金		1,286,100,000.00	1,449,495,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,179,423.07	77,181,824.28
支付其他与筹资活动有关的现金		341,925,409.31	306,145,424.96
筹资活动现金流出小计		1,710,204,832.38	1,832,822,449.24
筹资活动产生的现金流量净额		157,820,167.62	-175,210,129.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		465,561.52	-669,235.92
五、现金及现金等价物净增加额		111,882,285.65	-66,682,772.00
加：期初现金及现金等价物余额		147,956,563.36	214,639,335.36
六、期末现金及现金等价物余额		259,838,849.01	147,956,563.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表

编制单位：崇义章源铜业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数											上年同期数														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	
	优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	924,167,436.00				576,514,344.39		1,364,378.36	6,553,360.49	197,492,097.85		286,416,840.08	8,078,359.42	2,000,586,816.59	924,167,436.00				576,142,034.85		-414,498.12	7,362,007.74	179,611,872.72		276,497,559.89	3,208,696.39	1,966,575,109.47
加：会计政策变更																										
前期差错更正																										
同一控制下企业合并																										
其他																										
二、本年初余额	924,167,436.00				576,514,344.39		1,364,378.36	6,553,360.49	197,492,097.85		286,416,840.08	8,078,359.42	2,000,586,816.59	924,167,436.00				576,142,034.85		-414,498.12	7,362,007.74	179,611,872.72		276,497,559.89	3,208,696.39	1,966,575,109.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					64,701.71		-605,430.10	-585,582.46			-306,575,533.81	-1,492,829.33	-309,194,673.99				372,309.54		1,778,876.48	-808,647.25	17,880,225.13		9,919,280.19	4,869,663.03	34,011,707.12	
（一）综合收益总额							-605,430.10				-288,420,927.21	-5,934,849.53	-294,961,206.84						1,778,876.48					46,282,854.04	2,089,663.03	50,151,393.55
（二）所有者投入和减少资本																										
1. 所有者投入的普通股																										
2. 其他权益工具持有者投入资本																										
3. 股份支付计入所有者权益的金额																										
4. 其他																										
（三）利润分配																										
1. 提取盈余公积																										
2. 提取一般风险准备																										
3. 对所有者（或股东）的分配																										
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1. 资本公积转增资本（或股本）																										
2. 盈余公积转增资本（或股本）																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他					64,701.71						328,742.12		393,443.83					372,309.54								372,309.54
四、本期期末余额	924,167,436.00				576,579,046.10		758,948.26	5,967,778.03	197,492,097.85		-20,158,693.73	6,585,530.09	1,691,392,142.60	924,167,436.00				576,514,344.39		1,364,378.36	6,553,360.49	197,492,097.85		286,416,840.08	8,078,359.42	2,000,586,816.59

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表

编制单位：崇义鑫源钨业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数											
	实收资本 (或股本)	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	实收资本 (或股本)	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
		优先 股	永续 债	其他									优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	924,167,436.00				576,514,344.39		6,553,360.49	197,492,097.85	1,053,751,380.77	2,758,478,619.50	924,167,436.00				576,142,034.85		6,994,481.71	179,611,872.72	911,312,703.36	2,598,228,528.64		
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	924,167,436.00				576,514,344.39		6,553,360.49	197,492,097.85	1,053,751,380.77	2,758,478,619.50	924,167,436.00				576,142,034.85		6,994,481.71	179,611,872.72	911,312,703.36	2,598,228,528.64		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					64,701.71		-625,720.40		-82,212,916.58	-82,773,935.27				372,309.54			-441,121.22	17,880,225.13	142,438,677.41	160,250,090.86		
（一）综合收益总额									-64,058,309.98	-64,058,309.98									178,802,251.26	178,802,251.26		
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配									-18,483,348.72	-18,483,348.72								17,880,225.13	-36,363,573.85	-18,483,348.72		
1. 提取盈余公积																		17,880,225.13	-17,880,225.13			
2. 对所有者（或股东）的分配									-18,483,348.72	-18,483,348.72									-18,483,348.72	-18,483,348.72		
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							-625,720.40			-625,720.40								-441,121.22		-441,121.22		
1. 本期提取							15,170,075.32			15,170,075.32								14,924,545.56		14,924,545.56		
2. 本期使用							-15,795,795.72			-15,795,795.72								-15,365,666.78		-15,365,666.78		
（六）其他					64,701.71				328,742.12	393,443.83				372,309.54						372,309.54		
四、本期期末余额	924,167,436.00				576,579,046.10		5,927,640.09	197,492,097.85	971,538,464.19	2,675,704,684.23	924,167,436.00			576,514,344.39			6,553,360.49	197,492,097.85	1,053,751,380.77	2,758,478,619.50		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

崇义章源钨业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

崇义章源钨业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由自然人黄泽兰、赖香英和黄泽辉等发起设立，于 2007 年 11 月 28 日在赣州市工商行政管理局登记注册，总部位于江西省赣州市崇义县。公司现持有统一社会信用代码为 91360700160482766K 的营业执照，注册资本 924,167,436.00 元，股份总数 924,167,436 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 925,480 股；无限售条件的流通股份 A 股 923,241,956 股。公司股票已于 2010 年 3 月 31 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属有色金属采掘、冶炼及加工行业。主要经营活动为钨及其他金属矿产品采掘，钨制品的冶炼和深加工，钨制品销售。产品主要有：钨及钨制品。

本财务报表业经公司 2020 年 4 月 25 日第四届二十四次董事会批准对外报出。

本公司将赣州澳克泰工具技术有限公司（以下简称澳克泰公司）、梦想加有限公司（以下简称梦想加公司）、德州章源喷涂技术有限公司（以下简称德州章源公司）、UF1、ELBASA 和澳克泰（上海）工具销售有限公司（以下简称澳克泰（上海）公司）、赣州章源合金棒材销售有限公司（以下简称章源合金棒材公司）、章源国际科技创新（深圳）有限公司（以下简称章源国际公司）、深圳章源精密工具技术有限公司（以下简称章源精密公司）纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）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、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以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、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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，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债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值

规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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；

(3) 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。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期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未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	客户类型	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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
应收账款——合并范围内往来组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——非合并范围内往来组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-5 年	50
5 年以上	100

6. 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, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司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额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的; (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。

不满足终止确认条件的金融资产转移, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

低值易耗品包括一般耗材和特种耗材，一般耗材在领用时采用一次摊销法摊销；特种耗材为耐磨耗材，于其领用时采用分次摊销法摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之

前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制

权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十二）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10—20	5.00	4.75—9.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；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的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
采矿权	10
专利及非专利技术	10
软件及其他	5

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等具有较大的不确定性的确认为研究阶段；完成了研究阶段的工作，在很大程度上形成一项新产品或新技术的基本条件已经具备确认为开发阶段。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足上述无形资产条件的，确认为无形资产。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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；

2) 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；

3) 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. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，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。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售销售钨及钨制品等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已

经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十二）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十三）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收

回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 资产负债表日，对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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十四）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十五）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16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。

（二十六）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 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；
3. 能够通过分析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。

（二十七）重要会计政策和会计估计变更

重要会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	388,008,117.26	应收票据	132,101,074.34
		应收账款	255,907,042.92
应付票据及应付账款	271,329,468.98	应付票据	126,642,000.00
		应付账款	144,687,468.98
管理费用	99,523,630.62	管理费用	98,791,228.38
研发费用	43,292,939.11	研发费用	44,025,341.35

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价

值计量且其变动计入当期损益,但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益),且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	132,101,074.34	-132,101,074.34	
应收款项融资		132,101,074.34	132,101,074.34
可供出售金融资产	4,617,568.37	-4,617,568.37	
其他权益工具投资		4,617,568.37	4,617,568.37
短期借款	1,126,838,914.42	1,627,888.58	1,128,466,803.00
其他应付款	48,122,305.36	-1,627,888.58	46,494,416.78

(2) 2019 年 1 月 1 日,公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表:

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	579,238,753.12	摊余成本	579,238,753.12
应收票据	摊余成本(贷款和应收款项)	132,101,074.34	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	132,101,074.34
应收账款	摊余成本(贷款和应收款项)	255,907,042.92	摊余成本	255,907,042.92
其他应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	4,006,381.21	摊余成本	4,006,381.21
可供出售金融资产	成本	4,617,568.37	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	4,617,568.37
短期借款	摊余成本(贷款和应收款项)	1,126,838,914.42	摊余成本	1,128,466,803.00

应付票据	摊余成本（贷款和应收款项）	126,642,000.00	摊余成本	126,642,000.00
应付账款	摊余成本（贷款和应收款项）	144,687,468.98	摊余成本	144,687,468.98
其他应付款	摊余成本（贷款和应收款项）	48,122,305.36	摊余成本	46,494,416.78
一年内到期的非流动负债	摊余成本（贷款和应收款项）	323,599.19	摊余成本	323,599.19
长期借款	摊余成本（贷款和应收款项）	7,086,894.12	摊余成本	7,086,894.12
长期应付款	摊余成本（贷款和应收款项）	363,598,881.24	摊余成本	363,598,881.24

(3) 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	579,238,753.12			579,238,753.12
应收票据				
按原 CAS22 列示的余额	132,101,074.34			
减：转出至应收款项融资		-132,101,074.34		
按新 CAS22 列示的余额				
应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	255,907,042.92			255,907,042.92
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	4,006,381.21			4,006,381.21

可供出售金融资产				
按原 CAS22 列示的余额	4,617,568.37			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入他综合收益-权益工具投资		-4,617,568.37		
按新 CAS22 列示的余额				
以摊余成本计量的总金融资产	975,870,819.96	-136,718,642.71		839,152,177.25

b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

应收款项融资				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自应收票据转入		132,101,074.34		
按新 CAS22 列示的余额				132,101,074.34
其他权益工具投资				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自可供出售金融资产转入		4,617,568.37		
按新 CAS22 列示的余额				4,617,568.37
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		136,718,642.71		136,718,642.71

B. 金融负债

a. 摊余成本

短期借款				
按原 CAS22 列示的余额	1,126,838,914.42			
加：自其他应付款（应付利息）转入		1,627,888.58		
按新 CAS22 列示的余额				1,128,466,803.00
应付票据				

按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	126,642,000.00			126,642,000.00
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	144,687,468.98			144,687,468.98
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额	48,122,305.36			
减：转入短期借款（应付利息）		-1,627,888.58		
按新 CAS22 列示的余额				46,494,416.78
一年内到期的非流动负债				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	323,599.19			323,599.19
长期借款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	7,086,894.12			7,086,894.12
长期应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	363,598,881.24			363,598,881.24
以摊余成本计量的总金融负债	1,817,300,063.31			1,817,300,063.31

(4) 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备确认的预计负债(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019年1月1日)
应收账款	16,053,053.57			16,053,053.57
其他应收款	1,004,265.01			1,004,265.01

3. 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 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	16%、13%[注]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%、28%
资源税	精矿销售收入	6.5%
环保税	污染当量数	单位税额：1.2元（大气污染物）、1.4元（水污染物）

[注]：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号）：自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、澳克泰公司	15%
澳克泰（上海）公司、德州章源公司、章源国际公司、章源精密公司、章源合金棒材公司	20%
梦想加公司	16.5%
UF1、ELBASA	28%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省财政厅和江西省地方税务局赣科发[2009]1号文件，本公司被认定为高新技术企业。2017年8月23日公司通过高新技术企业复审（证书编号：GR201736000348），享受高新技术企业所得税税收优

惠政策，2017—2019 年适用企业所得税税率 15%。

2. 根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》（财税〔2013〕4 号）和《赣州市执行西部大开发企业所得税优惠政策管理办法（试行）的公告》（江西省地方税务局公告 2013 年第 5 号）的规定，经赣州市地税局（赣市地税函〔2013〕100 号）认定，本公司从 2012 年度至 2020 年度享受西部大开发企业所得税税收优惠政策，减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

3. 根据江西省高新技术企业认定管理工作领导小组文件（赣高企认办〔2014〕19 号和赣高企认发〔2015〕4 号），本公司之子公司澳克泰公司被认定为高新技术企业，2017 年 8 月 23 日通过高新技术企业复审（证书编号：GR201736000378），享受高新技术企业所得税税收优惠政策，2017—2019 年适用企业所得税税率 15%。

4. 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）的规定，澳克泰（上海）公司、德州章源公司、章源国际公司、章源精密公司、合金棒材公司满足小微企业的条件，享受小型微利企业所得税优惠政策，2019 年度适用 20% 的税率。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新金融工具准则调整后的 2019 年 1 月 1 日的数据。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	294,299.25	340,778.30
银行存款	270,972,126.73	164,946,521.88
其他货币资金	113,437,912.42	413,951,452.94
合 计	384,704,338.40	579,238,753.12
其中：存放在境外的款项总额	1,849,125.92	2,955,734.26

（2）其他说明

期末其他货币资金中汇票保证金 80,527,806.60 元、信用证保证金 2,451,289.50 元，

矿山环境治理和生态恢复保证金 29,398,698.32 元、借款保证金 1,050,000.00 元，使用受限；10,118.00 元系存放于第三方支付平台的款项，使用不受限。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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		
其中：理财产品	20,000,000.00	
衍生金融资产	3,557,208.20	
合 计	23,557,208.20	

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	18,603,225.54	7.99	18,603,225.54	100.00	
按组合计提坏账准备	214,363,285.79	92.01	12,323,855.91	5.75	202,039,429.88
合 计	232,966,511.33	100.00	30,927,081.45	13.28	202,039,429.88

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,683,148.14	0.62	1,683,148.14	100.00	
按组合计提坏账准备	270,276,948.35	99.38	14,369,905.43	5.32	255,907,042.92
合 计	271,960,096.49	100.00	16,053,053.57	5.90	255,907,042.92

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽禾恒冶金机械股份有限公司	1,683,148.14	1,683,148.14	100.00	已发生诉讼,预计收回的可能性较小
德阳市忠辉刀具有限公司	206,055.82	206,055.82	100.00	已发生诉讼,预计收回的可能性较小
浙江亚恩材料工程技术有限公司	156,390.00	156,390.00	100.00	已发生诉讼,预计收回的可能性较小
江苏永伟精密工具有限公司	16,557,631.58	16,557,631.58	100.00	已提请诉讼,预计收回的可能性较小
小 计	18,603,225.54	18,603,225.54	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	191,583,262.44	9,579,163.15	5.00
1-2年	19,330,069.28	1,933,006.93	10.00
2-3年	3,046,549.64	609,309.92	20.00
3-5年	402,057.04	201,028.52	50.00
5年以上	1,347.39	1,347.39	100.00
小 计	214,363,285.79	12,323,855.91	5.75

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	191,983,261.17
1-2年	35,487,702.13
2-3年	3,046,549.64
3-5年	764,502.86
5年以上	1,684,495.53
小 计	232,966,511.33

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		计提	收回	其他转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,683,148.14	16,920,077.40					18,603,225.54
按组合计提坏账准备	14,369,905.43	-2,034,630.96			11,418.56		12,323,855.91
小 计	16,053,053.57	14,885,446.44			11,418.56		30,927,081.45

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 11,418.56 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
KBM Corporation	23,240,719.80	9.98	1,162,035.99
第二名	18,545,296.79	7.96	927,264.84
第三名	16,557,631.58	7.11	16,557,631.58
第四名	14,080,000.00	6.04	1,099,250.00
第五名	10,538,540.54	4.52	526,927.03
小 计	82,962,188.71	35.61	20,273,109.44

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	313,992,712.77				313,992,712.77	
合 计	313,992,712.77				313,992,712.77	

(续上表)

项 目	期初数[注]					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	132,101,074.34				132,101,074.34	
合 计	132,101,074.34				132,101,074.34	

[注]: 期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十七)2之说明。

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	312,641,480.51		
商业承兑汇票组合	1,351,232.26		
小 计	313,992,712.77		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	265,149,432.26
商业承兑汇票	300,000.00
小 计	265,449,432.26

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

公司收到的商业承兑汇票均为信用较高的客户开具，期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票信用风险相对较小，商业承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的商业承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 期末公司因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况

项 目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	2,700,000.00
小 计	2,700,000.00

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比 例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比 例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	16,777,152.35	99.09		16,777,152.35	21,873,134.42	98.94		21,873,134.42
1-2 年	141,678.50	0.84		141,678.50	127,089.59	0.57		127,089.59

2-3 年	12,550.00	0.07		12,550.00			
3 年以上					109,144.94	0.49	109,144.94
合 计	16,931,380.85	100.00		16,931,380.85	22,109,368.95	100.00	22,109,368.95

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	1,750,000.00	10.34
第二名	1,632,310.09	9.64
第三名	1,542,500.00	9.11
第四名	905,660.37	5.35
第五名	779,016.25	4.60
小 计	6,609,486.71	39.04

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,745,901.05	100.00	666,533.47	14.04	4,079,367.58
其中：其他应收款	4,745,901.05	100.00	666,533.47	14.04	4,079,367.58
合 计	4,745,901.05	100.00	666,533.47	14.04	4,079,367.58

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,010,646.22	100.00	1,004,265.01	20.04	4,006,381.21
其中：其他应收款	5,010,646.22	100.00	1,004,265.01	20.04	4,006,381.21
合 计	5,010,646.22	100.00	1,004,265.01	20.04	4,006,381.21

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,745,901.05	666,533.47	14.04
其中：1年以内	2,668,293.84	133,414.70	5.00
1-2年	1,652,348.62	165,234.87	10.00
2-3年	45,240.77	9,048.15	20.00
3-5年	42,364.15	21,182.08	50.00
5年以上	337,653.67	337,653.67	100.00
小计	4,745,901.05	666,533.47	14.04

(3) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	171,133.67	22,696.88	810,434.46	1,004,265.01
期初数在本期				
--转入第二阶段	-82,617.44	82,617.44		
--转入第三阶段		-4,524.07	4,524.07	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	44,898.47	64,444.62	-452,274.63	-342,931.54
本期收回			5,200.00	5,200.00
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	133,414.70	165,234.87	367,883.90	666,533.47

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,685,153.66	2,762,699.87
应收出口退税	413,889.93	739,070.89

应收暂付款	1,397,610.72	567,977.38
员工备用金	561,044.42	330,352.74
其他	688,202.32	610,545.34
合 计	4,745,901.05	5,010,646.22

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	押金保证金	1,189,324.80	1-2 年	25.06	118,932.48
第二名	应收暂付款	871,960.00	1 年以内	18.37	43,598.00
第三名	应收出口退税	413,889.93	1 年以内	8.72	20,694.50
第四名	员工备用金	92,243.14	1 年以内	1.94	4,612.16
第五名	应收暂付款	74,301.55	1 年以内 /1-2 年	1.57	6,899.01
小 计		2,641,719.42		55.66	194,736.15

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	60,542,323.29		60,542,323.29	75,119,040.82		75,119,040.82
在产品	143,108,145.52	28,616,836.60	114,491,308.92	193,029,637.67	10,754,182.68	182,275,454.99
库存商品	755,632,562.98	132,692,537.34	622,940,025.64	867,365,013.49	73,849,702.70	793,515,310.79
委托加工物				76,182.75		76,182.75
周转材料	14,099,798.78		14,099,798.78	12,149,040.19		12,149,040.19
合 计	973,382,830.57	161,309,373.94	812,073,456.63	1,147,738,914.92	84,603,885.38	1,063,135,029.54

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	10,754,182.68	28,616,836.60		10,754,182.68		28,616,836.60
库存商品	73,849,702.70	69,335,522.44	20,372,885.59	30,865,573.39		132,692,537.34
小 计	84,603,885.38	97,952,359.04	20,372,885.59	41,619,756.07		161,309,373.94

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用或售出

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税	42,437,939.61	33,036,008.75
其 他	438.47	73,131.97
合 计	42,438,378.08	33,109,140.72

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	86,014,821.65		86,014,821.65	88,408,192.00		88,408,192.00
合 计	86,014,821.65		86,014,821.65	88,408,192.00		88,408,192.00

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
西安华山钨制品有限公司	88,234,478.79			6,688,321.43	
江西泰斯特新材料测试评价中心有限公司	173,713.21			-26,393.49	
小计	88,408,192.00			6,661,927.94	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
西安华山钨制品有限公司	64,701.71	9,120,000.00			85,867,501.93	
江西泰斯特新材料测试评价中心有限公司					147,319.72	
小计	64,701.71	9,120,000.00			86,014,821.65	

10. 其他权益工具投资

项目	期末数	期初数[注]	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
KBM Corporation	3,817,920.00	3,817,920.00			
Banque Populaire	1,248.37	1,248.37			
赣州市赣南钨业有限公司		798,400.00		328,742.12	
小计	3,819,168.37	4,617,568.37		328,742.12	

[注]: 期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十七)2之说明。

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

KBM Corporation、Banque Populaire 的股权投资属于非交易性权益工具投资, 因此将

其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

(3) 本期终止确认的其他权益工具投资

项 目	终止确认时公允价值	终止确认时累计利得和损失	处置原因
赣州市赣南钨业有限公司	1,127,142.12	328,742.12	解散
小 计	1,127,142.12	328,742.12	

(4) 其他说明

赣州市赣南钨业有限公司 2018 年第一次股东会决议，同意解散赣州市赣南钨业有限公司，成立清算小组，以 2018 年 9 月 30 日为基准日进入清算程序，于 2018 年 8 月 8 日在赣州市工商局办理了工商注销备案，并在 2019 年 4 月 11 日完成了税务注销工作。

11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	2,094,991.22	2,094,991.22
本期增加金额		
固定资产转入		
本期减少金额		
期末数	2,094,991.22	2,094,991.22
累计折旧和累计摊销		
期初数	1,301,931.38	1,301,931.38
本期增加金额	99,503.76	99,503.76
1) 计提	99,503.76	99,503.76
本期减少金额		
期末数	1,401,435.14	1,401,435.14
减值准备		
期初数		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	693,556.08	693,556.08
期初账面价值	793,059.84	793,059.84

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值					
期初数	909,392,893.51	1,176,153,245.03	38,720,998.42	109,351,459.26	2,233,618,596.22
本期增加金额	102,014,914.96	139,721,501.73	4,306,628.26	7,010,773.92	253,053,818.87
1) 购置	234,990.14	41,673,340.20	3,514,479.14	4,499,373.58	49,922,183.06
2) 在建工程转入	101,779,924.82	83,163,475.76		1,014,489.81	185,957,890.39
3) 企业合并增加		14,884,685.77	792,149.12	1,496,910.53	17,173,745.42
本期减少金额		19,872,609.32	3,082,602.75	6,624,715.75	29,579,927.82
1) 处置或报废		19,872,609.32	3,082,602.75	6,624,715.75	29,579,927.82
期末数	1,011,407,808.47	1,296,002,137.44	39,945,023.93	109,737,517.43	2,457,092,487.27
累计折旧					
期初数	346,784,466.91	527,077,928.77	26,938,112.67	77,965,086.60	978,765,594.95
本期增加金额	50,106,655.57	106,910,084.69	3,738,405.82	9,344,064.61	170,099,210.69
1) 计提	50,106,655.57	98,094,371.82	3,406,157.81	7,929,165.21	159,536,350.41
2) 企业合并增加		8,815,712.87	332,248.01	1,414,899.40	10,562,860.28
本期减少金额		15,467,438.39	2,266,879.21	5,943,686.90	23,678,004.50
1) 处置或报废		15,467,438.39	2,266,879.21	5,943,686.90	23,678,004.50
期末数	396,891,122.48	618,520,575.07	28,409,639.28	81,365,464.31	1,125,186,801.14
减值准备					
期初数		25,289,516.81			25,289,516.81
本期增加金额		17,114,608.85			17,114,608.85
1) 计提		17,114,608.85			17,114,608.85
本期减少金额		233,424.38			233,424.38
1) 处置或报废		233,424.38			233,424.38
期末数		42,170,701.28			42,170,701.28
账面价值					
期末账面价值	614,516,685.99	635,310,861.09	11,535,384.65	28,372,053.12	1,289,734,984.85
期初账面价值	562,608,426.60	623,785,799.45	11,782,885.75	31,386,372.66	1,229,563,484.46

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
机器设备	5,848,995.95	3,993,878.21	1,562,667.79	292,449.95	
小 计	5,848,995.95	3,993,878.21	1,562,667.79	292,449.95	

(3) 融资租入固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	4,407,937.73	1,116,677.56		3,291,260.17
运输工具	242,280.27	170,768.51		71,511.76
电子及其他设备	938,963.32	275,095.33		663,867.99
小 计	5,589,181.32	1,562,541.40		4,026,639.92

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	681,578.40	正在办理中
小 计	681,578.40	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
本部高性能钨粉体智能制造技术改造项目（一期）	2,725,564.52		2,725,564.52	30,740,257.26		30,740,257.26
本部高性能钨粉体智能制造技术改造项目（二期）	4,358,186.92		4,358,186.92	48,301,522.28		48,301,522.28
本部节能环保环境治理项目				1,675,246.05		1,675,246.05
本部技改项目	6,225,039.02		6,225,039.02			
矿山工程项目	12,149,765.77		12,149,765.77	11,797,275.15		11,797,275.15
矿山技改项目	3,250,937.00		3,250,937.00	2,817,275.43		2,817,275.43
矿山节能环保环境治理项目	6,002,348.89		6,002,348.89	1,375,459.61		1,375,459.61

澳克泰高性能涂层刀具技改项目	10,436,461.35	2,511,666.81	7,924,794.54	11,921,602.28		11,921,602.28
澳克泰硬质合金钻具（毛坯）项目	3,602,072.90	3,560,550.78	41,522.12	5,904,381.23		5,904,381.23
澳克泰节能环保治理项目	396,533.35		396,533.35	677,722.21		677,722.21
澳克泰技改项目				962,103.28		962,103.28
澳克泰信息化项目	5,575,431.94	2,179,425.28	3,396,006.66	2,756,464.65		2,756,464.65
章源喷涂车间	2,118,042.55		2,118,042.55			
其他	2,037,109.44		2,037,109.44	149,019.00		149,019.00
合计	58,877,493.65	8,251,642.87	50,625,850.78	119,078,328.43		119,078,328.43

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
本部高性能钨粉体智能制造技术改造项目（一期）	7,000.00	30,740,257.26	3,040,233.68	31,054,926.42		2,725,564.52
本部高性能钨粉体智能制造技术改造项目（二期）	11,500.00	48,301,522.28	54,252,046.78	98,195,382.14		4,358,186.92
本部节能环保治理项目	300.00	1,675,246.05	469,361.03	2,144,607.08		
本部技改项目	1,000.00		6,225,039.02			6,225,039.02
矿山工程项目	2,500.00	11,797,275.15	5,017,079.30	4,664,588.68		12,149,765.77
矿山技改项目	2,000.00	2,817,275.43	10,587,936.33	10,154,274.76		3,250,937.00
矿山节能环保治理项目	2,000.00	1,375,459.61	9,691,492.44	5,064,603.16		6,002,348.89
澳克泰高性能涂层刀具技改项目	3,500.00	11,921,602.28	3,393,851.34	4,878,992.27		10,436,461.35
澳克泰硬质合金钻具（毛坯）项目	7,600.00	5,904,381.23	211,009.05	2,513,317.38		3,602,072.90
澳克泰节能环保治理项目	300.00	677,722.21	1,779,956.75	2,061,145.61		396,533.35
澳克泰技改项目	2,900.00	962,103.28	24,209,684.12	25,171,787.40		0.00
澳克泰信息化项目	600.00	2,756,464.65	2,887,413.89		68,446.60	5,575,431.94
章源喷涂车间	250.00		2,278,973.63		160,931.08	2,118,042.55
其他		149,019.00	2,091,374.93	54,265.49	149,019.00	2,037,109.44
小计		119,078,328.43	126,135,452.29	185,957,890.39	378,396.68	58,877,493.65

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
本部高性能钨粉体智能制造技术改造项目(一期)	96.63	98.00				自筹
本部高性能钨粉体智能制造技术改造项目(二期)	98.84	99.00	2,275,149.99	1,726,929.16	5.75	自筹、金融机构贷款
本部节能环境治理项目	71.49	76.00				自筹
本部技改项目	62.25	60.00				自筹
矿山工程项目	92.14	94.00				自筹
矿山技改项目	97.21	96.00				自筹
矿山节能环境治理项目	81.93	83.00				自筹
澳克泰高性能涂层刀具技改项目	92.67	88.00				自筹
澳克泰硬质合金钻具(毛坯)项目	98.58	98.00				自筹
澳克泰节能环境治理项目	81.92	82.00				自筹
澳克泰技改项目	100.17	100.00				自筹
澳克泰信息化项目	94.06	96.00				自筹
章源喷涂车间	91.16	90.00				自筹
其他						自筹
小计			2,275,149.99	1,726,929.16		

(3) 在建工程减值准备

项目	本期计提金额	计提原因
澳克泰高性能涂层刀具技改项目	2,511,666.81	安装调试失败
澳克泰硬质合金钻具(毛坯)项目	3,560,550.78	安装调试失败
澳克泰信息化项目	2,179,425.28	安装调试失败
小计	8,251,642.87	

14. 无形资产

项 目	土地使用权	采矿权	专利及非专利技术	软件及其他	合 计
账面原值					
期初数	55,905,365.82	7,000,000.00	158,642,228.75	43,651,637.99	265,199,232.56
本期增加金额			13,535,162.62	2,147,420.23	15,682,582.85
1) 购置				2,078,973.63	2,078,973.63
2) 内部研发			13,041,456.05		13,041,456.05
3) 企业合并增加			493,706.57	68,446.60	562,153.17
本期减少金额			190,000.00	11,747.10	201,747.10
1) 处置			190,000.00	11,747.10	201,747.10
期末数	55,905,365.82	7,000,000.00	171,987,391.37	45,787,311.12	280,680,068.31
累计摊销					
期初数	11,669,663.30	7,000,000.00	60,945,801.26	14,207,499.87	93,822,964.43
本期增加金额	1,108,750.44		15,014,870.24	6,680,688.79	22,804,309.47
1) 计提	1,108,750.44		14,875,422.49	6,680,688.79	22,664,861.72
2) 企业合并增加			139,447.75		139,447.75
本期减少金额			28,500.57	11,747.10	40,247.67
1) 处置			28,500.57	11,747.10	40,247.67
期末数	12,778,413.74	7,000,000.00	75,932,170.93	20,876,441.56	116,587,026.23
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	43,126,952.08		96,055,220.44	24,910,869.56	164,093,042.08
期初账面价值	44,235,702.52		97,696,427.49	29,444,138.12	171,376,268.13

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为 50.74%。

15. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
钨精矿火法除氟砷技术的研究	1,331,055.12	2,164,193.85		3,495,248.97		
结晶母液处理新工艺研究	767,588.76	1,567,607.33		2,335,196.09		
钨冶炼固体废物综合利用、环境风险评估研究及示范	4,325,569.85	5,220,385.65				9,545,955.50
新型 WC-10Co-4Cr 喷涂粉工艺研究及产业化		2,036,079.43				2,036,079.43
APT 结晶母液氨回收新工艺研究		160,693.97				160,693.97
CVD 涂层刀片后处理工艺的开发	2,814,876.46	538,369.64		3,353,246.10		
用于奥氏体不锈钢湿式车削薄 Al2O3 复合涂层开发	3,084,076.96	773,687.93		3,857,764.89		
金属材料车铣钻通用纳米硬质涂层开发	285,787.83	1,083,340.74				1,369,128.57
H 系列硬化钢铣基体开发		844,946.02			844,946.02	
加工钛合金及蠕墨铸铁的刀具开发		1,051,447.50			1,051,447.50	
综合研究费用化项目		48,810,194.24			48,810,194.24	
合 计	12,608,954.98	64,250,946.30		13,041,456.05	50,706,587.76	13,111,857.47

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初数	本期企业合并形 成	本期减少		期末数
			处置	其他	
UF1 资产组	20,211,025.17				20,211,025.17
章源精密公司 资产组		2,832,963.49			2,832,963.49
合 计	20,211,025.17	2,832,963.49			23,043,988.66

(2) 商誉减值准备

被投资单位 名称或形成 商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
UF1 资产组		20,211,025.17				20,211,025.17
小 计		20,211,025.17				20,211,025.17

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

UF1 资产组

资产组或资产组组合的构成	UF1 资产组
资产组或资产组组合的账面价值	8,989,960.66
本资产组或资产组组合的商誉账面价值	25,263,781.46
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	34,253,742.12
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 8.9%（2018 年度：9.5%），预测期以后的现金流量根据增长率 2.40%（2018 年度：1.3%）推断得出，该增长率和中国和法国加权平均通货膨胀率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：销售额、息税折旧摊销前利润率、折现率、永续增长率。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反

映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的 KPMG Corporatet Finance 出具的《评估报告》，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 953,750.00 欧元，折合成人民币 7,469,197.75 元，低于账面价值 34,253,742.12 元，本期应确认商誉减值损失 25,263,781.46 元，其中归属于本公司应确认的 20,211,025.17 元。

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
矿山开拓费	102,633.72		57,841.68		44,792.04
树木绿化费	344,271.01	1,271,418.76	323,722.64		1,291,967.13
地面维护工程费	4,437,663.28	1,009,644.90	2,421,019.50		3,026,288.68
周转材料费	22,699,194.44	13,532,096.22	14,397,720.25		21,833,570.41
其他	4,336,982.96	4,807,479.21	2,519,184.41		6,625,277.76
合 计	31,920,745.41	20,620,639.09	19,719,488.48		32,821,896.02

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
信用减值损失	29,019,431.20	5,245,283.23		
资产减值准备	21,092,137.26	3,163,820.59	14,229,809.85	2,285,128.44
递延收益	22,635,056.48	3,395,258.48	23,743,037.56	3,561,455.63
内部交易未实现利润			1,698,090.00	254,713.50
合 计	72,746,624.94	11,804,362.30	39,670,937.41	6,101,297.57

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	8,595,784.44	2,353,395.68	7,890,917.82	2,209,456.99

固定资产税法 一次性扣除暂 时性差异	9,250,642.53	1,387,596.38		
存货中未实现 内部销售利润	296,719.09	44,507.86		
交易性金融资 产公允价值变 动	3,557,208.20	533,581.23		
合 计	21,700,354.26	4,319,081.15	7,890,917.82	2,209,456.99

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	295,259,542.35	181,289,089.33
可抵扣亏损	764,345,735.69	558,178,078.08
小 计	1,059,605,278.04	739,467,167.41

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2020 年	679,961.27		
2021 年	484,974.94		
2022 年		145,838.12	
2023 年	64,239,284.28	63,238,304.66	
2024 年	65,163,158.32	63,250,851.67	
2025 年	88,756,196.12	88,756,196.12	
2026 年	90,776,715.67	90,776,715.67	
2027 年	111,792,673.50	111,792,673.50	
2028 年	141,076,476.43	140,217,498.34	
2029 年	201,376,295.16		
小 计	764,345,735.69	558,178,078.08	

19. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
勘探开发成本	233,338,174.29	230,398,997.81
预付技术费	113,207.54	113,207.54
合 计	233,451,381.83	230,512,205.35

(2) 其他说明

勘探开发项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
东峰矿区铜多金属矿	22,453,879.43	3,178,935.84		25,632,815.27
碧坑矿区铜多金属	11,437,780.75	2,814,901.41		14,252,682.16
长流坑矿区铜多金属	14,912,771.66	364,969.82	15,277,741.48	
石咀脑矿区银多金属矿	9,917,811.37	453,737.37		10,371,548.74
天井窝钨矿	44,228,370.69	411,216.97	542,461.03	44,097,126.63
龙潭面铜多金属矿	26,691,671.67	2,076,637.38		28,768,309.05
长流坑铜矿	38,657,122.57			38,657,122.57
九龙脑矿	1,471,159.73			1,471,159.73
新安子矿	13,689,558.84	3,999,286.43		17,688,845.27
淘锡坑矿	34,095,072.75	3,048,740.11		37,143,812.86
大余石雷矿	12,843,798.35	2,410,953.66		15,254,752.01
小 计	230,398,997.81	18,759,378.99	15,820,202.51	233,338,174.29

崇义天井窝钨矿-聂都章源 2018 年被纳入生态保护红线范围内,按政府要求有偿退出开采,上期已计提减值 5,379,555.91 元,本期补提减值 542,461.03 元,期末减值余额 5,922,016.94 元。

根据《江西省赣州市崇义县长流坑矿区铜多金属矿普查报告矿产资源储量评审意见书》(赣金辉储审字[2019]053 号),长流坑矿区铜多金属矿没有进一步开展地质工作价值,因此放弃该探矿权,转入管理费用 15,277,741.48 元。

20. 短期借款

项 目	期末数	期初数[注]
信用借款		80,238,914.42
保证借款	612,789,975.00	358,605,665.23
质押借款		327,449,335.85
抵押、保证借款	292,157,827.17	234,219,428.32
质押、保证借款	50,076,427.08	127,953,459.18
合 计	955,024,229.25	1,128,466,803.00

[注]: 期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十七)2之说明。

21. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	223,069,355.26	126,642,000.00
商业承兑汇票	34,800,000.00	
合 计	257,869,355.26	126,642,000.00

22. 应付账款

项 目	期末数	期初数
采购货款	57,070,976.73	126,911,359.26
工程设备款	19,720,755.53	13,856,431.75
其 他	7,345,889.50	3,919,677.97
合 计	84,137,621.76	144,687,468.98

23. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	5,982,610.18	3,732,885.63
合 计	5,982,610.18	3,732,885.63

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	53,646,753.93	283,750,310.07	281,987,145.77	55,409,918.23
离职后福利—设定提存计划	141,876.81	25,743,261.10	25,821,430.28	63,707.63
辞退福利		361,532.74	361,532.74	
合 计	53,788,630.74	309,855,103.91	308,170,108.79	55,473,625.86

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	38,739,164.79	239,330,168.22	238,550,108.27	39,519,224.74
职工福利费		14,854,031.36	14,854,031.36	
社会保险费	418,719.44	14,388,460.70	14,516,398.47	290,781.67
其中：医疗保险费	418,189.54	10,957,489.98	11,085,777.03	289,902.49
工伤保险费	73.10	2,738,389.32	2,738,274.54	187.88
生育保险费	456.80	692,581.40	692,346.90	691.30
住房公积金	2,200.00	6,423,123.48	6,421,346.48	3,977.00
工会经费和职工教育经费	14,486,669.70	8,754,526.31	7,645,261.19	15,595,934.82
小 计	53,646,753.93	283,750,310.07	281,987,145.77	55,409,918.23

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	141,648.41	23,735,244.84	23,813,531.32	63,361.93
失业保险费	228.40	617,516.26	617,398.96	345.70
补充养老保险		1,390,500.00	1,390,500.00	
小 计	141,876.81	25,743,261.10	25,821,430.28	63,707.63

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	422,187.14	6,402,914.94
企业所得税	208,649.30	23,484,203.21

代扣代缴个人所得税	534,730.77	440,123.20
城市维护建设税	163,293.99	419,777.73
房产税	931,909.24	879,849.87
土地使用税	564,454.72	515,555.56
资源税	1,651,295.31	1,978,229.34
教育费附加	145,037.68	344,316.97
地方教育附加	64,516.94	166,165.66
印花税及其他	141,191.14	237,714.80
合 计	4,827,266.23	34,868,851.28

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
其他应付款	10,980,684.44	46,494,416.78
合 计	10,980,684.44	46,494,416.78

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	2,748,432.37	3,116,722.21
应付暂收款	3,696,442.24	1,220,533.81
拆借款		40,069,116.67
其他	4,535,809.83	2,088,044.09
合 计	10,980,684.44	46,494,416.78

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十七)2之说明。

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,049,468.24	323,599.19
合 计	1,049,468.24	323,599.19

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	6,132,898.82	7,086,894.12
保证借款	130,210,434.27	
质押、保证借款	110,692,454.18	
抵押、保证借款	190,394,959.56	
合 计	437,430,746.83	7,086,894.12

29. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
赣州发展融资租赁有限责任公司	79,500,000.00	360,600,000.00
Dette à long terme- crédit bail0	2,200,174.07	2,998,881.24
合 计	81,700,174.07	363,598,881.24

2) 其他说明

长期应付款-赣州发展融资租赁有限责任公司，系融资性售后回租形成，该交易是出租人向承租人提供融资的一种方式，并以售后回租资产作为融资的担保物，因交易实质为抵押借款，因此作为长期应付款列报和处理。融资总额 37,200 万元，已归还 29,250.00 万元，以机器设备作为融资的担保物，融资期间 2018/10/19-2023/10/21。

30. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
生态修复义务	85,359.27		取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金
合 计	85,359.27		

31. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	92,311,215.97	21,673,000.00	15,436,423.80	98,547,792.17	尚未结转收益
合计	92,311,215.97	21,673,000.00	15,436,423.80	98,547,792.17	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
新材料试验检测中心服务平台建设项目	321,428.98		321,428.98		与资产相关
白钨矿洁净高效制取超高性能钨粉体成套技术产业化项目	4,749,999.80		950,000.04	3,799,999.76	与资产相关
白钨矿铵盐闭路冶炼污染物减排工程(2014年度中央重金属污染防治项目专项资金)	928,010.20		228,010.20	700,000.00	与资产相关
钨冶炼生产废水深度治理工程(二期)(2014年度中央重金属污染防治项目专项资金)	962,500.00		150,000.00	812,500.00	与资产相关
数字工厂及智能化矿山建设项目	1,247,657.11		166,354.32	1,081,302.79	与资产相关
高性能钨粉体智能制造技术改造项目	1,987,500.00		182,187.50	1,805,312.50	与资产相关

高性能钨粉体 智能制造技术 改造项目（二 期）		3,000,000.00	250,000.00	2,750,000.00	与资产相关
新矿深部开采	2,791,775.00		210,000.00	2,581,775.00	与资产相关
新矿选厂含重 金属离子废水 治理（2014年 度中央重金属 污染防治项目 专项资金）	1,108,333.34		190,000.01	918,333.33	与资产相关
精选厂生产线 技术改造	7,037,500.28		999,999.96	6,037,500.32	与资产相关
矿产资源节约 与综合利用奖 励资金	533,333.06		200,000.04	333,333.02	与资产相关
中央重金属污 染防治资金	474,999.79		100,000.07	374,999.72	与资产相关
废石场重金属 污染综合治理 项目	1,600,000.00		159,999.96	1,440,000.04	与资产相关
高性能高精度 涂层刀片技改 项目专项资金	24,199,999.76		2,300,000.04	21,899,999.72	与资产相关
高耐磨性能钨 基硬面材料关 键技术研究 与应用	250,000.30		99,999.96	150,000.34	与资产相关
挤压棒材项目 专项资金	23,127,999.92		2,891,000.04	20,236,999.88	与资产相关

高端装备用高性能硬质合金涂层刀具技改项目	17,154,000.04	16,140,000.00	3,699,333.24	29,594,666.80	与资产相关
硬质合金工具生产智能工厂示范项目(数字车间)		2,533,000.00	211,454.83	2,321,545.17	与资产相关
智能工厂试点示范项目	1,983,797.44		655,226.01	1,328,571.43	与收益相关
超细晶硬质合金、纳米涂层刀具制备及其在航空航天高温合金材料加工应用	900,000.00		900,000.00		与收益相关
Ti (C,N) 基金属陶瓷刀具开发及高速切削应用研究	952,380.95		571,428.60	380,952.35	与收益相关
小 计	92,311,215.97	21,673,000.00	15,436,423.80	98,547,792.17	

[注]：政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

32. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	924,167,436.00						924,167,436.00

33. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	573,159,473.47			573,159,473.47
其他资本公积	3,354,870.92	64,701.71		3,419,572.63
合 计	576,514,344.39	64,701.71		576,579,046.10

(2) 其他说明

本期其他资本公积增加系按照权益法确认联营企业西安华山钨制品有限公司专项储备的变动。

34. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	1,364,378.36	-753,321.02				-605,430.10	-147,890.92	758,948.26
其中：外币财务报表折算差额	1,364,378.36	-753,321.02				-605,430.10	-147,890.92	758,948.26
其他综合收益合计	1,364,378.36	-753,321.02				-605,430.10	-147,890.92	758,948.26

35. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	6,553,360.49	17,058,928.84	17,644,511.30	5,967,778.03
合 计	6,553,360.49	17,058,928.84	17,644,511.30	5,967,778.03

(2) 其他说明

本期增加系按照 2012 年 2 月 14 日实行的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）规定提取安全生产费，本期减少系按照规定使用安全生产费用于安全相关支出。

36. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	176,455,971.58			176,455,971.58
任意盈余公积	21,036,126.27			21,036,126.27
合 计	197,492,097.85			197,492,097.85

37. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	286,416,840.08	276,497,559.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-288,420,927.21	46,282,854.04
减：提取法定盈余公积		17,880,225.13
应付普通股股利	18,483,348.72	18,483,348.72
加：其他权益工具处置转留存收益	328,742.12	
期末未分配利润	-20,158,693.73	286,416,840.08

(3) 其他说明

根据 2018 年度股东大会通过的《公司 2018 年度利润分配预案》，以 2018 年 12 月 31 日总股份 924,167,436 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 0.20 元（含税），本次共派发现金红利 18,483,348.72 元，本次权益分派股权登记日为 2019 年 6 月 24 日，除权除息日为 2019 年 6 月 25 日。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,734,293,454.07	1,666,685,443.49	1,764,510,320.04	1,478,201,861.82
其他业务收入	93,506,220.93	38,001,903.60	104,745,725.57	49,768,157.22
合 计	1,827,799,675.00	1,704,687,347.09	1,869,256,045.61	1,527,970,019.04

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	3,902,436.89	2,929,120.99
教育费附加	2,328,820.27	1,731,753.47
地方教育附加	1,552,546.88	1,153,569.40
印花税	859,112.47	1,167,708.68
房产税	3,785,319.52	3,602,979.32
土地使用税	2,108,300.59	1,841,902.01
车船使用税	66,257.13	64,706.31
环境保护税	159,284.25	175,029.08
合 计	14,762,078.00	12,666,769.26

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,936,970.64	11,392,543.31
业务宣传费	5,114,991.89	3,623,939.47
办公差旅费	7,635,920.00	7,027,901.56
运输及装卸费	5,925,756.05	4,081,588.97
无偿样品	4,717,250.28	2,445,337.42
业务费	2,820,114.89	1,831,541.03
其他	2,849,615.19	1,615,752.96
合 计	43,000,618.94	32,018,604.72

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数[注]
职工薪酬	47,508,467.88	46,767,856.77
折旧及摊销费	19,658,884.92	17,715,393.33
办公费及差旅费	10,956,324.61	11,649,195.68
中介费	6,100,284.67	3,343,399.37
业务招待费	5,731,154.59	3,718,026.85

弃矿损失	15,277,741.48	5,179,990.40
维修费	8,030,951.76	3,839,050.16
其他	8,780,586.54	6,578,315.82
合 计	122,044,396.45	98,791,228.38

[注]：上年同期数与上年数（2018 年度）的差异详见本财务报表附注三(二十七)1 之说明。

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数[注]
职工薪酬	26,230,568.49	18,370,761.81
折旧摊销费	2,799,412.97	2,060,893.23
材料费	11,372,352.13	13,666,449.85
委外研发费	4,567,451.34	5,511,373.00
办公差旅费	2,838,410.33	1,360,855.20
调试、检测费	1,527,272.94	1,061,323.34
其他	1,371,119.56	1,993,684.92
合 计	50,706,587.76	44,025,341.35

[注]：上年同期数与上年数（2018 年度）的差异详见本财务报表附注三(二十七)1 之说明。

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	92,011,817.75	76,960,205.56
减：利息收入	2,817,581.82	1,387,498.65
汇兑损益	-2,600,986.54	-1,724,065.00
其他	2,077,927.10	1,054,960.28
合 计	88,671,176.49	74,903,602.19

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	13,309,769.19	11,074,939.68	13,309,769.19
与收益相关的政府补助[注]	44,629,039.68	17,973,012.76	44,629,039.68
代扣个人所得税手续费返还	1,211.03		1,211.03
合 计	57,940,019.90	29,047,952.44	57,940,019.90

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	5,774,926.80	10,032,477.23
金融工具持有期间的投资收益	119,645.91	---
其中：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	119,645.91	---
处置金融工具取得的投资收益	-2,232,551.73	---
其中：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	377,076.00	---
应收款项融资终止确认损益	-2,609,627.73	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		425,389.81
合 计	3,662,020.98	10,457,867.04

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）	3,557,208.20	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	3,557,208.20	
合 计	3,557,208.20	

10. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-14,542,514.90
合 计	-14,542,514.90

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失		-7,052,492.64
存货减值	-97,952,359.04	-22,718,867.61
固定资产减值	-17,114,608.85	-4,176,724.55
在建工程减值	-8,251,642.87	
其他非流动资产减值	-542,461.03	-5,379,555.91
商誉减值	-20,211,025.17	
合 计	-144,072,096.96	-39,327,640.71

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-3,212,024.28	-2,461,501.68	-3,212,024.28
合 计	-3,212,024.28	-2,461,501.68	-3,212,024.28

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	36,829.42	4,649.02	36,829.42
罚没收入	80,221.78	280,063.11	80,221.78
无法支付的款项	78,854.94	73,853.52	78,854.94
其他	103,134.10	195,765.02	103,134.10
合 计	299,040.24	554,330.67	299,040.24

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	4,081,380.00	331,261.00	4,081,380.00
非流动资产毁损报废损失	61,572.42	142,303.90	61,572.42
罚款	585,198.98	92,557.80	585,198.98
其他	869,542.84	155,433.91	869,542.84
合 计	5,597,694.24	721,556.61	5,597,694.24

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	346,492.41	29,934,875.46
递延所得税费用	-4,177,177.38	-1,512,701.80
合 计	-3,830,684.97	28,422,173.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-298,038,570.79	76,429,931.82
按母公司适用税率计算的所得税费用	-44,705,785.62	11,464,489.77
子公司适用不同税率的影响	-1,619,839.34	640,996.66
调整以前期间所得税的影响	-388,855.73	-549,683.51
非应税收入的影响	-550,416.12	-1,437,220.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	634,140.13	349,587.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-146,640.85	-108,573.89
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	47,208,209.89	20,149,705.45
研发费用加计扣除的影响	-4,261,497.33	-2,087,127.96
所得税费用	-3,830,684.97	28,422,173.66

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)34之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	64,175,385.07	24,540,994.95
利息收入	2,817,581.82	1,387,498.65
往来款及保证金等其他	7,018,264.28	1,596,279.31
合 计	74,011,231.17	27,524,772.91

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现销售费用	24,346,398.02	19,842,839.00
付现管理和研发费用	49,903,556.34	38,896,372.17
捐赠支出及赔偿金等	5,536,121.82	579,252.71
往来款及保证金等其他	20,974,281.02	59,304,795.37
合 计	100,760,357.20	118,623,259.25

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品及收益	177,119,645.91	
合 计	177,119,645.91	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	197,000,000.00	
合 计	197,000,000.00	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
融资性售后回租		372,000,000.00
拆借款		40,000,000.00
借款保证金	326,200,000.00	
合 计	326,200,000.00	412,000,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
融资性售后回租	301,196,542.66	19,094,655.83
融资租赁	790,108.70	407,109.94
借款保证金		286,413,458.30
拆借款及利息	40,728,866.65	637,310.83
合 计	342,715,518.01	306,552,534.90

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-294,207,885.82	48,007,758.16
加: 资产减值准备	158,614,611.86	39,327,640.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	159,635,854.17	143,426,997.69
无形资产摊销	22,664,861.72	17,502,692.16
长期待摊费用摊销	19,719,488.48	17,438,649.51
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)	3,212,024.28	2,461,501.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	15,302,484.48	5,317,645.28
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-3,557,208.20	
财务费用(收益以“-”号填列)	83,213,640.18	64,910,285.16
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,271,648.71	-10,457,867.04
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,703,064.73	-1,233,558.01
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,109,624.16	-279,143.79
存货的减少(增加以“-”号填列)	126,328,596.47	-267,490,935.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-246,434,178.98	-29,171,398.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	78,586,484.77	184,180,133.49
其他	-1,926,173.01	-808,647.25
经营活动产生的现金流量净额	111,287,511.12	213,131,753.86
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	271,276,543.98	165,287,300.18

减：现金的期初余额	165,287,300.18	234,265,831.27
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	105,989,243.80	-68,978,531.09

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	7,480,000.00
其中：章源精密公司	7,480,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	3,462,786.35
其中：章源精密公司	3,462,786.35
取得子公司支付的现金净额	4,017,213.65

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	271,276,543.98	165,287,300.18
其中：库存现金	294,299.25	340,778.30
可随时用于支付的银行存款	270,972,126.73	164,946,521.88
可随时用于支付的其他货币资金	10,118.00	
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	271,276,543.98	165,287,300.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

期末其他货币资金中汇票保证金 80,527,806.60 元、信用证保证金 2,451,289.50 元，矿山环境治理和生态恢复保证金 29,398,698.32 元、借款保证金 1,050,000.00 元，使用受限。

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	274,894,952.39	342,258,157.05
其中：支付货款	192,491,530.69	271,769,043.53
支付固定资产等长期资产购置款	82,403,421.70	70,489,113.52

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	113,427,794.42	汇票保证金、信用证保证金，矿山环境治理和生态恢复保证金、借款保证金
交易性金融资产	20,000,000.00	汇票质押
固定资产	676,129,576.20	抵押借款、融资性售后回租借款
无形资产	23,677,320.89	抵押借款
合 计	833,234,691.51	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			7,434,070.68
其中：瑞士法郎	18,781.73	7.2028	135,281.04
美元	476,379.24	6.9762	3,323,316.85
欧元	184,354.53	7.8155	1,440,822.83
日元	38,662,086.00	0.064086	2,477,698.44
英镑	700.00	9.1501	6,405.07
韩元	220,000.00	0.006032	1,327.04
港币	54,944.64	0.8958	49,219.41
应收账款			72,471,202.49
其中：美元	10,131,242.51	6.9762	70,677,574.00
欧元	229,496.32	7.8155	1,793,628.49
其他应收款			551,824.24
其中：欧元	70,606.39	7.8155	551,824.24
应付账款			1,462,060.00
其中：美元	76,045.83	6.9762	530,510.92
欧元	118,571.54	7.8155	926,695.87
英镑	530.40	9.1501	4,853.21

其他应付款			942,736.48
其中：欧元	120,623.95	7.8155	942,736.48
1年内到期的非流动负债			1,049,468.23
其中：欧元	134,280.37	7.8155	1,049,468.23
长期借款			6,132,898.82
其中：欧元	784,709.72	7.8155	6,132,898.82
长期应付款			2,200,174.07
其中：欧元	281,514.18	7.8155	2,200,174.07

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
新材料试验检测中心服务平台建设项目	321,428.98		321,428.98		其他收益	
白钨矿洁净高效制取超高性能钨粉体成套技术产业化项目	4,749,999.80		950,000.04	3,799,999.76	其他收益	江西省财政厅关于下达《2013年度清洁生产示范项目补助（奖励）资金的通知》（赣财建指[2013]201号）
白钨矿铵盐闭路冶炼污染物减排工程（2014年度中央重金属污染防治项目专项资金）	928,010.20		228,010.20	700,000.00	其他收益	
钨冶炼生产废水深度治理工程（二期）（2014年度中央重金属污染防治项目专项资金）	962,500.00		150,000.00	812,500.00	其他收益	《关于要求尽快组织实施2014年中央重金属污染防治项目的通知》（崇环字[2015]96号）

数字工厂及智能化矿山建设项目	1,247,657.11		166,354.32	1,081,302.79	其他收益	《关于下达2016年赣州市重点工业技改投资专项项目资金的通知》(赣市财建字[2017]73号)
高性能钨粉体智能制造技术改造项目	1,987,500.00		182,187.50	1,805,312.50	其他收益	《关于下达2017年赣州市智能制造技改专项奖励资金的通知》(赣市财建字[2017]193号)
高性能钨粉体智能制造技术改造项目(二期)		3,000,000.00	250,000.00	2,750,000.00	其他收益	《中共江西省委、江西省人民政府关于开展降低企业成本优化发展环境专项行动的通知》(赣字[2016]22号)
新矿深部开采	2,791,775.00		210,000.00	2,581,775.00	其他收益	《关于核准崇义章源钨业股份有限公司新安子矿区深部开采技术改造项目的通知》(赣经贸投资[2008]8号)
新矿选厂含重金属离子废水治理(2014年度中央重金属污染防治项目专项资金)	1,108,333.34		190,000.01	918,333.33	其他收益	《赣州市财政局关于2014年崇义等6县(区)中央重金属污染防治专项资金项目实施方案的批复》(赣市环财字[2015]3号)
精选厂生产线技术改造	7,037,500.28		999,999.96	6,037,500.32	其他收益	《江西省财政厅关于下达2010年矿产资源节约与综合示范工程资金预算的通知》(赣财建[2010]411号)
矿产资源节约与综合利用奖励资金	533,333.06		200,000.04	333,333.02	其他收益	《赣州市环境保护局关于对崇义县2015年重金属污染防治重点区域示范资金项目细化实施方案的批复》(赣市环财字[2016]3号)
中央重金属污染防治资金	474,999.79		100,000.07	374,999.72	其他收益	《关于下达2011年重点产业振兴和技术改造中央预算内基建支出预算(拨款)的通知》(赣财建字[2011]124号)
废石场重金属污染综合治理项目	1,600,000.00		159,999.96	1,440,000.04	其他收益	

高性能高精度涂层刀片技改项目专项资金	24,199,999.76		2,300,000.04	21,899,999.72	其他收益	《关于下达产业振兴和技术改造项目2013年第二批中央预算内投资计划的通知》(赣发改产业[2013]221号)
高耐磨性能钨基硬面材料关键技术研究与	250,000.30		99,999.96	150,000.34	其他收益	《赣州市财政局关于下达2015年江西省工业转型升级补助资金(用于强基工程)的通知》(赣市财建字[2015]135号)
挤压棒材项目专项资金	23,127,999.92		2,891,000.04	20,236,999.88	其他收益	《赣州市财政局赣州市工业和信息化委员会关于下达2018年赣州市工业互联网和智能制造专项奖励资金的通知》(赣市财建字[2019]2号)
高端装备用高性能硬质合金涂层刀具技改项目	17,154,000.04	16,140,000.00	3,699,333.24	29,594,666.80	其他收益	《赣州市环境保护局关于对崇义县2015年重金属污染防治重点区域示范资金项目细化实施方案的批复》(赣市环财字[2016]3号)
硬质合金工具生产智能工厂示范项目(数字车间)		2,533,000.00	211,454.83	2,321,545.17	其他收益	《关于下达2011年重点产业振兴和技术改造中央预算内基建支出预算(拨款)的通知》(赣财建字[2011]124号)
小计	88,475,037.58	21,673,000.00	13,309,769.19	96,838,268.39		

2) 与收益相关,且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
智能工厂试点示范项目	1,983,797.44		655,226.01	1,328,571.43	其他收益	《关于申请拨付2017年赣州市智能制造技改专项奖励资金区级配套资金的请示》(赣经开财字[2018]8号)
超细晶硬质合金、纳米涂层刀具制备及其在航空航天高温合金材料加工应用	900,000.00		900,000.00		其他收益	《赣州市财政局关于下达2018年第一批省级科技计划专项经费预算的通知》(赣市财教字[2018]120号)

Ti (C,N) 基金属陶瓷刀具开发及高速切削应用研究	952,380.95		571,428.60	380,952.35	其他收益	《赣州市财政局关于下达 2018 年第一批省级科技计划专项经费预算的通知》(赣市财教字[2018]120 号)
小 计	3,836,178.39		2,126,654.61	1,709,523.78		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
社保补贴	39,942.78	其他收益	
科技局专项资金	612,100.00	其他收益	《赣州市财政局 赣州市科技局关于下达 2018 年市本级专利专项资金的通知》(赣市财教字[2018]102 号)
稳岗补贴	291,027.47	其他收益	《关于做好事业保险稳岗补贴工作的通知》(赣人社字[2017]399 号)
就业扶贫双向补贴	317,335.95	其他收益	
新增纳税奖励	1,200,000.00	其他收益	《崇义县工业和信息化局关于拨付新增纳税奖励资金的通知》
稀土钨深加工产品奖励	19,937,200.00	其他收益	《关于拨付 2018 年三、四季度及 2019 年一季度稀土钨深加工及应用产品奖励资金的通知/赣州市财政局 赣州市科技局关于下达 2018 年第三季度稀土钨产品销售市级奖励资金的通知的通知》(赣市财教字[2018]114 号)
国家标准奖励资金	100,000.00	其他收益	《崇义县人民政府办公室抄告单》(崇府办抄字[2019]154 号)
企业纳税奖	8,655,800.00	其他收益	《关于拨付新增纳税奖励资金的通知》
主攻工业先进单位奖励资金	655,000.00	其他收益	《关于下达 2018 年主攻工业先进单位奖励资金的通知》(赣市财建字[2018]21 号)
外贸发展扶持资金	919,968.00	其他收益	《关于下达 2017 年赣州市外贸发展扶持资金的通知》(赣市财建字[2019]9 号)
纳税突出贡献奖	100,000.00	其他收益	
两化融合贯标企业奖励资金	1,556,800.00	其他收益	《江西省工业和信息化厅关于下达 2019 年省级工业转型升级专项第二批项目计划的通知》(赣工信投资字[2019]294 号)
博士后研究人员日常经费资助拨款	160,000.00	其他收益	《中共江西省委人才工作领导小组办公室 江西省人力资源和社会保障厅关于公布江西省博士后研究人员日常经费资助和博士后科研项目择优资助人员名单的通知》(赣人社字[2019]176 号)
行业标准奖励金	50,000.00	其他收益	《崇义县人民政府办公室抄告单》(崇府办抄字[2019]377 号)
国家级绿色工厂专项资金	500,000.00	其他收益	《江西省工业和信息化厅关于下达 2019 年省级工业转型升级专项第一批项目计划的通知》(赣工信投资字[2019]182 号)

发明专利奖励资金	150,000.00	其他收益	《崇义县人民政府办公室抄告单》（崇府办抄字[2019]406号）
稀土钨深加工及应用产品增量奖励	1,791,200.00	其他收益	
自主就业退役士兵抵减税款	689,200.00	其他收益	《江西省财政厅 国家税务总局江西省税务局 江西省退役军人事务厅关于落实自主就业退役军人创业就业有关税收政策的通知》（赣财法[2019]32号）
贫困人口及失业人员抵减税款	357,500.00	其他收益	《江西省财政厅 国家税务总局江西省税务局 江西省退役军人事务厅关于落实自主就业退役军人创业就业有关税收政策的通知》（赣财法[2019]32号）
进口贴息	575,405.00	其他收益	《关于下达2018年外经贸发展专项资金（国家进口贴息事项）的通知》（赣市财产字[2018]27号）
公益性岗位补贴	27,444.00	其他收益	《关于印发《赣州经济技术开发区购买公益性岗位实施就业脱贫保障安置工作方案》的通知》（赣经开办字[2016]80号）
2018年省级商务发展专项资金	260,000.00	其他收益	《江西省财政厅关于下达2018年省级商务发展专项资金（第六批）的通知》（赣财经指[2018]82号）
2017年第二批科技创新券项目资金	14,000.00	其他收益	
党建示范经费	10,000.00	其他收益	
2018年市级科技计划专项资金	50,000.00	其他收益	
吸纳贫困劳动力岗位补贴	20,600.00	其他收益	《赣州经济技术开发区2018年度就业扶贫工作方案》（赣经开精扶字[2018]13号）
吸纳就业困难人员社会保险补贴	63,513.87	其他收益	《关于印发《赣州经济技术开发区购买公益性岗位实施就业脱贫保障安置工作方案》的通知》（赣经开办字[2016]80号）
劳模工作室建设经费	20,000.00	其他收益	
2019年第一批省级科技计划专项资金	200,000.00	其他收益	《赣州市科学技术局关于转发2019年第一批省级科技计划项目的通知》（赣市科发[2019]22号）
企业招工补贴	32,300.00	其他收益	
瞪羚企业奖励	800,000.00	其他收益	《关于印发《赣州经济技术开发区“预见独角兽计划”实施方案（试行）》的通知》（赣经开办字[2019]96号）
2019年第二批省级科技计划资金	500,000.00	其他收益	
外经贸发展专项资金	344,448.00	其他收益	《关于下达2019年外经贸发展专项资金（国家进口贴息事项）的通知》（赣市财建字[2019]98号）
军民融合产业发展奖励资金	100,000.00	其他收益	

岗前培训补贴	17,500.00	其他收益	《关于进一步规范全省就业创业培训管理工作有关问题的通知》(赣人社字[2014]32号)
稀土钨产品销售补贴	1,168,200.00	其他收益	《关于下达2019年第一季度稀土钨产品销售奖励和2018年度增量奖励资金的通知》(赣市财建字[2019]123号)
研发投入后补助科技	50,000.00	其他收益	《关于下达2018年度研发投入后补助和引导县(市、区)科技发展专项资金的通知》(赣市科发[2019]10号)
非公党建工作经费	28,400.00	其他收益	《印发《关于加强非公有制经济组织和社会组织党建工作的若干措施》的通知》(赣经开办字[2019]5号)
专利专项资金	6,700.00	其他收益	
以工代训补贴	10,800.00	其他收益	
2018年新入规企业奖励	120,000.00	其他收益	
免借款担保费	1,455,555.56	财务费用	
小计	43,957,940.63		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 59,394,364.43 元。

六、合并范围的变更

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
章源精密公司	2019年11月21日	7,480,000.00	51.13	协议收购

(续上表)

被购买方名称	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
章源精密公司	2019年11月21日	取得控制权	822,830.84	-329,713.27

(2) 其他说明

公司全资子公司章源国际公司与李文红签订股权收购协议，以 3,850,000.00 元收购李文红持有的深圳市迈高机械工具有限公司 35%的股权，同时对深圳市迈高机械工具有限公司增资 3,630,000.00 元，累计取得深圳市迈高机械工具有限公司 51.13%的股权，并纳入合并财务报表范围。2019 年 11 月 27 日，深圳市迈高机械工具有限公司更名为深圳章源精密工具技术有限公司。

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	章源精密公司
合并成本	7,480,000.00
现金	7,480,000.00
合并成本合计	7,480,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	4,647,036.51
商誉	2,832,963.49

(2) 合并成本公允价值的确定方法

公允价值根据根据众联资产评估有限公司出具的深圳精密公司股东全部权益价值评估报告（众联评报字（2019）第 1283 号），评估后的股权权益价值为 1,190.00 万元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	章源精密公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	14,873,798.76	13,059,441.11
货币资金	3,462,786.35	3,462,786.35
应收款项	74,023.52	74,023.52
预付款项	247,421.40	247,421.40
其他应收款	5,426.83	5,426.83
存货	2,605,850.85	2,605,850.85
固定资产	6,610,885.14	5,135,042.98
在建工程	1,513,145.85	1,513,145.85
无形资产	354,258.82	15,743.33
负债	5,784,742.05	5,331,152.64
借款	3,626,216.55	3,626,216.55
应付职工薪酬	124,000.00	124,000.00
应交税费	273,906.19	273,906.19
其他应付款	1,307,029.90	1,307,029.90
递延所得税负债	453,589.41	
净资产	9,089,056.71	7,728,288.47
减：少数股东权益	4,442,020.20	3,776,983.09
取得的净资产	4,647,036.51	3,951,305.38

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

根据众联资产评估有限公司出具的深圳精密公司股东全部权益价值评估报告（众联评报字（2019）第 1283 号）中资产基础法的评估结果。

七、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
赣州澳克泰工具技术有限公司	江西赣州	江西赣州	生产制造	100.00		设立

（二）在合营企业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	
西安华山钨制品有限公司	西安市	西安市	生产制造	48.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	西安华山钨制品有限公司	西安华山钨制品有限公司
流动资产	161,264,297.92	175,816,888.61
其中：现金和现金等价物	109,888,550.82	90,923,154.51
非流动资产	23,864,893.33	22,033,551.78
资产合计	185,129,191.25	197,850,440.39
流动负债	5,608,388.40	11,550,516.71
非流动负债		
负债合计	5,608,388.40	11,550,516.71
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	179,520,802.85	186,299,923.68
按持股比例计算的净资产份额	86,169,985.37	89,423,963.36
调整事项		

商誉		
内部交易未实现利润	-302,483.44	-1,189,484.57
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	85,867,501.93	88,234,478.79
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	180,839,800.05	164,957,535.96
财务费用	-1,193,032.10	-1,356,715.75
所得税费用	1,591,792.48	3,301,485.90
净利润	12,086,083.94	20,947,425.04
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	12,086,083.94	20,947,425.04
本期收到的来自联营企业的股利	9,120,000.00	18,720,000.00

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	147,319.72	173,713.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-26,393.49	-22,286.79
其他综合收益		
综合收益总额	-26,393.49	-22,286.79

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等；

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)6。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2019年12月31日，本公司应收账款的35.61%(2018年12月31日：40.87%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	1,393,504,444.32	1,488,914,678.00	996,158,659.08	389,382,296.23	103,373,722.69
应付票据	257,869,355.26	257,869,355.26	257,869,355.26		
应付账款	84,137,621.76	84,137,621.76	84,137,621.76		
其他应付款	10,980,684.44	10,980,684.44	10,980,684.44		
长期应付款	81,700,174.07	86,276,029.99	79,325,245.44	6,950,784.55	
小 计	1,828,192,279.85	1,928,178,369.45	1,428,471,565.98	396,333,080.78	103,373,722.69

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	1,135,877,296.31	1,161,842,137.77	1,153,684,032.30	2,300,658.56	5,857,446.91
应付票据	126,642,000.00	126,642,000.00	126,642,000.00		
应付账款	144,687,468.98	144,687,468.98	144,687,468.98		
其他应付 款	46,494,416.78	46,494,416.78	46,494,416.78		
长期应付 款	363,598,881.24	443,176,740.41	105,894,908.91	187,398,669.83	149,883,161.67
小 计	1,817,300,063.31	1,922,842,763.94	1,577,402,826.97	189,699,328.39	155,740,608.58

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币785,000,000.00元(2018年12月31日：人民币668,600,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动 金融资产	3,557,208.20		20,000,000.00	23,557,208.20
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	3,557,208.20		20,000,000.00	23,557,208.20
理财产品			20,000,000.00	20,000,000.00
衍生金融资产	3,557,208.20			3,557,208.20
2. 应收款项融资			313,992,712.77	313,992,712.77
3. 其他权益工具投资			3,819,168.37	3,819,168.37
持续以公允价值计量的资产总额	3,557,208.20		337,811,881.14	341,369,089.34

(一) 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

衍生金融资产公允价值：按照剩余交割时限确定的期末金融机构远期汇率报价。

(二) 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

理财和应收款项融资公允价值：采用账面金额确定其公允价值；

其他权益工具投资公允价值：被投资单位报告期内无交易，被投资单位经营情况、财务状况未发生重大变动，按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
崇义章源投资控股有 限公司	江西崇义	投资、水利、 养殖、造林、 营林	30,170.81 万元	64.22	64.22

本公司的母公司情况的说明

黄泽兰及其配偶赖香英持有崇义章源投资控股有限公司 100.00%的股份，其中黄泽兰持有 94.00%股份，赖香英持有 6.00%的股份。

(2) 本公司最终控制方是黄泽兰。

黄泽兰持有本公司控股股东崇义章源投资控股有限公司股权比例为 94.00%，通过崇义章源投资控股有限公司间接持有本公司 64.22%的股权，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

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
KBM Corporation	参股公司、高管任职公司
研创光电科技（赣州）有限公司	同受控制
崇义恒毅陶瓷复合材料有限公司	同受控制
黄世春	实际控制人之子、高级管理人员
赖香英	实际控制人之妻
邵冬方	报告期初与黄世春存在夫妻关系

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
西安华山钨制品有限公司	购买商品	470,721.54	19,362.07
研创光电科技（赣州）有限公司	购买商品	149,681.04	5,982.91
崇义章源投资控股有限公司	购买商品		189,848.19

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
KBM Corporation	销售商品	136,129,328.25	109,188,211.34
西安华山钨制品有限公司	销售商品	73,222,563.30	65,355,301.39
崇义章源投资控股有限公司	NC 租赁费	18,867.92	37,735.84

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
赖香英、黄泽兰	50,000,000.00	2019/9/2	2020/9/1	否
崇义章源投资控股有限公司	36,000,000.00	2019/1/25	2020/1/15	否
崇义章源投资控股有限公司	44,000,000.00	2019/1/25	2020/1/15	否
崇义章源投资控股有限公司	50,000,000.00	2019/4/1	2020/3/21	否
崇义章源投资控股有限公司	20,000,000.00	2019/7/1	2020/3/29	否
崇义章源投资控股有限公司	50,000,000.00	2019/2/15	2020/2/14	否
崇义章源投资控股有限公司	35,000,000.00	2019/3/8	2020/3/7	否
崇义章源投资控股有限公司	45,000,000.00	2019/5/10	2020/5/9	否
崇义章源投资控股有限公司	40,000,000.00	2019/12/13	2020/12/12	否
赖香英、黄泽兰、黄世春	40,000,000.00	2019/4/10	2020/3/28	否
赖香英、黄泽兰、黄世春	40,000,000.00	2019/4/28	2020/4/27	否
黄泽兰、赖香英、黄世春、邵冬方	95,000,000.00	2019/3/28	2020/3/20	否
黄泽兰、赖香英、黄世春、邵冬方	80,000,000.00	2019/4/29	2020/4/23	否
黄泽兰、赖香英、黄世春、邵冬方	20,000,000.00	2019/5/24	2020/4/23	否
黄泽兰、赖香英、黄世春、邵冬方	90,000,000.00	2019/4/19	2020/4/15	否
崇义章源投资控股有限公司、黄世春、黄泽兰、赖香英	80,000,000.00	2019/7/26	2020/7/25	否
崇义章源投资控股有限公司、黄世春、黄泽兰、赖香英	80,000,000.00	2019/8/8	2020/8/7	否
黄泽兰、黄世春	50,000,000.00	2019/6/28	2020/6/26	否
黄泽兰、赖香英、黄世春、崇义章源投资控股有限公司	30,000,000.00	2019/1/2	2021/11/29	否
崇义章源投资控股有限公司、黄世春、黄泽兰、赖香英	50,000,000.00	2019/9/30	2021/9/25	否
崇义章源投资控股有限公司、黄世春、黄泽兰、赖香英	50,000,000.00	2019/10/28	2021/9/25	否

崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	55,500,000.00	2019/5/28	2022/5/27	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	55,000,000.00	2019/11/29	2022/11/28	否
崇义章源投资控股有限公司、黄世春、黄泽兰	76,000,000.00	2019/7/22	2024/4/30	否
崇义章源投资控股有限公司、黄世春、黄泽兰、赖香英	14,000,000.00	2019/8/30	2024/8/25	否
崇义章源投资控股有限公司、黄世春、黄泽兰、赖香英	100,000,000.00	2019/7/31	2022/7/22	否
崇义章源投资控股有限公司	4,216,855.26	2019/6/18	2020/6/18	否
黄世春、黄泽兰	50,000,000.00	2019/8/16	2020/8/16	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	12,430,000.00	2019/10/23	2020/10/23	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	36,350,000.00	2019/10/29	2020/10/29	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	22,100,000.00	2019/11/13	2020/11/13	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	2,400,000.00	2019/11/15	2020/11/15	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	20,470,000.00	2019/11/26	2020/5/26	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	15,022,500.00	2019/11/28	2020/11/28	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	7,470,000.00	2019/12/5	2020/6/5	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	6,410,000.00	2019/12/17	2020/12/17	否

崇义章源投资控股有限公司、黄世春、黄泽兰、赖香英	300,000.00	2019/11/26	2020/1/15	否
崇义章源投资控股有限公司、黄世春、黄泽兰、赖香英	14,500,000.00	2019/8/8	2020/1/15	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	10,000,000.00	2019/12/20	2020/12/20	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	10,000,000.00	2019/12/24	2020/12/24	否
崇义章源投资控股有限公司、崇义恒毅陶瓷复合材料有限公司、黄泽兰、赖香英、黄世春	79,500,000.00	2018/10/19	2023/10/21	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	3,750,000.00	2019/3/21	2020/3/20	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	1,075,000.00	2019/8/15	2020/8/14	否
崇义章源投资控股有限公司、黄泽兰、赖香英	2,000,000.00	2019/12/4	2020/2/4	否

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
崇义恒毅陶瓷复合材料有限公司	销售固定资产	198,291.71	

4. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数（万元）
关键管理人员报酬	770.40	650.58

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据（应收款项融资）					
	西安华山钨制品有限公司	400,000.00			

小 计		400,000.00			
应收账款					
	西安华山钨制品 有限公司			164,803.87	8,240.19
	KBM Corporation	23,240,719.80	1,162,035.99	12,742,425.08	637,121.25
小 计		23,240,719.80	1,162,035.99	12,907,228.95	645,361.44

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司及子公司为非关联方提供的担保事项

抵押 权人	抵押 物	抵押物		担保借 款金额	借款 到期日
		账面原值	账面价值		
赣州市金盛源 担保集团有限 公司	公司现有土地、 厂房及办公楼	131,640,761.41	67,598,579.55	100,000,000.00	2020/4/23
小 计		131,640,761.41	67,598,579.55	100,000,000.00	

公司与赣州市金盛源担保集团有限公司（以下简称金盛源公司）签署了《抵押反担保合同》，公司将名下部分土地、厂房及办公楼抵押给金盛源公司，作为金盛源公司为公司向中国进出口银行江西省分行申请本金最高额不超过 10,000.00 万元的贷款，提供担保的反担保。

十二、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

公司第四届董事会第二十四次会议审议通过了《公司 2019 年度利润分配预案》，本次利润分配不派发现金红利，不送红股、不以公积金转增股本。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1. 回购部分社会公众股份

公司于 2020 年 2 月 5 日召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于回购部分社会公众股份的方案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于实施股权激励，回购金额不低于人民币 3,500 万元(含)且不超过人民币 7,000 万元(含)，

回购价格不超过 6.00 元/股，回购股份期限为自公司董事会审议通过回购股份方案之日起 12 个月内。

截至本财务报表批准报出日，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购股份 2,711,400 股，占公司总股本的 0.29%，成交总金额为 11,641,662.88 元(含交易费用)。

2. 购买采矿权及附属资产

2020 年 2 月，公司与崇义县高垒长飞矿业有限公司签订采矿权及附属资产转让合同，合同对价 38,480,000.00 元，矿山名称：崇义县高垒黄竹垅钨矿，采矿权有效期：2019 年 12 月 21 日至 2021 年 12 月 21 日。

3. 新型冠状病毒感染的肺炎疫情的影响

新型冠状病毒感染的肺炎疫情(以下简称新冠疫情)于 2020 年 1 月在全国爆发。为防控新冠疫情，全国各地政府均出台了新冠疫情防控措施。新冠疫情及相应的防控措施对公司的正常生产经营造成了一定的影响，具体情况如下：

公司主要生产经营地位于江西省，受新冠疫情影响，公司春节后复工时间由原 2020 年 2 月 1 日延迟至 2020 年 2 月 9 日，2020 年第一季度销售收入将较去年同期下降 23%，后续影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及政府各项防控措施的实施。

本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，积极应对其对本公司财务状况、经营成果产生的不利影响。

十三、其他重要事项

分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

地区分部

项 目	境内	境外	合 计
主营业务收入	1,275,942,812.19	458,350,641.88	1,734,293,454.07
主营业务成本	1,221,487,633.19	445,197,810.30	1,666,685,443.49
资产总额	2,713,914,161.49	974,905,995.82	3,688,820,157.31
负债总额	1,463,883,678.64	533,544,336.07	1,997,428,014.71

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,889,203.96	0.73	1,889,203.96	100.00	
按组合计提坏账准备	255,172,388.16	99.27	9,282,855.90	3.64	245,889,532.26
合 计	257,061,592.12	100.00	11,172,059.86	4.35	245,889,532.26

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,683,148.14	0.63	1,683,148.14	100.00	
按组合计提坏账准备	264,044,877.31	99.37	10,486,968.33	3.97	253,557,908.98
合 计	265,728,025.45	100.00	12,170,116.47	4.58	253,557,908.98

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽禾恒冶金机械股份有限公司	1,683,148.14	1,683,148.14	100.00	已发生诉讼, 预计收回的可能性较小
德阳市忠辉刀具有限公司	206,055.82	206,055.82	100.00	已发生诉讼, 预计收回的可能性较小
小 计	1,889,203.96	1,889,203.96	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内往来组合	88,246,424.22		
账龄组合	166,925,963.94	9,282,855.90	5.56
小 计	255,172,388.16	9,282,855.90	3.64

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	153,309,488.84	7,665,474.45	5.00
1-2 年	11,248,714.74	1,124,871.47	10.00
2-3 年	2,306,812.97	461,362.59	20.00
3-5 年	59,600.00	29,800.00	50.00
5 年以上	1,347.39	1,347.39	100.00
小 计	166,925,963.94	9,282,855.90	5.56

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1 年以内	241,555,913.06
1-2 年	11,248,714.74
2-3 年	2,306,812.97
3-5 年	265,655.82
5 年以上	1,684,495.53
小 计	257,061,592.12

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,683,148.14	206,055.82						1,889,203.96
按组合计提坏账准备	10,486,968.33	-1,204,112.43						9,282,855.90
小 计	12,170,116.47	-998,056.61						11,172,059.86

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
赣州澳克泰工具技术有限公司	69,681,867.27	27.11	
KBM Corporation	21,497,133.02	8.36	1,074,856.65
赣州章源合金棒材销售有限公司	18,564,556.95	7.22	
第四名	18,467,407.52	7.18	923,370.38
第五名	14,080,000.00	5.48	1,099,250.00
小 计	142,290,964.76	55.35	3,097,477.03

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	98,425,671.44	100.00	555,871.10	0.56	97,869,800.34
其中：其他应收款	98,425,671.44	100.00	555,871.10	0.56	97,869,800.34
合 计	98,425,671.44	100.00	555,871.10	0.56	97,869,800.34

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	47,448,270.59	100.00	894,068.54	1.88	46,554,202.05
其中：其他应收款	47,448,270.59	100.00	894,068.54	1.88	46,554,202.05
合 计	47,448,270.59	100.00	894,068.54	1.88	46,554,202.05

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内往来组合	95,210,045.02		
账龄组合	3,215,626.42	555,871.10	17.29
其中：1年以内	1,517,096.35	75,854.83	5.00
1-2年	1,341,658.37	134,165.83	10.00
2-3年	4,707.47	941.49	20.00
3-5年	14,510.56	7,255.28	50.00
5年以上	337,653.67	337,653.67	100.00
小 计	98,425,671.44	555,871.10	0.56

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1 年以内	69,081,350.22
1-2 年	28,987,449.52
2-3 年	4,707.47
3-5 年	14,510.56
5 年以上	337,653.67
小 计	98,425,671.44

(3) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	100,073.50	631.30	793,363.74	894,068.54
期初数在本期				
--转入第二阶段	-67,082.90	67,082.90		
--转入第三阶段		-470.74	470.74	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	37,664.23	66,922.37	-447,984.04	-343,397.44
本期收回	5,200.00			5,200.00
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	75,854.83	134,165.83	345,850.44	555,871.10

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,309,324.80	2,223,324.80
应收暂付款	1,306,556.15	550,332.34

员工备用金	398,038.33	240,437.81
合并范围内关联方往来	95,210,045.02	44,157,336.39
其他	201,707.14	276,839.25
合 计	98,425,671.44	47,448,270.59

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
赣州澳克泰工具技术有限公司	合并范围内关联方往来	93,835,597.23	1 年以内、 1-2 年	95.33	
第二名	押金保证金	1,189,324.80	1-2 年	1.21	118,932.48
德州章源喷涂技术有限公司	合并范围内关联方往来	894,447.79	1 年以内	0.91	
第四名	应收暂付款	871,960.00	1 年以内	0.89	43,598.00
章源国际科技创新(深圳)有限公司	合并范围内关联方往来	480,000.00	1 年以内	0.49	
小 计		97,271,329.82		98.83	162,530.48

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,680,545,968.47		1,680,545,968.47	1,671,545,968.47		1,671,545,968.47
对联营、合营企业投资	86,014,821.65		86,014,821.65	88,408,192.00		88,408,192.00
合 计	1,766,560,790.12		1,766,560,790.12	1,759,954,160.47		1,759,954,160.47

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
赣州澳克泰工具技术有限公司	1,655,605,181.26			1,655,605,181.26		
梦想加有限公司	3,920,787.21			3,920,787.21		
德州章源喷涂技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

赣州章源合金棒材销售有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
章源国际科技创新(深圳)有限公司	1,000,000.00	9,000,000.00		10,000,000.00		
小计	1,671,545,968.47	9,000,000.00		1,680,545,968.47		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
西安华山钨制品有限公司	88,234,478.79			6,688,321.43	
江西泰斯特新材料测试评价中心有限公司	173,713.21			-26,393.49	
合计	88,408,192.00			6,661,927.94	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	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		
联营企业						
西安华山钨制品有限公司	64,701.71	9,120,000.00			85,867,501.93	
江西泰斯特新材料测试评价中心有限公司					147,319.72	
合计	64,701.71	9,120,000.00			86,014,821.65	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,691,227,125.82	1,607,956,156.48	1,765,821,249.02	1,453,139,697.48
其他业务收入	83,405,685.91	36,040,537.28	94,323,546.26	33,019,022.60
合计	1,774,632,811.73	1,643,996,693.76	1,860,144,795.28	1,486,158,720.08

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数[注]
职工薪酬	8,452,990.15	5,828,828.65
折旧摊销费	760,298.55	934,727.21
材料费	9,271,033.12	12,991,471.32
委外研发费	4,082,014.44	5,232,829.31
办公差旅费	240,816.95	532,804.64
调试、检测费	2,735.85	1,629.44
其他	20,279.82	48,295.17
合 计	22,830,168.88	25,570,585.74

[注]：上年同期数与上年数（2018 年度）的差异详见本财务报表附注三（二十七）1 之说明。

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	6,661,927.94	9,113,540.76
金融工具持有期间的投资收益	119,645.91	
其中：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	119,645.91	
处置金融工具取得的投资收益	-2,286,669.02	
其中：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	377,076.00	
应收款项融资终止确认损益	-2,663,745.02	
合 计	4,494,904.83	9,113,540.76

十五、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-18,514,508.76	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	59,394,364.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	119,645.91	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,934,284.20	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-5,273,911.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,411.03	

小 计	39,666,285.81	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	9,118.55	
少数股东权益影响额(税后)	51,904.53	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	39,605,262.73	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-15.70	-0.31	-0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.86	-0.35	-0.35

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	-288,420,927.21	
非经常性损益	B	39,605,262.73	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-328,026,189.94	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,992,508,457.17	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	18,483,348.72	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7.00	
其他	专项储备增加	I1	-585,582.46
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	其他综合收益增加	I2	-605,430.10
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6.00
	其他资本公积增加	I3	64,701.71
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6.00
	其他权益工具处置结转留存收益	I4	328,742.12
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6.00

报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	1,837,117,255.78
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-15.70%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-17.86%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-288,420,927.21
非经常性损益	B	39,605,262.73
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	-328,026,189.94
期初股份总数	D	924,167,436.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	924,167,436.00
基本每股收益	$M = A/L$	-0.31
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	-0.35

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

崇义章源钨业股份有限公司

二〇二〇年四月二十五日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

说明

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

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为崇义章源钨业股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44

发证时间：二〇一九年十一月八日

证书有效期至：二〇二一年十一月八日



仅为崇义章源钨业股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



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

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅为崇义章源钨业股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

登记机关



2020年03月13日



社 名
Full name: 康雪艳
性 别
Sex: 女
出生日期
Date of birth: 1978-09-29
工作单位
Working unit: 开元信德会计师事务所有限公司深圳分所
身份证号码
Identity card No.: 220421197809291000

仅为崇义章源钨业股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明康雪艳是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
转出日期
2019年12月25日

开元信德会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
转入日期
2019年12月15日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

开元信德会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
转出日期
2009年12月25日

天健会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
转入日期
2009年12月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



康雪艳
110005490027
深圳市注册会计师协会

有效一年。
her year after



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



110005490027

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2009年07月21日
Date of Issuance

2019年01月11日



姓名 苏晓峰
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1983-01-09
Date of birth _____
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit _____
身份证号码 230902198301090312
Identity card No. _____

仅为崇义章源钨业股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明苏晓峰是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



苏晓峰
330000010125
深圳市注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号 330000010125
No. of Certificate _____
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs _____

发证日期 2012 年 11 月 27 日
Date of Issuance: _____

