

山东宏创铝业控股股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2024]第 3-00023 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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

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

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

# 审计报告

大信审字[2024]第3-00023号

山东宏创铝业控股股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了山东宏创铝业控股股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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） 关联采购

#### 1、 事项描述

请参阅财务报表附注“十二、关联方关系及其交易（四）”所述，贵公司本期向关联方采购铝锭、液态铝、热轧卷、配件、废铝、废铝母线等原材料及电力223,665.96万元，采购金额重大，对公司经营成果具有重大影响；由于关联交易的特殊性，可能存在交易记录不完整及交易价格不公允的风险，因此我们将关联采购识别为关键审计事项。



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

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

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

## 2、审计应对

针对本期的关联采购事项，我们主要执行了以下审计程序：

(1) 获取管理层就关联方关系及其关联采购完整性等方面的声明，评估并测试了贵公司识别和披露关联方关系及其关联交易的内部控制。获得管理层提供的关联方关系清单，将其与其他公开渠道、查询平台获取的信息进行核对，复核重大的采购、销售和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方；获取关联交易相关的董事会决议、股东会决议，检查关联交易决策权限和程序，判断关联交易的合法与合规性，以及是否经过恰当的授权审批；

(2) 执行检查协议、入库单、采购发票、运费、采购付款凭证，以及实地走访关联供应商并访谈相关人员等审计程序，结合函证、监盘等其他审计程序，验证关联采购的真实性；

(3) 将公司与关联方单位所发生的采购价格和与非关联方单位所发生的采购价格、同期市场价格进行比较分析，分析关联交易定价是否公允；

(4) 将管理层披露的关联方关系、关联交易等信息与审计中关注到的相关信息进行核对，检查是否如实披露。

### (二) 存货跌价准备的计提

#### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策和会计估计(十三)”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释(九)”等相关披露。

截至2023年12月31日，贵公司存货账面价值为65,454.20万元，占合并财务报表资产总额的21.95%。管理层对存货于资产负债表日进行减值测试，对成本高于可变现净值的计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。



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

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

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

截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司计提了 2,824.15 万元存货跌价准备，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用以及相关税费等。由于减值测试过程较为复杂且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对存货跌价准备计提事项，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 评估并测试了管理层与存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制；

(2) 取得存货的年末库龄清单并验证了库龄划分的准确性，同时对存货实施了监盘程序，检查存货的数量及状况，并重点对长库龄存货进行了检查。结合行业及未来市场趋势等信息对管理层估计库龄较长的存货的可变现净值情况执行了分析性复核；

(3) 对存货预计售价与报表日前后的实际售价进行了比较，以判断管理层对预计售价估计的恰当性；

(4) 通过比较历史同类用于生产而持有的材料、在产品至完工时仍需发生的成本，结合市场趋势变动的分析，对管理层估计的至完工时将要发生成本的合理性进行了评估；

(5) 重新计算跌价准备以评估跌价准备计提的充分性和计算的准确性；并对存货期后变动情况进行了关注。

## 四、其他信息

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

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

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

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



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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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。

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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。



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

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

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

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十一日

# 合并资产负债表

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	269,645,122.83	429,541,453.78
交易性金融资产	五、（二）	100,991,123.29	
衍生金融资产	五、（三）	709,200.00	722,100.00
应收票据	五、（四）	175,628,443.98	133,658,475.16
应收账款	五、（五）	97,320,833.02	97,962,828.42
应收款项融资	五、（六）	7,019,348.19	39,141,867.95
预付款项	五、（七）	4,002,182.99	5,222,834.34
其他应收款	五、（八）	47,827,536.45	48,127,358.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（九）	654,541,979.47	473,318,962.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	334,809,243.00	12,492,588.35
流动资产合计		1,692,495,013.22	1,240,188,468.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十一）	5,821,094.83	6,109,369.13
固定资产	五、（十二）	929,788,146.69	991,274,555.73
在建工程	五、（十三）		29,236,733.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十四）	24,761,623.11	28,928,213.44
无形资产	五、（十五）	262,455,359.47	269,686,913.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十六）	20,478,686.24	25,269,512.11
其他非流动资产	五、（十七）	46,242,000.00	4,630,380.74
非流动资产合计		1,289,546,910.34	1,355,135,677.98
资产总计		2,982,041,923.56	2,595,324,146.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十九）		220,183,333.33
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、（二十）	2,364,192.31	222,475.00
应付票据	五、（二十一）	132,261,720.13	117,857,455.04
应付账款	五、（二十二）	388,183,528.06	383,382,952.91
预收款项			
合同负债	五、（二十三）	28,344,236.41	19,667,840.33
应付职工薪酬	五、（二十四）	25,906,229.83	26,295,561.27
应交税费	五、（二十五）	8,163,848.29	7,096,010.66
其他应付款	五、（二十六）	210,131,661.36	352,918,856.27
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十七）	6,148,310.62	3,831,350.10
其他流动负债	五、（二十八）	27,461,229.36	45,096,678.13
流动负债合计		828,964,956.37	1,176,552,513.04
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（二十九）	98,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十）	22,049,629.38	26,082,325.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十六）	4,146,299.40	4,871,278.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		124,195,928.78	30,953,604.34
负债合计		953,160,885.15	1,207,506,117.38
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十一）	1,136,373,753.00	926,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	1,167,761,269.30	591,536,265.25
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十三）		-86,512.50
专项储备			
盈余公积	五、（三十四）	23,905,976.01	23,905,976.01
未分配利润	五、（三十五）	-299,159,959.90	-153,937,699.69
归属于母公司股东权益合计		2,028,881,038.41	1,387,818,029.07
少数股东权益			
股东权益合计		2,028,881,038.41	1,387,818,029.07
负债和股东权益总计		2,982,041,923.56	2,595,324,146.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		194,935,576.59	175,526,419.28
交易性金融资产		100,991,123.29	
衍生金融资产		16,375.00	
应收票据		71,222,935.30	84,055,801.53
应收账款	十六、（一）	378,545,083.41	331,695,992.32
应收款项融资		390,351.00	11,970,820.19
预付款项		1,127,839.14	1,946,200.57
其他应收款	十六、（二）	75,937,500.17	76,265,305.88
其中：应收利息			
应收股利			
存货		244,383,333.31	116,271,108.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		310,164,919.63	2,653,076.22
流动资产合计		1,377,715,036.84	800,384,724.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	1,155,040,726.96	989,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		259,122,525.57	269,047,092.55
固定资产		204,837,847.53	224,933,834.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,702,450.19	7,053,675.29
无形资产		169,081,241.22	173,716,693.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		705,367.53	7,827,713.49
其他非流动资产		46,242,000.00	2,254,716.98
非流动资产合计		1,839,732,159.00	1,673,833,726.81
资产总计		3,217,447,195.84	2,474,218,450.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			100,183,333.33
交易性金融负债			
衍生金融负债		527,400.00	
应付票据			120,000,000.00
应付账款		653,034,027.84	523,630,503.38
预收款项			
合同负债		5,227,557.25	1,257,258.42
应付职工薪酬		8,974,927.20	8,750,037.48
应交税费		2,326,151.17	1,994,822.84
其他应付款		7,228,001.60	7,127,584.22
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,595,655.43	2,342,380.43
其他流动负债		57,680,306.68	79,192,074.43
流动负债合计		739,594,027.17	844,477,994.53
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		98,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,534,955.94	4,971,722.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		705,367.53	1,058,051.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		101,240,323.47	6,029,773.73
负债合计		840,834,350.64	850,507,768.26
<b>股东权益：</b>			
股本		1,136,373,753.00	926,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,144,693,699.90	568,468,695.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,905,976.01	23,905,976.01
未分配利润		71,639,416.29	104,936,010.85
股东权益合计		2,376,612,845.20	1,623,710,682.71
负债和股东权益总计		3,217,447,195.84	2,474,218,450.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十六)	2,687,275,652.83	3,529,269,914.24
减：营业成本	五、(三十六)	2,661,151,400.10	3,326,205,333.91
税金及附加	五、(三十七)	21,098,649.43	18,834,007.93
销售费用	五、(三十八)	9,715,214.97	16,484,822.64
管理费用	五、(三十九)	41,408,480.20	43,119,320.60
研发费用	五、(四十)	45,083,439.98	51,868,588.87
财务费用	五、(四十一)	-1,519,725.35	-10,865,167.63
其中：利息费用		9,052,759.70	13,173,755.09
利息收入		7,346,771.05	3,232,639.49
加：其他收益	五、(四十二)	6,641,531.46	27,280,201.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	1,446,279.40	-18,747,317.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-406,019.02	11,123,090.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	2,862,524.14	-2,521,048.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	-61,994,275.47	-85,692,019.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	35,167.08	3,653.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-141,076,598.91	15,069,568.47
加：营业外收入	五、(四十八)	918,963.04	2,078,528.09
减：营业外支出	五、(四十九)	903,840.30	3,166,263.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-141,061,476.17	13,981,833.36
减：所得税费用	五、(五十)	4,160,784.04	-8,860,851.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-145,222,260.21	22,842,684.97
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-145,222,260.21	22,842,684.97
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-145,222,260.21	22,842,684.97
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		86,512.50	1,910,087.50
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		86,512.50	1,910,087.50
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		86,512.50	1,910,087.50
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		86,512.50	1,910,087.50
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-145,135,747.71	24,752,772.47
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-145,135,747.71	24,752,772.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.1432	0.0247
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、（四）	1,960,767,382.13	2,529,801,711.31
减：营业成本	十六、（四）	1,930,143,568.27	2,476,396,037.60
税金及附加		8,622,723.93	6,847,489.23
销售费用		1,283,507.37	1,277,858.60
管理费用		30,246,999.71	28,144,241.75
研发费用		14,079,934.08	14,780,160.45
财务费用		3,179,192.25	7,458,050.70
其中：利息费用		7,509,436.04	8,723,675.11
利息收入		4,381,080.55	1,388,682.48
加：其他收益		143,993.10	232,388.85
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	1,445,643.60	2,983,700.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		480,098.29	257,625.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-906,536.32	70,816.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,133,340.63	-6,609,768.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		35,167.08	3,653.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,723,518.36	-8,163,711.32
加：营业外收入		484,041.26	1,105,202.84
减：营业外支出		287,455.26	2,350,650.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,526,932.36	-9,409,158.93
减：所得税费用		6,769,662.20	-3,600,687.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,296,594.56	-5,808,470.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,296,594.56	-5,808,470.97
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-33,296,594.56	-5,808,470.97
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,162,046,926.84	2,688,509,702.69
收到的税费返还		100,671,685.74	241,618,193.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	42,428,723.95	118,597,870.83
经营活动现金流入小计		2,305,147,336.53	3,048,725,767.51
购买商品、接受劳务支付的现金		2,153,027,323.40	2,309,399,934.10
支付给职工以及为职工支付的现金		150,405,355.35	148,258,810.99
支付的各项税费		67,564,177.29	101,366,569.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	150,271,481.24	161,590,195.21
经营活动现金流出小计		2,521,268,337.28	2,720,615,509.51
经营活动产生的现金流量净额		-216,121,000.75	328,110,258.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,732,146.60	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		47,842.00	4,607,192.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十二）	1,799,880,000.00	
投资活动现金流入小计		1,802,659,988.60	4,607,192.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,568,319.13	96,462,389.27
投资支付的现金			
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	五、（五十二）	2,199,860,000.00	
投资活动现金流出小计		2,258,428,319.13	96,462,389.27
投资活动产生的现金流量净额		-455,768,330.53	-91,855,196.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		789,589,998.93	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		319,289,374.99	216,905,638.88
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十二）		25,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,108,879,373.92	241,905,638.88
偿还债务支付的现金		299,950,000.00	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,278,095.79	8,473,285.68
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	五、（五十二）	219,783,547.04	188,650,648.40
筹资活动现金流出小计		527,011,642.83	347,123,934.08
筹资活动产生的现金流量净额		581,867,731.09	-105,218,295.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,514,793.42	8,768,647.53
五、现金及现金等价物净增加额		-86,506,806.77	139,805,413.59
加：期初现金及现金等价物余额		326,996,981.87	187,191,568.28
六、期末现金及现金等价物余额		240,490,175.10	326,996,981.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,845,605,478.69	2,594,748,852.00
收到的税费返还		1,067,011.92	36,315,675.70
收到其他与经营活动有关的现金		18,871,726.80	52,804,022.74
经营活动现金流入小计		1,865,544,217.41	2,683,868,550.44
购买商品、接受劳务支付的现金		1,787,971,362.51	2,212,570,636.96
支付给职工以及为职工支付的现金		44,738,945.21	43,176,735.70
支付的各项税费		8,390,965.54	14,109,883.04
支付其他与经营活动有关的现金		96,110,235.18	175,114,142.12
经营活动现金流出小计		1,937,211,508.44	2,444,971,397.82
经营活动产生的现金流量净额		-71,667,291.03	238,897,152.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,732,146.60	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,999.00	7,280.00
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		1,799,880,000.00	
投资活动现金流入小计		1,802,658,145.60	7,280.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,820,973.90	90,759,193.72
投资支付的现金		166,040,726.96	18,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,199,860,000.00	29,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,422,721,700.86	137,759,193.72
投资活动产生的现金流量净额		-620,063,555.26	-137,751,913.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		789,589,998.93	
取得借款收到的现金		249,950,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,039,539,998.93	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		249,950,000.00	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,278,095.79	8,473,285.68
支付其他与筹资活动有关的现金		4,452,973.75	5,914,000.00
筹资活动现金流出小计		261,681,069.54	164,387,285.68
筹资活动产生的现金流量净额		777,858,929.39	-64,387,285.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-34.79	10,294.99
五、现金及现金等价物净增加额		86,128,048.31	36,768,248.21
加：期初现金及现金等价物余额		105,526,419.28	68,758,171.07
六、期末现金及现金等价物余额		191,654,467.59	105,526,419.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	本 期											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										小计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	926,400,000.00				591,536,265.25		-86,512.50		23,905,976.01	-153,937,699.69	1,387,818,029.07		1,387,818,029.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	926,400,000.00				591,536,265.25		-86,512.50		23,905,976.01	-153,937,699.69	1,387,818,029.07		1,387,818,029.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	209,973,753.00				576,225,004.05		86,512.50			-145,222,260.21	641,063,009.34		641,063,009.34
（一）综合收益总额							86,512.50			-145,222,260.21	-145,135,747.71		-145,135,747.71
（二）股东投入和减少资本	209,973,753.00				576,225,004.05						786,198,757.05		786,198,757.05
1. 股东投入的普通股	209,973,753.00				576,225,004.05						786,198,757.05		786,198,757.05
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. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,136,373,753.00				1,167,761,269.30				23,905,976.01	-299,159,959.90	2,028,881,038.41		2,028,881,038.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	上 期													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	926,400,000.00				568,468,695.85			-1,996,600.00		23,905,976.01	-174,410,375.54	1,342,367,696.32		1,342,367,696.32
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他					81,492,869.40						-2,370,009.12	79,122,860.28		79,122,860.28
二、本年期初余额	926,400,000.00				649,961,565.25			-1,996,600.00		23,905,976.01	-176,780,384.66	1,421,490,556.60		1,421,490,556.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-58,425,300.00			1,910,087.50			22,842,684.97	-33,672,527.53		-33,672,527.53
（一）综合收益总额								1,910,087.50			22,842,684.97	24,752,772.47		24,752,772.47
（二）股东投入和减少资本					-58,425,300.00							-58,425,300.00		-58,425,300.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-58,425,300.00							-58,425,300.00		-58,425,300.00
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	926,400,000.00				591,536,265.25			-86,512.50		23,905,976.01	-153,937,699.69	1,387,818,029.07		1,387,818,029.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	926,400,000.00				568,468,695.85				23,905,976.01	104,936,010.85	1,623,710,682.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	926,400,000.00				568,468,695.85				23,905,976.01	104,936,010.85	1,623,710,682.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	209,973,753.00				576,225,004.05					-33,296,594.56	752,902,162.49
（一）综合收益总额										-33,296,594.56	-33,296,594.56
（二）股东投入和减少资本	209,973,753.00				576,225,004.05						786,198,757.05
1. 股东投入的普通股	209,973,753.00				576,225,004.05						786,198,757.05
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. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,136,373,753.00				1,144,693,699.90				23,905,976.01	71,639,416.29	2,376,612,845.20

法定代表人：

主要会计工作负责人：

会计机构负责人

## 母公司股东权益变动表

编制单位：山东宏创铝业控股股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	926,400,000.00				568,468,695.85				23,905,976.01	110,744,481.82	1,629,519,153.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	926,400,000.00				568,468,695.85				23,905,976.01	110,744,481.82	1,629,519,153.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-5,808,470.97	-5,808,470.97
（一）综合收益总额										-5,808,470.97	-5,808,470.97
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	926,400,000.00				568,468,695.85				23,905,976.01	104,936,010.85	1,623,710,682.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 山东宏创铝业控股股份有限公司

## 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

山东宏创铝业控股股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由山东鲁丰铝箔工业有限公司于2007年9月17日整体变更设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会2010年2月26日“证监许可[2010]247号”文核准，本公司向社会公众首次公开发行境内上市内资(A股)股票1,950万股，首次公开发行后公司总股本7,750万股。经深圳证券交易所同意，公司股票于2010年3月31日在深圳证券交易所中小板挂牌上市，股票简称“鲁丰股份”，股票代码“002379”。2017年5月18日，2016年年度股东大会审议通过了《关于变更公司名称及经营范围的议案》，公司全称由“鲁丰环保科技股份有限公司”变更为“山东宏创铝业控股股份有限公司”；股票简称由“鲁丰环保”变更为“宏创控股”，股票代码“002379”。

公司经过历次配股及增发，截止2023年12月31日，股本总数为113,637.3753万股。

#### (一) 企业注册地和总部地址

注册地址：山东省滨州市博兴县经济开发区新博路以东、三号干渠桥以北

法定代表人：杨丛森

#### (二) 企业实际从事的主要经营活动

铝板带箔的研发、生产与销售，主要产品为铝板带、家用箔、容器箔、药用箔、装饰箔等。

#### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月21日决议批准。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

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

## （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定的方法和选择依据

#### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例 5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

#### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

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

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 5%以上，且金额超过 500 万元，或当期计提

项 目	重要性标准
	坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上,且金额超过 100 万元,或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 5%以上,且金额超过 500 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上,且金额超过 500 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额占现有固定资产规模比例超过 10%,且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上(或期末余额占比 10%以上)
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 1%以上,且金额超过 300 万元
重要的或有事项	金额超过 1000 万元,且占合并报表净资产绝对值 0.5%以上

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

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

### 2. 非同一控制下的企业合并

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

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

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

### 2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(2) 合并财务报表抵销事项

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

(3) 合并取得子公司会计处理

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

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

的分类进行重新评估。

## 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

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

## 3. 合营企业的会计处理

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

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

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

### (十) 外币业务及外币财务报表折算

#### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其

外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### (十一) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类、确认和计量

###### (1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合



收益，且后续不转入当期损益。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

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以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

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

## 3. 金融工具的终止确认

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

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

## (十二) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

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

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确

认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

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

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### （1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款、应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### ① 应收票据

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
应收票据组合1 银行承兑汇票	承兑人信用等级一般的银行
应收票据组合2 商业承兑汇票	承兑人信用风险一般的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ② 应收账款

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
应收账款组合 1 应收合并范围内关联方	合并报表范围内公司间往来
应收账款组合 2 国内客户	除合并报表范围内关联方外应收国内客户往来
应收账款组合 3 国外客户（有信用额度）	应收国外客户有信用担保往来，信用风险较低
应收账款组合 4 国外客户（无信用额度）	应收国外客户无信用担保往来，信用风险一般

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

#### ③ 应收款项融资

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项融资单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收款项融资确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
应收款项融资组合 1 银行承兑汇票	承兑人信用等级较高的银行
应收款项融资组合 2 商业承兑汇票	承兑人信用风险较低的企业

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

#### (2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账

龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	其他应收款坏账准备计提比例
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	40%
4-5年	80%
5年以上	100%

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销；包装物采用一次转销法摊销。

#### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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。

### (十四) 合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

#### 2. 合同负债

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

### (十五) 持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高

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

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

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

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

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

## (十六) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

### 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始

投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

#### (十七) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。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。

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

#### (十八) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 固定资产折旧方法

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

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	5	2.71-9.50
机器设备	年限平均法	5-18	5	5.28-19.00
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

#### （十九）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### （二十）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### 2. 资本化金额计算方法

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

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

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

#### （二十一）无形资产



### 1. 无形资产的计价方法

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

### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

#### 使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	法定使用权	直线法
专利权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
非专利技术	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
软件	3-5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

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

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

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入材料、折旧费用、动力及燃料、维修费用、其他费用等。

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

### (二十二)长期资产减值

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

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十三)长期待摊费用

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

#### (二十四)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

或相关资产成本。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### (二十五)收入

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

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

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

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

(1) 销售商品

①销售商品内销收入：公司将货物发出并经客户签收，取得签收单，确认收入的实现。

②销售商品外销收入：公司出口产品在销售定价交易模式为 FOB 方式下，公司以货物装船，报关出口，取得报关单及提单确认收入的实现；在销售定价交易模式为 CIF 方式下，公司以货物报关出口并离开船舷后，取得报关单及提单确认收入的实现。

(2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

(二十六) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

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

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

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

## (二十七)政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

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

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

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

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 2. 政府补助确认时点

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

## (二十八)递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

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

### 2. 递延所得税的计量

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

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

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

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

如企业存在递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的情况，应根据企业会计准则的要求及企业具体净额列示自身情况，具体说明净额抵销列示的依据和方法。

## (二十九) 租赁

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

### 1. 承租人的会计处理

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

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量

金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

## （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过12个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值较低的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

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

#### （1）经营租赁会计处理

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

#### （2）融资租赁会计处理

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

## （三十）套期

本公司的套期分类为：

### （1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除汇率风险外）

的公允价值变动风险进行的套期。

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

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

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

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

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

#### 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，如果被套期项目是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，同时调整以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的债务工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止根据套期风险而产生的公允价值变动而进行的调整。被套期项目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，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产账面价值。如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

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



值变动亦计入当期损益。

#### 现金流量套期

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

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

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

#### (三十一)重要会计政策变更、会计估计变更

##### 1. 重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

##### 2. 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	收入当期销项税抵减当期可抵扣进项税后的余额	13%、9%
城市维护建设税	实缴增值税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

纳税主体名称	所得税税率
山东宏创铝业控股股份有限公司	15%
滨州鸿博铝业科技有限公司	25%
邹平县宏程铝业科技有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
上海鲁申铝材有限公司	25%
青岛宏远卓越国际贸易有限公司	25%
邹平宏卓铝业有限公司	25%
邹平宏硕铝业有限公司	25%
邹平宏则再生资源有限公司	25%
山东宏清新材料科技有限公司	25%

## (二)重要税收优惠及批文

### 1、所得税税收优惠

#### (1) 山东宏创铝业控股股份有限公司

2023年，公司复审确认为高新技术企业。颁发的编号为GR202337004635的高新技术企业证书，有效期三年，2023年度至2025年度享受企业所得税率为15%的税收优惠。

#### (2) 邹平县宏程铝业科技有限公司

2023年，公司子公司邹平县宏程铝业科技有限公司复审确认为高新技术企业。颁发的编号为GR202337005236的高新技术企业证书，有效期三年，2023年度至2025年度享受企业所得税率为15%的税收优惠。

#### (3) 邹平宏卓铝业有限公司

根据《财政部、国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]47号），子公司邹平宏卓铝业有限公司以《财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告》（2021年第36号）中所列资源为主要原材料，生产符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。

#### (4) 邹平宏则再生资源有限公司

子公司邹平宏则再生资源有限公司为符合《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（公告2022年第13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

### 2、增值税税收优惠

#### (1) 山东宏创铝业控股股份有限公司、邹平县宏程铝业科技有限公司

山东宏创铝业控股股份有限公司及其子公司邹平县宏程铝业科技有限公司为先进制造业

企业，根据财政部、税务总局发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## （2）邹平宏卓铝业有限公司

根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知2022版（财政部、税务总局公告[2021]年第40号），公司子公司邹平宏卓铝业有限公司以废旧电线、电缆为主要原料生产再生铝液，适用增值税即征即退优惠，退税比例为30%。本公告自2022年3月1日起执行。

## 3、土地使用税税收优惠

山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省科学技术厅《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税[2019]5号）及山东省财政厅《关于2021年下半年行政规范性文件延期的公告》（鲁财法〔2021〕6号），公司在高新技术企业认定有效期内，城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的50%执行。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### （一）货币资金

#### 1. 货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,818.04	10,818.04
银行存款	217,614,262.73	296,569,175.78
其他货币资金	52,020,042.06	132,961,459.96
合计	269,645,122.83	429,541,453.78

#### 2. 其他货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	15,984,159.23	93,305,199.91
场外衍生品保证金	33,735,882.83	37,356,260.05
远期外汇保证金	2,300,000.00	2,300,000.00
合计	52,020,042.06	132,961,459.96

注1：截止2023年12月31日，其他货币资金中场外衍生品保证金持仓冻结金额10,870,788.50元。

注2：截止2023年12月31日，除其他货币资金之外，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外

且资金汇回受到限制的款项。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,991,123.29		
其中：理财产品	100,991,123.29		---
合计	100,991,123.29		---

### (三) 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
期货合约	709,200.00	722,100.00
合计	709,200.00	722,100.00

注：见本附注“五、(二十)”注释说明。

### (四) 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	175,628,443.98	133,658,475.16
小计	175,628,443.98	133,658,475.16
减：坏账准备		
合计	175,628,443.98	133,658,475.16

#### 2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	116,308,673.94
合计	116,308,673.94

#### 3. 期末已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		26,404,353.72
合计		26,404,353.72

#### 4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	175,628,443.98	100.00			175,628,443.98
其中：银行承兑汇票	175,628,443.98	100.00			175,628,443.98

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	175,628,443.98	100.00			175,628,443.98

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	133,658,475.16	100.00			133,658,475.16
其中：银行承兑汇票	133,658,475.16	100.00			133,658,475.16
合计	133,658,475.16	100.00			133,658,475.16

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

组合：银行承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	175,628,443.98			133,658,475.16		
合计	175,628,443.98			133,658,475.16		

### (五) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：6个月以内	101,321,313.16	105,088,399.05
7-12月	150,000.00	
1年以内小计	101,471,313.16	105,088,399.05
1-2年	185,700.00	
5年以上	33,154.80	38,154.80
小计	101,690,167.96	105,126,553.85
减：坏账准备	4,369,334.94	7,163,725.43
合计	97,320,833.02	97,962,828.42

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	11,149.30	0.01	11,149.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	101,679,018.66	99.99	4,358,185.64	4.29	97,320,833.02
组合：账龄组合	101,679,018.66	99.99	4,358,185.64	4.29	97,320,833.02
其中：组合 1：国内客户	14,535,566.62	14.29	1,454,236.86	10.00	13,081,329.76
组合 2：国外客户（有信用保险）	71,519,651.75	70.34	1,732,163.73	2.42	69,787,488.02
组合 3：国外客户（无信用保险）	15,623,800.29	15.36	1,171,785.05	7.50	14,452,015.24
合计	101,690,167.96	100.00	4,369,334.94	4.30	97,320,833.02

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	10,963.39	0.01	10,963.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	105,115,590.46	99.99	7,152,762.04	6.80	97,962,828.42
组合：账龄组合	105,115,590.46	99.99	7,152,762.04	6.80	97,962,828.42
其中：组合 1：国内客户	14,592,681.49	13.88	506,852.25	3.47	14,085,829.24
组合 2：国外客户（有信用保险）	59,649,538.62	56.74	447,371.55	0.75	59,202,167.07
组合 3：国外客户（无信用保险）	30,873,370.35	29.37	6,198,538.24	20.08	24,674,832.11
合计	105,126,553.85	100.00	7,163,725.43	6.81	97,962,828.42

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：国内客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	11,705,469.96	562,793.95	4.81	8,527,215.85	265,864.54	3.12
逾期 1-30 天	1,999,740.22	61,086.47	3.05	4,786,408.30	163,496.88	3.42
逾期 31-60 天				1,240,902.54	44,668.32	3.60
逾期 61-90 天						
逾期 >90 天	830,356.44	830,356.44	100.00	38,154.80	32,822.51	86.02
合计	14,535,566.62	1,454,236.86	10.00	14,592,681.49	506,852.25	3.47

②组合 2：国外客户（有信用保险）

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	66,906,808.16	1,469,190.47	2.20	45,241,479.75	339,311.10	0.75
逾期 1-30 天	4,097,712.23	108,433.85	2.65	11,084,503.63	83,133.78	0.75
逾期 31-60 天				3,323,555.24	24,926.67	0.75
逾期 61-90 天	515,131.36	154,539.41	30.00			
合 计	71,519,651.75	1,732,163.73	2.42	59,649,538.62	447,371.55	0.75

③组合 3：国外客户（无信用保险）

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	15,161,797.75	1,137,134.83	7.50	26,741,966.26	2,503,790.40	9.36
逾期 1-30 天	462,002.54	34,650.22	7.50	512,279.34	75,623.10	14.76
逾期 >90 天				3,619,124.75	3,619,124.74	100.00
合 计	15,623,800.29	1,171,785.05	7.50	30,873,370.35	6,198,538.24	20.08

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	10,963.39	185.91				11,149.30
按组合计提坏账准备的应收账款	7,152,762.04	-2,794,576.40				4,358,185.64
合计	7,163,725.43	-2,794,390.49				4,369,334.94

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	22,414,073.41	22.04	492,185.23
第二名	7,233,746.44	7.11	413,876.19
第三名	5,989,665.08	5.89	449,224.88
第四名	4,114,054.86	4.05	90,339.54
第五名	3,204,565.56	3.15	240,342.42
合计	42,956,105.35	42.24	1,685,968.26

(六) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,019,348.19	39,141,867.95
合计	7,019,348.19	39,141,867.95

2. 期末已背书但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	157,386,912.83	
合计	157,386,912.83	

(七) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,287,167.06	57.15	4,023,594.49	77.04
1 至 2 年	694,612.74	17.36	752,770.66	14.41
2 至 3 年	662,577.41	16.56	174,904.03	3.35
3 年以上	357,825.78	8.93	271,565.16	5.20
合计	4,002,182.99	100.00	5,222,834.34	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
1. 国网山东省电力公司博兴县供电公司	819,347.07	20.47
2. 淄博赢佳建筑材料有限公司	408,703.26	10.21
3. 天津英利群商贸有限公司	404,632.89	10.11
4. 普锐特冶金技术(中国)有限公司	330,000.00	8.25
5. 淮安清江石油化工有限公司	328,357.88	8.20
合计	2,291,041.10	57.24

(八) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	47,827,536.45	48,127,358.05
合计	47,827,536.45	48,127,358.05

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	1,018,787.27	1,372,010.34



7-12月	183,347.28	4,581.79
1年以内小计	1,202,134.55	1,376,592.13
1至2年	6,502.33	320.68
2至3年	320.68	77,200.00
3至4年	77,200.00	58,492,850.00
4至5年	58,292,850.00	18,334.60
5年以上	38,334.60	20,000.00
小计	59,617,342.16	59,985,297.41
减：坏账准备	11,789,805.71	11,857,939.36
合计	47,827,536.45	48,127,358.05

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
土地转让款	58,290,850.00	58,290,850.00
押金及保证金	300,547.28	317,200.00
其他	1,025,944.88	1,377,247.41
小计	59,617,342.16	59,985,297.41
减：坏账准备	11,789,805.71	11,857,939.36
合计	47,827,536.45	48,127,358.05

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	11,837,939.36		20,000.00	11,857,939.36
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-14,667.68		14,667.68	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-71,800.57		3,666.92	-68,133.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	11,751,471.11		38,334.60	11,789,805.71

注：其他应收款属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。其他应收款属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过5年以上；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产

产已存在客观减值证据的情形。

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	11,837,939.36	-71,800.57			-14,667.68	11,751,471.11
第三阶段	20,000.00	3,666.92			14,667.68	38,334.60
合计	11,857,939.36	-68,133.65				11,789,805.71

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
1. 博兴县土地储备交易中心	土地转让款	58,290,850.00	4-5年	97.77	11,658,170.00
2. 上海迈信企业发展有限公司	保证金	183,347.28	1年以内	0.31	9,167.36
3. 山东博兴华韵水业有限公司升润分公司	保证金/押金	114,000.00	3年以上	0.19	68,400.00
4. 王洲	借款	20,530.15	1年以内	0.03	1,026.51
5. 刘凯	借款	4,492.61	1-2年	0.02	449.26
合计		58,613,220.04		98.32	11,737,213.13

(九) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,491,832.90	2,813,997.19	73,677,835.71	115,841,201.09	5,819,541.20	110,021,659.89
在产品	348,915,300.96	12,206,130.24	336,709,170.72	229,339,454.19	8,779,269.57	220,560,184.62
产成品	257,376,312.09	13,221,339.05	244,154,973.04	146,701,218.08	3,964,100.17	142,737,117.91
合计	682,783,445.95	28,241,466.48	654,541,979.47	491,881,873.36	18,562,910.94	473,318,962.42

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货跌价准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,819,541.20	12,045,416.41		15,050,960.42		2,813,997.19
在产品	8,779,269.57	27,067,373.82		23,640,513.15		12,206,130.24
产成品	3,964,100.17	22,881,485.24		13,624,246.36		13,221,339.05
合计	18,562,910.94	61,994,275.47		52,315,719.93		28,241,466.48

(十)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	24,723,561.20	7,751,858.76
待认证进项税额	8,860,073.14	1,734,111.44
预缴所得税	1,245,608.66	3,005,181.18
大额可转让存单	299,980,000.00	
预缴个人所得税		1,436.97
合计	334,809,243.00	12,492,588.35

(十一)投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,277,920.42	7,591,185.31	10,869,105.73
2.期末余额	3,277,920.42	7,591,185.31	10,869,105.73
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	2,499,926.36	2,259,810.24	4,759,736.60
2.本期增加金额	126,677.28	161,597.02	288,274.30
计提或摊销	126,677.28	161,597.02	288,274.30
3.期末余额	2,626,603.64	2,421,407.26	5,048,010.90
三、账面价值			
1.期末账面价值	651,316.78	5,169,778.05	5,821,094.83
2.期初账面价值	777,994.06	5,331,375.07	6,109,369.13

(十二)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	929,788,146.69	991,274,555.73
固定资产清理		
合计	929,788,146.69	991,274,555.73

## 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	522,904,196.35	933,991,339.78	6,213,741.73	2,324,562.52	1,465,433,840.38
2.本期增加金额	3,445,727.21	31,265,816.97		272,566.37	34,984,110.55
(1) 购置		891,183.22		272,566.37	1,163,749.59
(2) 在建工程转入	3,445,727.21	30,374,633.75			33,820,360.96
3.本期减少金额				151,712.00	151,712.00
处置或报废				151,712.00	151,712.00
4.期末余额	526,349,923.56	965,257,156.75	6,213,741.73	2,445,416.89	1,500,266,238.93
二、累计折旧					
1. 期初余额	80,813,564.25	359,568,908.87	4,739,094.96	1,726,409.07	446,847,977.15
2.本期增加金额	22,258,700.65	73,607,223.85	457,797.51	134,176.98	96,457,898.99
计提	22,258,700.65	73,607,223.85	457,797.51	134,176.98	96,457,898.99
3.本期减少金额				139,091.40	139,091.40
处置或报废				139,091.40	139,091.40
4.期末余额	103,072,264.90	433,176,132.72	5,196,892.47	1,721,494.65	543,166,784.74
三、减值准备					
1.年初余额	27,311,307.50				27,311,307.50
2.期末余额	27,311,307.50				27,311,307.50
四、账面价值					
1.期末账面价值	395,966,351.16	532,081,024.03	1,016,849.26	723,922.24	929,788,146.69
2. 期初账面价值	414,779,324.60	574,422,430.91	1,474,646.77	598,153.45	991,274,555.73

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值金额为 73,948,908.98 元。

### (2) 截止 2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	49,349,353.01	31,738,380.13		17,610,972.88	
合计	49,349,353.01	31,738,380.13		17,610,972.88	

### (十三) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程		29,236,733.68
工程物资		
合计		29,236,733.68

在建工程

在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 20 万吨废铝再生项目二期				29,236,733.68		29,236,733.68
合计				29,236,733.68		29,236,733.68

(十四)使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,988,468.74	23,043,882.00	36,032,350.74
2. 本期增加金额	5,406.39		5,406.39
本期增加金额	5,406.39		5,406.39
3. 期末余额	12,993,875.13	23,043,882.00	36,037,757.13
二、累计折旧			
1. 期初余额	4,470,550.78	2,633,586.52	7,104,137.30
2. 本期增加金额	2,855,203.46	1,316,793.26	4,171,996.72
计提	2,855,203.46	1,316,793.26	4,171,996.72
3. 期末余额	7,325,754.24	3,950,379.78	11,276,134.02
三、账面价值			
1. 期末账面价值	5,668,120.89	19,093,502.22	24,761,623.11
2. 期初账面价值	8,517,917.96	20,410,295.48	28,928,213.44

注 1：2021 年 12 月，公司子公司邹平县宏程铝业科技有限公司长期租赁邹平县宏正新材料科技有限公司位于邹平市月河四路东侧，面积为 98,666.00 平方米土地一宗，月租金人民币 152,752.29 元（不含税），按季度（季末）支付租赁费。

注 2：2019 年 3 月 26 日，公司长期租赁博兴县瑞丰铝板有限公司办公楼及宿舍，租赁总建筑面积 21,212.95 平方米，月租金人民币 201,834.86 元（不含税），按季度（季度末）支付租赁费。但自 2022 年 9 月 1 日，由于产权关系变更，出租方改为滨州鸿兴铝业有限公司，租赁范围未变，租赁费改为月租金人民币 216,513.76 元（不含税），按季度（季度末）支付租赁费。

注 3：2019 年 3 月 26 日，公司子公司滨州鸿博铝业科技有限公司长期租赁博兴县瑞丰铝板有限公司实验楼、冷精轧车间和铝箔二车间厂房，租赁总建筑面积 122,759.92 平方米，月租金人民币 577,981.65 元（不含税），按季度（季度末）支付租赁费；但 2022 年 6 月 21 日，公司与博兴县瑞丰铝板有限公司签订购买协议，以 20,967.81 万元（含税）价款受让与租赁的相关厂房及其他附属设施。因此，公司子公司滨州鸿博铝业科技有限公司与博兴县瑞丰铝板有限公司终止了相关租赁协议，不再确认使用权资产。

(十五) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	334,585,240.81	202,000.00	93,500.00	13,675.21	334,894,416.02
2. 期末余额	334,585,240.81	202,000.00	93,500.00	13,675.21	334,894,416.02
二、累计摊销					
1. 期初余额	64,898,327.66	202,000.00	93,500.00	13,675.21	65,207,502.87
2. 本期增加金额	7,231,553.68				7,231,553.68
计提	7,231,553.68				7,231,553.68
3. 期末余额	72,129,881.34	202,000.00	93,500.00	13,675.21	72,439,056.55
三、账面价值					
1. 期末账面价值	262,455,359.47				262,455,359.47
2. 期初账面价值	269,686,913.15				269,686,913.15

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	51,378.92	311,091.81	2,178,872.83	14,525,530.46
可抵扣亏损	10,235,799.31	68,238,662.06	11,873,000.87	78,294,834.99
同一控制下不免税业务增资 评估增值	5,965,156.10	23,860,624.38	6,572,637.69	26,290,550.76
公允价值变动	259,485.58	1,037,942.31		
租赁负债（确认）	3,966,866.33	25,801,995.04	4,645,000.72	29,962,619.31
小计	20,478,686.24	119,250,315.60	25,269,512.11	149,073,535.52
递延所得税负债：				
公允价值变动	293,943.75	1,175,775.00		
使用权资产（确认）	3,810,810.54	24,761,623.11	4,496,115.16	28,970,048.95
同一控制下不免税业务增资 评估减值	41,545.11	166,180.49	375,163.46	1,500,653.84
小计	4,146,299.40	26,103,578.60	4,871,278.62	30,470,702.79

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	45,417,865.32	23,281,520.27
可抵扣亏损	775,870,042.92	547,895,059.49
合计	821,287,908.24	571,176,579.76

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023		1,736,968.07	
2024	46,376,607.60	42,562,301.42	
2025	211,721,399.27	204,129,460.26	
2026	222,606,728.27	219,216,617.23	
2027	102,495,566.34	80,249,712.51	
2028	192,669,741.44		
合计	775,870,042.92	547,895,059.49	

## (十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	46,242,000.00		46,242,000.00	2,375,663.76		2,375,663.76
预付向特定对象发行股票中介费				2,254,716.98		2,254,716.98
合计	46,242,000.00		46,242,000.00	4,630,380.74		4,630,380.74

## (十八) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	15,984,159.23	15,984,159.23	冻结	银行承兑汇票保证金	93,305,199.91	93,305,199.91	冻结	银行承兑汇票保证金
货币资金	10,870,788.50	10,870,788.50	冻结	场外衍生品保证金	6,939,272.00	6,939,272.00	冻结	场外衍生品保证金
货币资金	2,300,000.00	2,300,000.00	冻结	远期外汇保证金	2,300,000.00	2,300,000.00	冻结	远期外汇保证金
应收票据	116,308,673.94	116,308,673.94	质押	质押给银行	75,947,225.28	75,947,225.28	质押	质押给银行
应收票据	26,404,353.72	26,404,353.72	背书	用于票据背书	44,646,565.82	44,646,565.82	背书	用于票据背书
应收款项融资					18,622,418.98	18,622,418.98	质押	质押给银行
合计	171,867,975.39	171,867,975.39			241,760,681.99	241,760,681.99		-

## (十九) 短期借款

### 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款		100,000,000.00

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款		120,000,000.00
应付利息		183,333.33
合计		220,183,333.33

## (二十) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
期货合约	2,364,192.31	222,475.00
合计	2,364,192.31	222,475.00

### 注1：套期保值

公司使用商品期货合约和废铝采购协议中分拆的嵌入式衍生工具-延期定价安排来对公司承担的商品价格风险进行套期保值。公司使用的商品期货合约主要为上海期货交易所商品铝期货合约。

公司的套期保值分类为现金流量套期和公允价值套期。在对应套期关系开始时，公司对其进行了正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略等的正式书面文件。

具体套期安排如下：

#### (1) 现金流量套期

于2023年度，公司使用铝商品期货合约对依据销售订单确定的预期采购铝卷进行套期，以此来规避公司承担的随着铝锭市场价格的波动，铝卷的预期采购带来的预计未来现金流量发生波动的风险。具体套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
根据销售订单预期采购铝卷	铝商品期货合约	商品期货合约锁定铝卷预期采购价格波动

于2023年12月31日，公司现金流量套期全部到期，无期末持仓。

#### (2) 公允价值套期

公司从事铝箔产品的生产加工业务，持有的产品面临长江铝现货的价格变动风险。因此，公司采用期货交易所的铝商品期货合约和废铝采购协议中分拆的嵌入式衍生工具-延期定价安排来管理持有的存货所面临的商品价格风险。

公司生产加工的铝箔（被套期项目）中所含的铝商品期货合约（套期工具）及延期定价安排（套期工具）中对应的标准铝相同，即套期工具与被套期项目的基础变量相同。套期无效部分主要来自基差风险、现货或期货市场供求变动风险以及其他现货或期货市场的不确定性风险等。

公司针对此类套期采用公允价值套期，具体套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
存货	延期定价安排	延期定价安排来锁定存货的价格波动
	铝商品期货合约	铝商品期货合约锁定铝箔存货的价格波动

### 注2：非有效套期及未被指定为套期的衍生工具

公司使用铝商品期货合约对铝卷等铝产品的库存，铝卷及铝箔相关产品的未来销售等进行风险管理，以此来规避公司承担的随着铝锭市场价格的波动，铝相关产品的价格发生重大波动的风险。

注3：公司使用远期外汇合约进行风险管理，以此来规避公司承担的汇率风险。

以上衍生工具未被指定为套期工具或不符合套期会计准则的要求，其公允价值变动而产生的收益或损失直接计入公司利润表。



(二十一)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	132,261,720.13	117,857,455.04
合计	132,261,720.13	117,857,455.04

(二十二)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	303,355,230.97	349,717,645.01
1年以上	84,828,297.09	33,665,307.90
合计	388,183,528.06	383,382,952.91

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
博兴县瑞丰铝板有限公司	62,615,274.44	协议暂缓支付
阳信县汇宏新材料有限公司	15,585,621.33	协议暂缓支付
合计	78,200,895.77	

(二十三)合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	28,344,236.41	19,667,840.33
合计	28,344,236.41	19,667,840.33

(二十四)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	26,281,337.47	136,557,837.02	136,951,036.75	25,888,137.74
离职后福利-设定提存计划	14,223.80	13,502,966.38	13,499,098.09	18,092.09
合计	26,295,561.27	150,060,803.40	150,450,134.84	25,906,229.83

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,244,947.50	125,245,011.81	125,620,639.96	25,869,319.35
职工福利费		201,250.00	201,250.00	
社会保险费	9,157.00	7,265,775.48	7,263,792.09	11,140.39
其中：医疗保险费	9,019.00	6,501,594.43	6,499,648.52	10,964.91
工伤保险费	138.00	764,181.05	764,143.57	175.48
住房公积金	3,850.00	3,291,503.10	3,287,675.10	7,678.00
工会经费和职工教育经费	23,382.97	554,296.63	577,679.60	
合计	26,281,337.47	136,557,837.02	136,951,036.75	25,888,137.74

### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	13,792.80	12,942,469.81	12,938,718.77	17,543.84
失业保险费	431.00	560,496.57	560,379.32	548.25
合计	14,223.80	13,502,966.38	13,499,098.09	18,092.09

### (二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,868,122.02	3,612,875.47
房产税	995,052.02	1,110,261.74
土地使用税	1,227,381.69	1,398,998.36
个人所得税	228,461.87	257,473.92
城市维护建设税	240,886.17	157,034.64
教育费附加	172,061.55	112,167.60
印花税	1,387,137.74	447,198.93
企业所得税	22,193.79	
环保税	22,551.44	
合计	8,163,848.29	7,096,010.66

### (二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	210,131,661.36	352,918,856.27
合计	210,131,661.36	352,918,856.27

### 其他应付款

#### (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金	21,807,826.04	22,086,732.76
往来欠款	143,443,740.90	286,889,481.79
股权转让款	30,000,000.00	30,000,000.00
未付运费款	14,349,752.71	13,100,758.46
其他	530,341.71	841,883.26
合计	210,131,661.36	352,918,856.27

#### (2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
博兴县瑞丰铝板有限公司	143,443,740.90	资产重组时形成的长期欠款
邹平县汇盛新材料科技有限公司	30,000,000.00	协议延期支付股权转让款
合计	173,443,740.90	—

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,158,888.89	
一年内到期的租赁负债	3,989,421.73	3,831,350.10
合计	6,148,310.62	3,831,350.10

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,056,875.64	450,112.31
期末已背书未到期且未终止确认的票据	26,404,353.72	44,646,565.82
合计	27,461,229.36	45,096,678.13

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	100,000,000.00		最近一个月相应期限的贷款市场报价利率(LPR)为定价基准加 100 个基点确定。
应计利息	158,888.89		
小计	100,158,888.89		
减：一年内到期的长期借款	2,158,888.89		
合计	98,000,000.00		

注：保证借款系山东宏桥新型材料有限公司提供担保，公司取得威海市商业银行滨州分行长期借款 100,000,000.00 元，根据合同约定一年内偿还本金 2,000,000.00 元调整至一年内到期的长期借款。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	32,754,098.50	37,772,612.94
减：未确认融资费用	6,715,047.39	7,858,937.12
减：一年内到期的租赁负债	3,989,421.73	3,831,350.10
合计	22,049,629.38	26,082,325.72

(三十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	926,400,000.00	209,973,753.00				209,973,753.00	1,136,373,753.00

注：经中国证券监督管理委员会“证监许可[2023]33号”文《关于核准山东宏创铝业控股股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，公司向特定投资者发行人民币普通股 209,973,753 股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 209,973,753.00 元。截至 2023 年 7 月 12 日止，公司实际已发行人民币普通股 209,973,753 股，募集资金总额人民币 799,999,998.93 元，扣除发行费用人民币 13,801,241.88 元（不含增值税），实际募集资金净额人民币 786,198,757.05 元。其中新增注册资本人民币 209,973,753.00 元，增加资本公积人民币 576,225,004.05 元。大信会计师事务所（特殊普通合

伙)已于2023年7月13日出具了大信验字[2023]第3-00013号验资报告。

(三十二)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	591,536,265.25	576,225,004.05		1,167,761,269.30
合计	591,536,265.25	576,225,004.05		1,167,761,269.30

注：增加情况见本附注“五、(三十一)”所述。

(三十三)其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
将重分类进损益的其他综合收益	-86,512.50		-115,350.00		28,837.50	86,512.50		
其中：现金流量套期储备	-86,512.50		-115,350.00		28,837.50	86,512.50		
其他综合收益合计	-86,512.50		-115,350.00		28,837.50	86,512.50		

(三十四)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	23,905,976.01			23,905,976.01
合计	23,905,976.01			23,905,976.01

(三十五)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-153,937,699.69	-174,410,375.54
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-2,370,009.12
调整后期初未分配利润	-153,937,699.69	-176,780,384.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-145,222,260.21	22,842,684.97
减：提取法定盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-153,937,699.69	-174,410,375.54
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-2,370,009.12
调整后期初未分配利润	-153,937,699.69	-176,780,384.66
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-299,159,959.90	-153,937,699.69

### (三十六) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,660,639,626.76	2,651,158,170.25	3,506,007,452.10	3,323,921,268.20
其他业务	26,636,026.07	9,993,229.85	23,262,462.14	2,284,065.71
合计	2,687,275,652.83	2,661,151,400.10	3,529,269,914.24	3,326,205,333.91

#### 其中：其他业务情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
铝灰销售	13,673,094.78		13,621,097.77	
租赁收入	1,160,143.26	911,565.50	1,285,268.04	1,237,673.57
材料销售	9,110.15	9,110.15	263,486.11	246,427.15
废品销售及其他	11,793,677.88	9,072,554.20	8,092,610.22	799,964.99
合计	26,636,026.07	9,993,229.85	23,262,462.14	2,284,065.71

## 2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	2,687,275,652.83		3,529,269,914.24	
营业收入扣除项目合计金额	26,636,026.07		23,262,462.14	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	0.99%		0.66%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	26,636,026.07	房产、土地使用权租赁收入；销售材料、废铝灰、废品等收入	23,262,462.14	房产、土地使用权租赁收入；销售材料、废铝灰、废品等收入
与主营业务无关的业务收入小计	26,636,026.07		23,262,462.14	
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	2,660,639,626.76		3,506,007,452.10	

### 3. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型	2,687,275,652.83	2,661,151,400.10	2,687,275,652.83	2,661,151,400.10
其中：				
冷轧卷	634,500,411.52	632,493,888.96	634,500,411.52	632,493,888.96
铝箔	1,188,977,039.29	1,168,717,702.61	1,188,977,039.29	1,168,717,702.61
铸轧卷	837,162,175.95	849,946,578.68	837,162,175.95	849,946,578.68
其他业务	26,636,026.07	9,993,229.85	26,636,026.07	9,993,229.85
按经营地区	2,687,275,652.83	2,661,151,400.10	2,687,275,652.83	2,661,151,400.10
其中：				
国内	1,900,122,444.27	1,909,584,742.26	1,900,122,444.27	1,909,584,742.26
主营业务	1,873,486,418.20	1,899,591,512.41	1,873,486,418.20	1,899,591,512.41
其他业务	26,636,026.07	9,993,229.85	26,636,026.07	9,993,229.85
国外	787,153,208.56	751,566,657.84	787,153,208.56	751,566,657.84
主营业务	787,153,208.56	751,566,657.84	787,153,208.56	751,566,657.84

#### (三十七)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,045,836.52	4,295,744.61
教育费附加	2,274,899.06	3,068,388.98
房产税	3,980,207.98	3,283,468.55
土地使用税	4,909,526.66	5,424,375.70
印花税	5,992,940.37	2,762,030.09
环保税	895,238.84	
合 计	21,098,649.43	18,834,007.93

#### (三十八)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,370,605.22	8,546,382.15
业务招待费	646,582.77	400,793.87
差旅费	574,718.43	191,421.84
出口信用保险费	1,951,888.47	6,476,555.42
其他	171,420.08	869,669.36
合 计	9,715,214.97	16,484,822.64

#### (三十九)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,713,923.64	15,785,103.24
折旧及摊销	11,301,588.86	14,056,663.53

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产摊销	4,171,996.71	3,600,359.90
中介机构咨询服务费	2,993,957.24	3,464,052.13
办公费	1,949,138.96	2,632,716.92
差旅费	121,985.93	114,498.53
汽车费用	371,874.14	280,323.88
业务招待费	79,099.70	251,651.14
安环费用	1,335,884.56	2,504,918.77
租赁费		264,212.30
其他	369,030.46	164,820.26
合 计	41,408,480.20	43,119,320.60

## (四十)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	16,823,666.71	24,202,040.17
职工薪酬	20,204,440.47	19,126,329.81
动力及燃料	4,590,164.04	5,269,051.33
折旧及摊销	1,431,434.00	1,918,262.90
修理费用	2,033,734.76	1,352,904.66
合 计	45,083,439.98	51,868,588.87

## (四十一)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,052,759.70	13,173,755.09
减：利息收入	7,346,771.05	3,232,639.49
汇兑损失	-4,079,116.85	-22,312,747.70
手续费支出	853,402.85	1,506,464.47
合 计	-1,519,725.35	-10,865,167.63

## (四十二)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税加计抵减金额	5,292,808.92		与收益相关
资源综合利用产品增值税退税项目		17,799,425.66	与收益相关
再生铝产业补贴		8,450,000.00	与收益相关
出口信用保险补助	848,663.00	444,207.00	与收益相关
服务贸易奖励资金		15,000.00	与收益相关
研究开发补助		201,600.00	与收益相关
稳岗补贴	458,770.35		与收益相关
外经贸和商贸流通专项补助		100,000.00	与收益相关
个税手续费返还	33,489.19	25,440.02	与收益相关



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税加计抵减金额	5,292,808.92		与收益相关
高新技术企业认定补助		100,000.00	与收益相关
见习补贴		94,620.00	与收益相关
专利资助	800.00	28,400.00	与收益相关
公共就业、扩岗和人才补贴	4,500.00	8,000.00	与收益相关
小微企业“六税两费”减免		13,508.40	与收益相关
培训补助	2,500.00		与收益相关
合计	6,641,531.46	27,280,201.08	

## (四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
期货合约损益	-1,023,084.20	5,876,355.82
远期外汇合约损益	-166,883.00	-1,957,987.16
期权合约损益	-95,900.00	-22,665,685.75
理财收益	2,732,146.60	
合计	1,446,279.40	-18,747,317.09

## (四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
期货合约公允价值变动	-1,397,142.31	3,144,150.00
远期外汇合约公允价值变动		-208,100.00
期权合约公允价值变动		8,187,040.57
理财公允价值变动	991,123.29	
合计	-406,019.02	11,123,090.57

## (四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	2,794,390.49	-2,459,774.64
其他应收款信用减值损失	68,133.65	-61,273.58
合计	2,862,524.14	-2,521,048.22

## (四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-61,994,275.47	-58,380,712.27
固定资产减值损失		-27,311,307.50
合计	-61,994,275.47	-85,692,019.77

(四十七)资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	35,167.08	3,653.98
合计	35,167.08	3,653.98

(四十八)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		10,000.00	
其他	918,963.04	2,068,528.09	918,963.04
合计	918,963.04	2,078,528.09	918,963.04

(四十九)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		2,200,000.00	
非流动资产损坏报废损失	5,237.60		5,237.60
其他	898,602.70	966,263.20	898,602.70
合计	903,840.30	3,166,263.20	903,840.30

(五十)所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	94,937.39	-497,145.13
递延所得税费用	4,065,846.65	-8,363,706.48
合计	4,160,784.04	-8,860,851.61

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-141,061,476.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-21,159,221.43
子公司适用不同税率的影响	-9,922,394.61
调整以前期间所得税的影响	6,583,173.09
非应税收入的影响	-8,236,920.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-64,905.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-223,505.03
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	45,736,599.63
研发加计扣除	-8,090,676.63
其他	-461,364.74
所得税费用	4,160,784.04

(五十一)其他综合收益

详见附注五、(三十三)。

(五十二)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款等	2,211,452.30	1,225,059.67
租赁收入	637,642.99	1,259,793.77
利息收入	7,346,771.05	3,232,639.49
政府补助	1,315,233.35	9,465,335.40
保证金及押金	441,553.48	3,342,030.41
远期外汇及场外衍生品保证金	30,476,070.78	100,073,012.09
合计	42,428,723.95	118,597,870.83

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业费用付现	3,359,400.47	8,721,680.93
管理费用付现	14,416,176.99	11,107,671.90
研发费用付现	23,447,565.51	28,972,385.50
其他财务费用付现	853,402.85	1,506,464.47
营业外支出	898,602.70	3,166,263.20
保证金及押金		12,299,577.53
远期外汇及场外衍生品保证金	103,910,000.00	92,940,432.14
支付往来款等	3,386,332.72	2,875,719.54
合计	150,271,481.24	161,590,195.21

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财收回本金	1,799,880,000.00	
合计	1,799,880,000.00	

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财投出本金	2,199,860,000.00	
合计	2,199,860,000.00	

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财收回本金	1,799,880,000.00	
合计	1,799,880,000.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财投出本金	2,199,860,000.00	
合计	2,199,860,000.00	

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金收回		25,000,000.00
合计		25,000,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付金额	5,416,832.40	12,835,348.40
支付票据保证金	70,000,000.00	145,000,000.00
支付股权转让款		28,425,300.00
向特定对象发行股票中介费	1,620,973.75	2,390,000.00
偿还鸿博资产重组时往来欠款	142,745,740.89	
合计	219,783,547.04	188,650,648.40

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	220,183,333.33	219,289,374.99	6,007,609.70	305,480,318.02	140,000,000.00	
其他应付款	316,889,481.79			142,745,740.89	700,000.00	173,443,740.90
应交税费			196,549.69			196,549.69
长期借款		100,000,000.00	1,906,666.66	1,747,777.77		100,158,888.89
租赁负债	29,913,675.82		1,542,207.69	5,416,832.40		26,039,051.11
合计	566,986,490.94	319,289,374.99	9,653,033.74	455,390,669.08	140,700,000.00	299,838,230.59

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-145,222,260.21	22,842,684.97

山东宏创铝业控股股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	61,994,275.47	85,692,019.77
信用减值损失	-2,862,524.14	2,521,048.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	96,746,173.29	99,114,551.85
使用权资产折旧	4,171,996.72	6,731,723.58
无形资产摊销	7,231,553.68	7,230,919.97
长期待摊费用摊销		
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）	-35,167.08	-3,653.98
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,237.60	
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,537,966.28	4,405,107.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,723,269.89	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,790,825.87	-542,078.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-724,979.22	-7,821,627.81
存货的减少（增加以“-”号填列）	-243,217,292.52	101,945,391.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,253,534.72	470,268,934.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	24,439,998.12	-464,274,762.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-216,121,000.75	328,110,258.00
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	240,490,175.10	326,996,981.87
减：现金的期初余额	326,996,981.87	187,191,568.28
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	-86,506,806.77	139,805,413.59

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	240,490,175.10	326,996,981.87
其中：库存现金	10,818.04	10,818.04
可随时用于支付的银行存款	217,614,262.73	296,569,175.78
可随时用于支付的其他货币资金	22,865,094.33	30,416,988.05
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	240,490,175.10	326,996,981.87
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		

### 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
其他货币资金	15,984,159.23	93,305,199.91	办理票据缴存保证金
其他货币资金	10,870,788.50	6,939,272.00	期货持仓冻结保证金
其他货币资金	2,300,000.00	2,300,000.00	办理远期外汇业务缴存保证金
合计	29,154,947.73	102,544,471.91	—

### (五十四) 外币货币性项目

#### 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			13,826,746.48
其中：美元	1,952,172.70	7.0827	13,826,653.58
欧元	11.82	7.8592	92.90
应收账款			85,231,837.05
其中：美元	12,033,805.90	7.0827	85,231,837.05
其他应付款			3,992,267.83
其中：美元	563,664.68	7.0827	3,992,267.83

### (五十五) 租赁

#### 作为出租人

#### 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租老厂区厂房	275,229.36	
出租土地使用权	174,311.88	
出租厂房房顶	710,602.02	
合计	1,160,143.26	

注1：自2021年1月1日，公司将位于山东省滨州市博兴县经济开发区兴业四路南100米，建筑面积为8,800平方米的老厂区厂房及相应办公用房出租给山东毕盛新型材料有限公司，租赁期限为5年。根据业务量年租金至少300,000.00元（含税），年末支付当期房租。

注2：自2022年1月1日，公司将位于新博路以东，面积为9,600平方米土地使用权出租给滨州绿动热电有限公司，月租金14,525.99元（不含税），每季度末支付当季度租金。

注3：自2020年8月，公司子公司邹平县宏程铝业科技有限公司将位于邹平市月河四路东侧的生产车间屋顶出租给邹平建信光伏电力有限公司，租赁期限为20年，租赁期限届满，本合同租期自行续延5年。租金为20,000.00元/年/兆瓦（含

税)。暂估装机容量为 5.8 兆瓦，实际支付租金按区域内项目最终设计并完成的容量为准。租金按年支付。

注 4：自 2021 年 1 月，公司将位于新博路以东的生产厂房的屋顶出租给博兴绿能光伏电力有限公司，租赁期限为 20 年，租赁期限届满，本合同租期自行续延 5 年。租金为 20,000.00 元/年/兆瓦(含税)。暂估装机容量为 15.32 兆瓦，实际支付租金按区域内项目最终设计并完成的容量为准，租金按年支付。

## 六、研发支出

### 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料	16,823,666.71	24,202,040.17
职工薪酬	20,204,440.47	19,126,329.81
动力及燃料	4,590,164.04	5,269,051.33
折旧及摊销	1,431,434.00	1,918,262.90
修理费用	2,033,734.76	1,352,904.66
合计	45,083,439.98	51,868,588.87
其中：费用化研发支出	45,083,439.98	51,868,588.87
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### （一）本期发生的非同一控制下企业合并情况

本期未发生非同一控制下企业合并情况。

### （二）本期发生的同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并情况。

### （三）合并范围发生变化的其他原因

公司子公司邹平宏硕铝业有限公司于 2023 年 3 月吸收合并了山东宏清新材料科技有限公司，山东宏清新材料科技有限公司所持有债权、债务将由合并后的子公司邹平宏硕铝业有限公司承继，同时山东宏清新材料科技有限公司于 2023 年 5 月 10 日完成了工商注销手续。

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
滨州鸿博铝业科技有限公司	博兴县	80000 万元人民币	博兴县	生产销售	100.00		非同一控制合并
邹平县宏程铝业科技有限公司	邹平市	45000 万元人民币	邹平市	生产销售	100.00		投资成立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
上海鲁申铝材有限公司	上海市	3690 万元人民币	上海市	销售		100.00	非同一控制合并
青岛宏远卓越国际贸易有限公司	青岛市	6710 万元人民币	青岛市	销售		100.00	非同一控制合并
邹平宏卓铝业有限公司	邹平市	15000 万元人民币	邹平市	生产销售	100.00		投资成立
邹平宏硕铝业有限公司	邹平市	200 万元人民币	邹平市	生产销售	100.00		投资成立
邹平宏则再生资源有限公司	邹平市	5000 万元人民币	邹平市	再生资源回收、销售等	100.00		投资成立

## 九、政府补助

### 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
出口信用保险补助	848,663.00	444,207.00
稳岗补贴	458,770.35	
专利资助	800.00	28,400.00
培训补助	2,500.00	
资源综合利用产品增值税退税项目		17,799,425.66
再生铝产业补贴		8,450,000.00
服务贸易奖励资金		15,000.00
研究开发补助		201,600.00
外经贸和商贸流通专项补助		100,000.00
高新技术企业认定补助		100,000.00
见习补贴		94,620.00
公共就业、扩岗和人才补贴	4,500.00	8,000.00
小微企业“六税两费”减免		13,508.40
2021 年度县级“两新”扶持资金		10,000.00
合计	1,315,233.35	27,264,761.06

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具的风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，导致的主要风险包括信用风险、流动性风险及市场风险。公司的主要金融工具包括货币资金、债务工具投资、应收票据、应收款项融资、应收账款、借款、应付票据和应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及公司为降



低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立公司的风险管理架构，制定公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。公司定期评估市场环境及公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。公司的风险管理由财务部门按照董事会批准的政策开展。财务部门会通过与公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报公司的审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

#### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

##### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加；定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 42.24%（比较期：50.80%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 98.32%（比较期：98.40%）。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：元

项目	2023年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
衍生金融负债	2,364,192.31			
应付票据	132,261,720.13			
应付账款	388,183,528.06			
其他应付款	208,378,259.70	333,401.66	2,000.00	1,418,000.00
长期借款		2,000,000.00	96,000,000.00	
租赁负债		4,056,441.17	1,135,463.00	16,857,725.21
一年到期非流动负债	6,148,310.62			

（续上表）

单位：元

项目	2022年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	220,183,333.33			
衍生金融负债	222,475.00			
应付票据	117,857,455.04			
应付账款	383,382,952.91			
其他应付款	342,505,525.61	7,832,484.36	1,770,846.30	810,000.00
租赁负债		4,032,696.35	4,056,441.17	17,993,188.20
一年到期非流动负债	3,831,350.10			

### （1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的购销业务有关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至2023年12月31日，有关外币资产负债项目的主要外汇风险敞口情况参见附注五、五十四. 外币货币性项目。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司管理层负责监控汇率风险，将于需要时考虑对部分外币应收账款购买远期外汇合约对冲重大汇率风险。

#### ②敏感性分析

于2023年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元、欧元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少950.66万元。

### （2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险主要产生于带息债务，公司期末存在较大额的银行借款等带息债务，因此，报告期内利率的变动会对公司造成较大风险。

本公司财务部门持续监控公司及子公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本，并对公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时作出调整。

截至2023年12月31日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果借款利率上升或下降50个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加50.00万元。

## （二）套期

### 1. 公司开展套期业务进行风险管理的说明

本公司的套期业务主要包括铝商品期货合约和远期外汇合约，各项套期业务详细情况见本附注五相关项目。本公司指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

本公司套期业务的风险管理策略和目标在于风险和收益取得平衡，将相关风险对本公司经营业绩的影响降低到最大水平，建立对套期业务的管理，通过对套期业务存在的风险的及时监督，将风险控制在限定的范围内。

项目	相应风险管理的策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目即相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
铝期货套期保值业务	利用期货工具的避险保值功能开展铝期货套期保值业务，有效规避市场价格波动风险	公司使用铝期货对预期在未来发生的采购、销售业务中铝价部分进行套期。公司采用商品价格风险敞口动态套期的策略，根据预期销售、采购的敞口的比例调整期货合约持仓量，敞口*套期保值比例与期货持仓量所代表的商品数量基本保持一致。	基础变量均为标准铝价格，被套期项目与套期工具的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险相互对冲的关系	公司已建立套期相关内控制度，持续对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间有效，将原材料采购价格、产品销售价格、库存成品减值风险控制控制在合理范围，从而稳定生产经营活动	买入或卖出相应的铝期货合约，来对冲公司现货业务端存在的敞口风险
外币应收账款远期外汇合约保值业务	利用远期外汇合约工具的避险保值功能开展外币应收账款保值业务，有效规避市场汇率波动风险	公司使用远期外汇合约对预期在未来应收账款收到后部分进行套期。公司采用汇率风险敞口动态套期的策略，根据预期外币应收账款的敞口的比例调整远期外汇合约持仓量，敞口*套期保值比例与合约持仓量所代表的外币应收账款基本保持一致。	基础变量均为美元汇率，被套期项目与套期工具的汇率因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险相互对冲的关系	公司已建立套期相关内控制度，持续对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间有效，将外币应收账款汇率风险控制控制在合理范围，从而稳定生产经营活动	买入或卖出相应的远期外汇合约，来对冲公司外币应收账款存在的敞口风险

2. 符合条件套期业务并应用套期会计的情况

套期风险类型 和类别	被套期项目 账面价值	套期工具 账面价值	已确认的被套期 项目账面价值中 所包含的被套期 项目累计公允 价值套期调整	套期有效性和 套期无效部分 来源	对财务报表影 响金额
套期风险类型					
价格风险	117,428,025.00	-1,654,992.31	不适用	被套期项目与 套期工具的相 关性	-293,150.00
汇率风险			不适用		-937,313.00
套期类别					
现金流量套期			不适用	被套期项目与 相关套期工具 的相关性	521,337.00
公允价值套期	117,428,025.00	-1,654,992.31	不适用		-1,751,800.00

(三) 金融资产转移

1. 转移方式的分类

转移 方式	已转移的金融资 产性质	已转移的金融 资产金额	终止确认的 情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未 到期的银行承兑 汇票	26,404,353.72	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级 不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票 不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款 风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收款项融资中 尚未到期的银行 承兑汇票	157,386,912.83	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用 等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险 很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行， 可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经 转移，故终止确认。
合计		183,791,266.55		

## 2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产 金额	与终止确认相关的利 得和损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	157,386,912.83	

## 十一、公允价值

### (一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允 价值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允 价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		100,991,123.29		100,991,123.29
分类为公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		100,991,123.29		100,991,123.29
债务工具投资		100,991,123.29		100,991,123.29
（二）衍生金融资产	709,200.00			709,200.00
商品期货合约	709,200.00			709,200.00
（三）应收款项融资			7,019,348.19	7,019,348.19
（四）其他债权投资		299,980,000.00		299,980,000.00
（五）被套期存货公允价值	117,428,025.00			117,428,025.00
持续以公允价值计量的资产总额	118,137,225.00	400,971,123.29	7,019,348.19	526,127,696.48
（六）衍生金融负债	2,364,192.31			2,364,192.31
商品期货合约	2,364,192.31			2,364,192.31
持续以公允价值计量的负债总额	2,364,192.31			2,364,192.31

本公司的估值方法和假设如下：

第一层次：金融工具的公允价值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上（未经调整）的报价。

第二层次：对于交易性金融资产及负债中的债券投资，其公允价值是按相关债券登记结算机构估值系统报价确定的。相关报价机构在形成报价过程中采用了反映市场状况的可观察输入值。

第三层次：金融工具的公允价值是以估值技术确定的，且其对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值是不可观察的。对于非证券交易所交易股票、限售期股票及非上市股权投资，本公司采用估值技术或者引用交易对手的报价确定公允价值。估值技术包括现金流折现法和市场比较法等。这些金融工具公允价值的计量可能采用了不可观察参数，例如市净率、市盈率和流动性折让等。因上述不可观察参数变动引起的公允价值变动金额均不

重大。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
债务工具投资	100,991,123.29	登记结算机构估值系统的报价	到期收益率
其他债权投资	299,980,000.00	登记结算机构估值系统的报价	到期收益率

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资为应收票据，因剩余期限较短，公允价值与账面相近。

## 十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
山东宏桥新型材料有限公司	山东邹平	生产和销售	1175933.30091 万人民币	22.98	22.98

注：本公司最终控制人为一致行动人张波先生、张红霞女士及张艳红女士。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
杨丛森	董事长
张伟	董事、总经理
刘兴海	董事、副总经理、财务总监
肖萧	董事、副总经理、董事会秘书
孙楠	独立董事
刘剑文	独立董事
胡毅	独立董事
朱士超	监事会主席
许爱芝	监事
马震华	监事
山东宏桥新型材料有限公司	受同一实际控制人控制



其他关联方名称	与本公司关系
滨州北海汇宏新材料有限公司	受同一实际控制人控制
邹平县宏旭热电有限公司	受同一实际控制人控制
邹平县汇盛新材料科技有限公司	受同一实际控制人控制
云南宏泰新型材料有限公司	受同一实际控制人控制
邹平县宏正新材料科技有限公司	受同一实际控制人控制
邹平县宏茂新材料科技有限公司	受同一实际控制人控制
阳信县汇宏新材料有限公司	受同一实际控制人控制
山东魏桥轻量化材料有限公司	受同一实际控制人控制
滨州宏展铝业科技有限公司	受同一实际控制人控制
滨州市沾化区汇宏新材料有限公司	受同一实际控制人控制
滨州市宏诺新材料有限公司	受同一实际控制人控制
滨州绿动热电有限公司	受同一实际控制人控制
邹平宏发铝业科技有限公司	受同一实际控制人控制
山东宏拓实业有限公司	受同一实际控制人控制
云南宏合新型材料有限公司	受同一实际控制人控制
山东瑞信招标有限公司	受同一实际控制人控制
山东尚服饰文化有限公司	受同一实际控制人控制
山东宏灿材料科技有限公司	受同一实际控制人控制

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额 度	是否超过 交易额 度	上期发生额
邹平县宏正新材料科技有限公司	铝水、废铝母线等	3,522,244.92	8,000,000.00	否	1,898,516,197.65
邹平县汇盛新材料科技有限公司	铝锭、废铝母线等	27,912,269.44	63,000,000.00	否	174,610,050.60
滨州北海汇宏新材料有限公司	废铝母线				48,789,959.12
邹平宏发铝业科技有限公司	热轧卷等	53,496,470.38	120,000,000.00	否	82,545,943.67
滨州绿动热电有限公司	电力	69,266,148.43	125,000,000.00	否	69,797,868.14
邹平县宏茂新材料科技有限公司	废铝母线	56,166,380.43	70,000,000.00	否	20,744,058.69
山东宏桥新型材料有限公司及其关联方	配件等	59,471.03	6,500,000.00	否	
邹平县宏旭热电有限公司	电力	21,613,513.68	25,000,000.00	否	18,886,461.97
云南宏泰新型材料有限公司	废料、废铝母线				286,310.41
邹平县宏正新材料科技有限公司	配件				19.91
山东宏拓实业有限公司	铝锭、液态铝	2,003,396,881.35	2,080,000,000.00	否	
滨州市宏诺新材料有限公司	废铝母线		26,000,000.00	否	
山东瑞信招标有限公司	招标服务	152,000.00	200,000.00	否	152,000.00

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
滨州宏展铝业科技有限公司	备件及辅料				28,159.28
山东尚尚服饰文化有限公司	备件	398.23			4,488.17
滨州市沾化区汇宏新材料有限公司	废铝母线	1,073,831.77	33,000,000.00	否	2,822,966.94
合计		2,236,659,609.66	2,556,700,000.00		2,317,184,484.55

注：本期公司及子公司向其关联方日常采购交易总额 223,665.96 万元，未超出本期经公司董事会审议批准的日常关联交易额度。

## (2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东魏桥轻量化材料有限公司	辅料		242,763.86
邹平县宏正新材料科技有限公司	备件		96.46
山东宏桥新型材料有限公司及其关联方	铸轧卷/冷轧卷	952,915.41	
山东宏灿材料科技有限公司	冷轧卷	4,994,048.68	
云南宏合新型材料有限公司	铸轧卷/冷轧卷	14,785,071.72	
云南宏泰新型材料有限公司	铸轧卷/冷轧卷	10,806,744.01	60,714,115.47
合计		31,538,779.82	60,956,975.79

## 2. 关联租赁情况

### (1) 本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
滨州绿动热电有限公司	变电站土地租赁	174,311.88	174,311.88

### (2) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
邹平县宏正新材料科技有限公司	土地使用权租赁	1,833,027.48	1,833,027.48	824,463.37	863,529.26		

## 3. 关联担保情况

### 本公司作为被担保方

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
山东宏桥新型材料有限公司	山东宏创铝业控股股份有限公司	100,000,000.00	2023年1月12日	2024年1月4日	是(注)
山东宏桥新型材料有限公司	山东宏创铝业控股股份有限公司	49,950,000.00	2023年1月3日	2024年1月2日	是(注)
山东宏桥新型材料有限公司	山东宏创铝业控股股份有限公司	100,000,000.00	2022年1月9日	2023年1月6日	是
山东宏桥新型材料	山东宏创铝业控	100,000,000.00	2023年8月22日	2026年8月22日	否

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
料有限公司	股股份有限公司				

注：公司由山东宏桥新型材料有限公司提供担保取得德州银行、东营银行借款，由于主合同下借款已经提前偿还，因此担保合同提前解除，履行完毕。

#### 4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,604,266.00	1,539,741.52

#### (五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	邹平县宏正新材料科技有限公司			3,271.69	
应收账款	云南宏泰新型材料有限公司			5,164,641.34	181,409.30
应收账款	邹平县宏正新材料科技有限公司	1,076,794.41	56,990.79		
应收账款	云南宏合新型材料有限公司	6,156,952.03	356,885.40		

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	邹平宏发铝业科技有限公司	18,409,503.43	4,985,804.53
应付账款	邹平县宏正新材料科技有限公司	1,811,113.31	112,841,085.07
应付账款	滨州绿动热电有限公司	56,936,594.52	24,574,787.47
应付账款	云南宏泰新型材料有限公司		293,604.34
应付账款	邹平县宏茂新材料科技有限公司		8,399,971.50
应付账款	山东向尚服饰文化有限公司	4,886.40	4,488.17
应付账款	阳信县汇宏新材料有限公司	15,585,621.33	15,585,621.33
应付账款	邹平县宏旭热电有限公司	11,854,832.06	3,276,855.25
应付账款	邹平县汇盛新材料科技有限公司	3,652,183.03	1,238,656.08
应付账款	滨州市沾化区汇宏新材料有限公司		3,189,952.64
应付账款	邹平县宏茂新材料科技有限公司	8,423,173.31	
应付账款	山东宏拓实业有限公司	121,269,171.68	
其他应付款	邹平县汇盛新材料科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 承诺事项

截至2023年12月31日止，本公司无需说明的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需说明的重大或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

2024年1月11日，公司第六届董事会2024年第一次临时会议选举杨丛森先生担任公司第六届董事会董事长，任期自董事会审议通过之日起至第六届董事会任期届满之日止。

#### 十五、其他重要事项

截至2023年12月31日止，本公司无需说明的其他重要事项。

#### 十六、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：6个月以内	379,361,585.10	331,846,877.32
7-12月	150,000.00	
1年以内小计	379,511,585.10	331,846,877.32
1至2年	185,700.00	
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	33,154.80	38,154.80
小计	379,730,439.90	331,885,032.12
减：坏账准备	1,185,356.49	189,039.80
合计	378,545,083.41	331,695,992.32

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
其中：				
按组合计提坏账准备的应收账款	379,730,439.90	100.00	1,185,356.49	0.31
其中：组合1：国内客户	7,940,536.66	2.09	1,185,356.49	14.93
组合2：合并范围内关联方	371,789,903.24	97.91		
合计	379,730,439.90	100.00	1,185,356.49	0.31

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
其中:				
按组合计提坏账准备的应收账款	331,885,032.12	100.00	189,039.80	0.06
其中: 组合 1: 国内客户	5,254,639.69	1.58	189,039.80	3.60
组合 2: 合并范围内关联方	326,630,392.43	98.42		
合计	331,885,032.12	100.00	189,039.80	0.06

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 组合 1: 账龄组合 (国内客户)

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
信用期内	7,170,834.91	415,654.74	5.80	4,353,815.39	129,461.39	2.97
逾期 1-30 天				862,669.50	26,755.90	3.10
逾期 > 90 天	769,701.75	769,701.75	100.00	38,154.80	32,822.51	86.02
合计	7,940,536.66	1,185,356.49	14.93	5,254,639.69	189,039.80	3.60

② 组合 2: 合并范围内关联方

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
信用期内	371,789,903.24			326,630,392.43		
合计	371,789,903.24			326,630,392.43		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合计提	189,039.80	996,316.69				1,185,356.49
合计	189,039.80	996,316.69				1,185,356.49

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	263,383,315.95	69.36	
第二名	108,406,587.29	28.55	
第三名	6,156,952.03	1.62	356,885.40
第四名	820,301.25	0.22	47,548.45

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	坏账准备期末 余额
第五名	724,005.27	0.19	724,005.27
合计	379,491,161.79	99.94	1,128,439.12

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	75,937,500.17	76,265,305.88
合计	75,937,500.17	76,265,305.88

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：6个月以内	317,312.51	29,536,877.19
7-12月		
1年以内小计	317,312.51	29,536,877.19
1至2年	29,001,978.60	
3至4年		58,490,850.00
4至5年	58,290,850.00	5,000.00
5年以上	25,000.00	20,000.00
小计	87,635,141.11	88,052,727.19
减：坏账准备	11,697,640.94	11,787,421.31
合计	75,937,500.17	76,265,305.88

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
土地转让款	58,290,850.00	58,290,850.00
保证金及押金	25,000.00	225,000.00
应收子公司款项	29,031,851.03	29,000,000.00
其他（职工借款等）	287,440.08	536,877.19
小计	87,635,141.11	88,052,727.19
减：坏账准备	11,697,640.94	11,787,421.31
合计	75,937,500.17	76,265,305.88

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用 减值）	
2023年1月1日余额	11,767,421.31		20,000.00	11,787,421.31

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-4,000.00		4,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-90,780.37		1,000.00	-89,780.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	11,672,640.94		25,000.00	11,697,640.94

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
第一阶段	11,767,421.31	-90,780.37			-4,000.00	11,672,640.94
第三阶段	20,000.00	1,000.00			4,000.00	25,000.00
合计	11,787,421.31	-89,780.37				11,697,640.94

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
1. 博兴县土地储备交易中心	土地转让款	58,290,850.00	4-5年	66.52	11,658,170.00
2. 邹平宏硕铝业有限公司	投资款	29,000,000.00	1-2年	33.09	
3. 滨州鸿博铝业科技有限公司	子公司往来款	31,851.03	1年以内	0.04	
4. 山东博兴华韵水业有限公司升润分公司	保证金	25,000.00	5年以上	0.03	25,000.00
5. 王海迪	备用金	2,240.00	1年以内	0.01	112.00
合计		87,349,941.03		—	—

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,155,040,726.96		1,155,040,726.96	989,000,000.00		989,000,000.00
合计	1,155,040,726.96		1,155,040,726.96	989,000,000.00		989,000,000.00

长期股权投资的情况

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
邹平县宏程铝业科技有限公司	450,000,000.00			450,000,000.00		
滨州鸿博铝业科技有限公司	450,000,000.00	143,040,726.96		593,040,726.96		
邹平宏卓铝业有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
邹平宏硕铝业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		2,000,000.00		
邹平宏则再生资源有限公司	8,000,000.00	22,000,000.00		30,000,000.00		
合计	989,000,000.00	166,040,726.96		1,155,040,726.96		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,720,403,440.27	1,690,261,330.77	2,252,990,159.90	2,201,000,473.78
其他业务	240,363,941.86	239,882,237.50	276,811,551.41	275,395,563.82
合计	1,960,767,382.13	1,930,143,568.27	2,529,801,711.31	2,476,396,037.60

其中：其他业务情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
材料销售	1,165,455.13	1,165,455.13	902,788.40	885,729.44
租赁收入	10,743,824.92	10,500,466.75	7,361,010.05	6,933,019.07
废铝销售	227,422,596.58	228,216,315.62	266,424,411.70	267,576,815.31
废品销售及其他	1,032,065.23		2,123,341.26	
合计	240,363,941.86	239,882,237.50	276,811,551.41	275,395,563.82

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入类别	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型	1,960,767,382.13	1,930,143,568.27	1,960,767,382.13	1,930,143,568.27



收入类别	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其中：				
冷轧卷	1,720,403,440.27	1,690,261,330.77	1,720,403,440.27	1,690,261,330.77
其他业务	240,363,941.86	239,882,237.50	240,363,941.86	239,882,237.50
按经营地区	1,960,767,382.13	1,930,143,568.27	1,960,767,382.13	1,930,143,568.27
其中：				
国内	1,960,767,382.13	1,930,143,568.27	1,960,767,382.13	1,930,143,568.27
主营业务	1,720,403,440.27	1,690,261,330.77	1,720,403,440.27	1,690,261,330.77
其他业务	240,363,941.86	239,882,237.50	240,363,941.86	239,882,237.50

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
期货合约	-1,286,503.00	2,983,700.29
理财产品收益	2,732,146.60	
合计	1,445,643.60	2,983,700.29

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	29,929.48	3,653.98	3,653.98
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,315,233.35	9,465,335.40	9,465,335.40
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-8,413.63	-7,238,744.53	-7,238,744.53
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		-62,829.98	-62,829.98
5. 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		-31,177,473.51	-31,177,473.51
6. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,360.34	-1,098,435.11	-1,098,435.11
7. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,489.19	25,440.02	25,440.02
减：所得税影响额	39,272.42	759,707.81	759,707.81
合计	1,351,326.31	-30,842,761.54	-30,842,761.54

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

公司子公司邹平县宏程铝业科技有限公司符合财政部、国家税务总局关于印发《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额政策。本期将增值税加计抵减金额计入其他收益,与生产经营业务相关。

项目	涉及金额	说明
先进制造业企业增值税加计抵减政策	5,292,808.92	与生产经营相关
	5,292,808.92	

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-8.84	1.62	-0.1432	0.0247
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.92	3.81	-0.1446	0.0580

山东宏创铝业控股股份有限公司  
 二〇二四年三月二十一日

第18页至第89页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名: _____	签名: _____	签名: _____
日期: _____	日期: _____	日期: _____