

中钢集团安徽天源科技
股份有限公司
备考财务报表专项审计报告



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

一、审计报告

二、备考财务报表

1. 备考合并资产负债表
2. 备考合并利润表
3. 备考财务报表附注



审计报告

中天运[2015]普字第 90452 号

中钢集团安徽天源科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中钢集团安徽天源科技股份有限公司（以下简称贵公司）按照后附的备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年 1 至 8 月、2014 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报该备考财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和后附的备考财务报表附注三披露的编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述备考财务报表已经按照备考财务报表附注三所述的编制基础

编制，在所有重大方面公允地反映了贵公司 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2015 年 1 至 8 月、2014 年度的备考合并经营成果。

四、报告用途

如后附的备考财务报表附注三所述，上述备考财务报表是由贵公司为了本次拟实施的向特定对象发行股份购买资产事宜向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制的，不适用于其他用途。



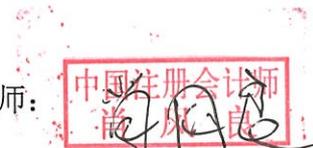
中天运会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:


中国注册会计师
朱晓文

中国注册会计师:


中国注册会计师
钱峰

二〇一五年十一月十日

备考合并资产负债表

编制单位：中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2015年8月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	936,197,316.72	969,092,111.25
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七、2	284,391,046.01	280,143,841.47
衍生金融资产			
应收票据	七、3	61,841,204.31	80,415,008.95
应收账款	七、4	824,060,674.04	403,211,392.24
预付款项	七、5	630,630,011.52	30,520,014.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	七、6	401,666.87	234,225.77
应收股利	七、7	113,805.76	6,801,718.67
其他应收款	七、8	90,148,869.05	1,031,826,304.79
买入返售金融资产			
存货	七、9	371,145,702.11	581,939,151.68
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、10	129,355,654.19	149,439,170.14
流动资产合计		3,328,285,950.58	3,533,622,939.47
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	七、11	309,170,503.73	346,255,018.51
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、12	6,680,177.24	6,901,029.18
投资性房地产	七、13	1,216,947.81	900,471.32
固定资产	七、14	312,855,341.43	267,618,714.76
在建工程	七、15	4,064,241.20	21,945,624.00
工程物资	七、16	3,072.64	5,611.31
固定资产清理	七、17	84,777.10	124,438.05
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、18	126,387,130.35	126,568,807.57
开发支出			
商誉	七、19	781,907.68	781,907.68
长期待摊费用	七、20	1,683,302.48	463,283.33
递延所得税资产	七、21	31,132,328.47	44,564,492.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		794,059,730.13	816,129,398.10
资产总计		4,122,345,680.71	4,349,752,337.57

法定代表人：

主管会计工作负责人： - 3 - 会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2015年8月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	七、22	688,934,665.71	112,991,220.44
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、23	39,500,000.00	189,500,000.00
应付账款	七、24	526,511,745.65	1,576,457,179.12
预收款项	七、25	739,377,256.92	318,056,600.67
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、26	40,354,543.54	52,262,988.78
应交税费	七、27	61,493,052.03	29,543,502.60
应付利息	七、28	77,327,366.58	98,450.00
应付股利	七、29	27,639.86	80,594,203.86
其他应付款	七、30	301,601,678.79	537,723,546.86
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,475,127,949.08	2,897,227,692.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	七、31		109,386.58
长期应付职工薪酬	七、32	11,550,000.00	11,550,000.00
专项应付款	七、33	4,407,395.72	4,407,395.72
预计负债			
递延收益	七、34	32,507,827.27	56,619,861.30
递延所得税负债	七、21	10,907,722.84	10,262,797.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		59,372,945.83	82,949,441.00
负债合计		2,534,500,894.91	2,980,177,133.33
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计	七、36	1,587,807,095.65	1,368,461,232.96
少数股东权益	七、36	37,690.15	1,113,971.28
所有者权益合计		1,587,844,785.80	1,369,575,204.24
负债和所有者权益总计		4,122,345,680.71	4,349,752,337.57

法定代表人：

主管会计工作负责人： - 4 -

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2015年1-8月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	七、37	10,941,388,263.56	27,432,325,653.94
二、营业总成本		10,915,796,338.28	27,643,144,896.69
其中：营业成本	七、37	10,777,050,680.13	27,283,670,224.97
营业税金及附加	七、38	4,405,637.57	6,393,544.18
销售费用	七、39	31,942,563.64	68,689,933.87
管理费用	七、40	92,802,564.45	158,753,473.38
财务费用	七、41	39,880,575.90	43,698,512.29
资产减值损失	七、42	-30,285,683.41	81,939,208.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、43	-3,737,002.33	-25,996,093.24
投资收益（损失以“-”号填列）	七、44	174,559,714.24	362,973,819.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-220,851.94	-60,728.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		196,414,637.19	126,158,483.88
加：营业外收入	七、45	36,901,099.96	24,645,777.36
其中：非流动资产处置利得		69,517.28	41,605.96
减：营业外支出	七、46	664,461.52	32,477,453.34
其中：非流动资产处置损失		265,951.50	4,282,728.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		232,651,275.63	118,326,807.90
减：所得税费用	七、47	49,301,325.53	17,867,515.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		183,349,950.10	100,459,292.40
归属于母公司所有者的净利润		183,305,175.00	100,506,217.04
少数股东损益		44,775.10	-46,924.64
六、其他综合收益的税后净额		7,665,831.09	-3,219,797.49
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,665,831.09	-3,219,797.49
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		7,665,831.09	-3,219,797.49
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		7,665,831.09	-3,219,797.49
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		191,015,781.19	97,239,494.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		190,971,006.09	97,286,419.55
归属于少数股东的综合收益总额		44,775.10	-46,924.64
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)		0.5238	0.2872
（二）稀释每股收益(元/股)		0.5238	0.2872
<p>本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：180,620,830.91元，上期被合并方实现的净利润为：81,026,576.58元</p>			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中钢集团安徽天源科技股份有限公司 备考财务报表附注

2014年1月1日—2015年8月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

(一) 公司的历史沿革

中钢集团安徽天源科技股份有限公司(原安徽天源科技股份有限公司, 以下简称“本公司”或“公司”)系经国家经贸委国经贸企改【2002】121号文批准, 由中钢集团马鞍山矿山研究院(以下简称“马矿院”)作为主要发起人, 并与安徽恒信投资发展有限责任公司、安徽中周实业(集团)有限公司、安徽省国有资产运营有限公司、中国冶金矿业总公司、北京金泰宇财务咨询开发有限公司、马鞍山市森隆房地产开发有限责任公司共同发起设立, 注册资本为人民币4,000.00万元。于2002年3月27日在安徽省工商行政管理局登记注册, 取得注册号为3400001300254的《企业法人营业执照》。2005年10月8日, 公司的主发起人马矿院与中国中钢集团公司(以下简称“中钢集团”)签订了《股权划转协议》, 经2005年11月16日召开的2005年度第一次临时股东大会通过, 并于2005年12月19日, 经国务院国有资产监督管理委员会以国资产权【2005】1553号《关于安徽天源科技股份有限公司国有股权划转有关问题的批复》, 马矿院将其所持有的公司2,040万股(占公司总股本的51%)划转至中钢集团。股份划转后, 中钢集团、马矿院分别持有公司股份2,040万股和760万股, 分别占公司总股本的51%和19%, 股份性质均为国有法人股。其他股东股份比例不变。经2005年度第一次临时股东大会通过, 股东马鞍山市森隆房地产开发有限责任公司将其持有的公司50万股(占公司总股本1.25%)的股份转让给自然人黄志刚。经2005年度第一次临时股东大会通过, 公司名称由安徽天源科技股份有限公司更名为中钢集团安徽天源科技股份有限公司。经2005年度第一次临时股东大会通过, 并经中国证券监督管理委员会于2006年7月5日以证监发行字【2006】33号文审核批准, 公司向社会公开发行人民币普通股票3000万股, 股票面值人民币1元, 于2006年8月2日在深圳证券交易所挂牌交易, 股票代码为002057。2006年8月25日, 公司在安徽省工商行政管理局办理了相应的工商变更登记手续, 并取得注册号为3400001300254(1/1)的《企业法人营业执照》, 公司注册资本为人民币7,000.00万元, 法

人代表：王运敏。

根据2007年5月10日召开的2006年度股东大会决议，公司以2006年12月31日股份总额7000万股为基数，用未分配利润向全体股东按每10股转增2股的比例转增股本，合计转增股份1400万股，转增后公司股份总额为8400万股，股本为8,400.00万元。

上述出资经中瑞华恒信会计师事务所以中恒信验字[2007]第2062号验资报告验证。增资后的注册资本为人民币8,400.00万元，各股东出资额及出资比例为：中国中钢集团公司2,448.00万元，29.14%；中钢集团马鞍山矿山研究院912.00万元，10.86%；安徽恒信投资发展有限责任公司480.00万元，5.71%；安徽中周实业(集团)有限公司480.00万元，5.71%；安徽省国有资产运营有限公司180.00万元，2.14%；北京金泰宇财务咨询开发有限公司120.00万元，1.43%；中国冶金矿业总公司120.00万元，1.43%；黄志刚60.00万元，0.72%；社会公众股3,600.00万元，42.86%。

2007年10月11日，公司在安徽省工商行政管理局办理了相应的工商变更登记手续，并取得注册号为340000000003285(1/1)的《企业法人营业执照》。公司注册资本为人民币8,400.00万元，注册地址为马鞍山市经济技术开发区红旗南路51号，法定代表人：洪石筌；经营范围为磁性材料、磁器件、磁分离设备、过滤脱水设备、环保设备、采矿及配套设备的开发、生产与销售；矿物新材料，新产品研究、开发、生产、销售、咨询、转让（以上经营范围国家限制经营的除外）；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（国家限定公司经营或禁止进口的商品及技术除外）。

2008年10月31日，中钢集团将其持有的股权2448万股（占公司总股本的29.14%）过户到中国中钢股份有限公司（以下简称“中钢股份”）名下。本次股权过户完成后，中钢股份共持有公司2448万股股权，占公司总股本的29.14%，为公司第一大股东；中钢集团不再直接持有本公司股权，但仍为本公司实际控制人。

本公司发起人持有的股份3360万股已过禁售期，并已于2009年8月3日正式上市流通。2010年11月19日中国中钢股份有限公司通过大宗交易方式减持本公司股份295万股，减持后中钢股份持有公司2153万股股权，占公司总股本的25.63%，仍为公司第一大股东。

2012年5月10日，中钢天源经中国证券监督管理委员会于2012年2月12日以证监许可〔2006〕181号文审核批准，采用非公开发行股票的方式增发股票15,690,835股。

2012年8月25日，公司在安徽省工商行政管理局办理了相应的工商变更登记手续，并取得注册号为3400001300254(1/1)的《企业法人营业执照》，公司注册资本为人民币9,969.08万元。注册地址、法定代表人、经营范围不变。增发后中钢股份持有公司26,689,147股股权，

占公司总股本的 26.77%，仍为公司第一大股东。

2014年5月8日本公司召开的2013年度股东大会审议通过2013年度的权益分派方案：以公司2013年12月31日总股本99,690,835股为基数，向全体股东每10股派0.25元人民币现金，同时以资本公积金向全体股东每10股转增10股，共计转增99,690,835股。转增前公司总股本为99,690,835股，转增后总股本增至199,381,670股。

2014年5月8日本公司召开的第四届董事会第二十一次会议、2013年度股东大会审议通过了《关于修订〈公司章程〉的议案》，同意公司修改《公司章程》第十三条对应的公司经营范围内内容。在经营范围中主要增加了“电动机、微电机及其他电机的开发、生产与销售”项目，变更后经营范围为：磁性材料、磁器件、磁分离设备、过滤脱水设备、环保设备、采矿及配套设备的开发、电动机、微电机及其他电机的开发、生产与销售；矿物新材料，新产品研究、开发、生产、销售、咨询、转让；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（以上依法经批准的项目经相关部门批准之后方可开展经营活动）。中钢天源已于2014年5月19日完成相关工商变更登记手续并取得了安徽省工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，注册号为340000000003285（1-1）。

2014年6月20日本公司第一次临时股东大会决议公告关于变更注册资本并修订《公司章程》的公告，修订前公司注册资本为人民币99,690,835.00元，公司股份总数为99,690,835股；修订后公司注册资本为人民币199,381,670.00元，公司股份总数为199,381,670股。

（二）行业性质：化学制品、电子元件、矿山设备等生产制造业。

（三）经营范围：磁性材料、磁器件、磁分离设备、过滤脱水设备、环保设备、采矿及配套设备的开发、电动机、微电机及其他电机的开发、生产与销售；矿物新材料，新产品研究、开发、生产、销售、咨询、转让；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（以上依法经批准的项目经相关部门批准之后方可开展经营活动）。

工商营业执照号：340000000003285（1-1）。

注册地址：安徽省马鞍山市经济技术开发区红旗南路51号。

二、拟发行股份购买资产并募集配套资金的相关情况

（一）交易方案介绍

根据公司2015年9月25日第五届董事会第九次（临时）会议审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的方案的议案》，本公司拟向中钢集团郑州金属

制品工程技术有限公司（以下简称“中钢制品工程”）购买其持有的中钢集团郑州金属制品研究院有限公司（以下简称：“中钢制品院”）100%股权、向中钢集团鞍山热能研究院有限公司（以下简称“中钢热能院”）发行股份购买其持有的中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司（以下简称：“中唯公司”）100%股权、向中国冶金矿业总公司（以下简称“冶金矿业”）发行股份购买其持有的湖南特种金属材料有限责任公司（以下简称“湖南特材”）100%股权、向中国中钢股份有限公司发行股份购买其持有的中钢投资有限公司（以下简称“中钢投资”）100%股权。同时非公开发行股票募集配套资金，募集资金总额不超过本次交易总额的100%，配套融资的生效和实施以本次发行股份购买资产的生效和实施为条件。配套融资发行成功与否，不影响本次发行股份购买资产行为的实施。

（二）募集配套资金

公司拟向不超过10名特定对象非公开发行股票募集配套资金，募集配套资金预计不超过153,088.00万元，不超过本次拟购买资产交易价格的100%，新发行股份数量不超过13,174.53万股，配套融资的发行价格为11.62元/股，最终发行价格将在本次交易获得中国证监会核准后按照《上市公司非公开发行股票实施细则》的规定以询价方式确定。

本次发行股份计划募集配套资金总额不超过153,088万元，计划用于以下项目：

项目实施方	项目名称	使用募集资金金额（万元）
中钢天源	年产6000吨高性能永磁铁氧体器件项目	10,486.00
中钢制品院	年产10000吨高品质金属制品产业升级项目	13,175.00
	新型金属制品检测检验技术服务项目	8,969.00
中唯公司	芴酮系列功能材料生产线及冶金检测设备生产线建设项目	4,654.00
湖南特材	年产1000吨金属磁粉芯项目	4,518.00
	年产2000吨气雾化制备铁硅粉项目	3,642.00
中钢投资	北京华隆典当有限责任公司增资项目	25,100.00
	支付发行费用	6,000.00
	补充流动资金	76,544.00
	总计	153,088.00

由于本次交易的发行费用尚未最终确定，因此最终的募集资金总额和补充流动资金总额将根据最终确定的发行费用进行调整，如实际发行费用高于6,000万元，则相应调低补充流动资金总额；如实际发行费用低于6,000万元，则相应调低补充流动资金总额和配套募集资金总额。

（三）拟购买资产的基本情况

1、中钢集团郑州金属制品研究院有限公司的历史沿革

中钢制品院前身为中钢集团郑州金属制品研究院，是原国家冶金工业部直属的科研事业单位，1973年始建于贵州省遵义市，1982年搬迁至河南省郑州市，1999年7月按照科学技术部、国家经济贸易委员会联合下发的国科发政字[1999]197号《关于印发国家经贸委管理的10个国家局所属科研机构转制方案的通知》的规定转入中国中钢集团公司，改制为科技型企业，成为中钢集团的全资子公司。

根据中国中钢集团公司2007年6月14日下发的中钢企(2007)247号《关于下发集团所属全民所有制企业改制方案的通知》、2007年12月5日下发的中钢企[2007]495号《关于中钢集团郑州金属制品研究院改制方案的批复》，改制为有限公司。国务院国有资产监督管理委员会下发国资权[2008]196号《关于中国中钢股份有限公司(筹)国有产权管理及中钢集团安徽天源科技股份有限公司等股权变动有关问题的批复》文件，同意中国中钢集团公司以所持股权投入中国中钢股份有限公司，其中对中钢制品院投入资产评估后的净资产8,278.73万元。

经河南省郑州市工商行政管理局批准，取得注册号为郑工商企410199000000091的企业法人营业执照；法定代表人：毛海波；注册地址：河南省郑州市高新开发区科学大道70号；注册资本：8,278.00万元。

根据中国中钢股份有限公司股东会决定，通过派生分立的方式将中钢集团郑州金属制品研究院有限公司分立为中钢集团郑州金属制品研究院有限公司和中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司，分立后中钢制品院注册资本为：5,370.00万元。

经营范围：金属制品及机械设备的研制、开发、生产、销售；质量检测；期刊发行；广告经营；工程咨询和技术服务；金属材料、矿产品销售；从事技术、货物的进出口贸易。

2、中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司的历史沿革

中唯公司系由中钢集团鞍山热能研究院出资3000万元与鞍山焦化耐火材料设计研究院出资400万元共同组建，经鞍山市工商行政管理局批准，于1998年10月在鞍山市成立，企业法人营业执照注册号：210381009134681；注册地址：鞍山市千山区衡业街7号；法定代表人：张功多；注册资本：叁仟肆佰万元；企业类型：有限责任公司（法人独资）。2007年9月，鞍山焦化耐火材料设计研究院将其持有的本公司股权400万元全部转让至中钢集团鞍山热能研究院。根据中国中钢集团下属所属全民所有制企业改制方案，中唯公司的母公司已于2008年3月27日经鞍山市工商行政管理局批准更名为中钢集团鞍山热能研究院有限公司。

经营范围：9-芴酮、9-9双(4-氨基苯基)芴、双酚芴的研发、生产、销售；冶金专用仪器仪表及备件的研发、生产、销售，试验焦炉工程化的研发、设计、制造、销售。（依法须经批

准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

3、湖南特种金属材料有限责任公司的历史沿革

湖南特材为隶属中国冶金矿业总公司的国有企业，于1993年经湖南省工商行政管理局高新技术产业分局批准登记注册，取得企业法人营业执照，注册号为43019300002663，原注册资本为1,000万元，2009年12月9日由其法人股东中国冶金矿业总公司增加注册资本4,000万元，变更后的注册资本为5,000万元。2015年8月，湖南特材经全体职代会全票通过，并根据中钢集团企（2015）106号文和中国冶金矿业总公司冶金矿业运（2015）38号文批准，由全民所有制企业改制为一人有限责任公司。依据基准日为2014年12月31日的中联评报字[2015]第1065号评估报告，改制后注册资本为8934万元。经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具中审亚太验字（2015）010993号验资报告。

法人代表：许定胜。湖南特材的注册地址为长沙市高新开发区岳麓大道158号盛大泽西城第5栋N单元5层502号。

湖南特材所处行业为金属加工行业，经营范围：无机盐、有色金属合金、锻件及粉末冶金制品、其他非危险基础化学原料、其他合成材料的制造；金属表面处理及热处理加工；其他常用有色金属冶炼；工程和技术研究和试验发展；材料科学研究、技术开发；化工产品研发；有色金属综合利用技术的研发、推广；矿山工程技术研究服务。

4、中钢投资有限公司的历史沿革

中钢投资系由国务院批准，由中国钢铁工贸集团公司（现更名为中国中钢集团公司，以下简称“中钢集团”）出资，于1986年12月31日在北京成立，为全民所有制企业。企业法人营业执照注册号为1000001000554号；法定代表人为丁建明；注册资本为人民币叁亿元。

中钢投资的经营范围为实业、金融等项目的投资；企业并购、资产管理及相关业务的咨询服务；进出口业务；设备租赁；有色金属、黑色金属、矿产品的销售。

中钢投资经中钢集团以《关于中钢投资公司改制方案的批复》（中钢企[2007]495号）批准，以2007年3月31日为基准日，由全民所有制企业改制为中钢集团出资的一人有限责任公司，注册资本变更为人民币55,959.16万元。

2008年3月，中钢集团以其所持有的中钢投资100%股权等资产，出资设立中国中钢股份有限公司，中国中钢股份有限公司成为中钢投资的母公司，出资额为55,959.16万元（占100%）。

三、备考财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

备考财务报表以持续经营假设为基础编制，除下述编制假设和方法外，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和41项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2010年修订）的披露规定编制。

（二）财务报表的编制假设与方法

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本财务报表按照以下假设编制：

1、备考财务报表附注二（一）所述的资产重组议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

2、假设公司对中唯公司、湖南特材、中钢投资、中钢制品院的企业合并的公司架构于2014年1月1日业已存在，自2014年1月1日起将上述公司纳入财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

3、收购中唯公司、湖南特材、中钢投资、中钢制品院股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

4、本备考财务报表系假设本次重组已于2014年1月1日完成，并依据本次重组完成后的股权架构，以本公司经审计的2014年度、2015年1-8月合并财务报表，以及经审计的中唯公司、湖南特材、中钢投资、中钢制品院2014年度、2015年1-8月财务报表为基础编制。编制时本财务报表所执行的会计政策已按照本公司的会计政策进行了统一。

5、本公司在编制备考财务报表时，按照备考财务报表附注二（一）所述的交易方案确定以2015年8月31日中唯公司、湖南特材、中钢投资、中钢制品院账面净资产作为长期股权投资成本，确定以2015年8月31日的中唯公司、湖南特材、中钢投资、中钢制品院账面净资产评估价值作为可辨认净资产的公允价值，长期股权投资成本与中唯公司、湖南特材、中钢投资、中钢制品院经审计确认的2015年8月31日可辨认净资产公允价值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。

6、由于本次重组方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股价及其作价，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报

表的编制基础和特殊目的，备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表以及母公司财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表系根据实际发生的交易和事项，按照前述“三、备考财务报表的编制基础”部分所说明的编制基础和编制假设编制的，真实、完整地反映了本公司2014年12月31日、2015年8月31日的备考合并财务状况及2014年度、2015年1-8月的备考合并经营成果。

五、重要会计政策及会计估计

（一）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

本公司营业周期根据业务板块不同而确定不同的营业周期。具体划分标准为：

1、生产型企业营业周期是根据从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间确定。

2、贸易型企业营业周期是根据从购买商品起至实现销售获取现金或现金等价物的期间确定。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额

作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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，确认为商誉。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，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则
处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他

综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

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

（七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

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

（九）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

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。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下单独列示。

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

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

(十) 金融工具

(1) 金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债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）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融

负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

(3) 金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如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；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

(5) 金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行

减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对应收款项减值详见“本附注三之十一应收款项”部分。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（十一）套期工具

衍生工具及嵌入衍生工具的会计处理方法

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍

生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

公司发行的同时含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量本身权益工具的方式结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。于可转换债券发行时，负债和转换选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

初始确认后，可转换债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量。转换选择权衍生工具按公允价值计量，且公允价值变动计入损益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与权益部分相关的交易费用直接计入权益。与负债部分相关的交易费用计入负债部分的账面价值，并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

（十二）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款期末余额100万元（含100万元）以上，其他应收款期末余额20万元（包含20万元）以上。
------------------	--

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款期末余额100万元（含100万元）以上，其他应收款期末余额20万元（包含20万元）以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	关联方组合、员工款项及类似风险特征组合、账龄分析法组合。
组合 1: 账龄分析法组合	按照各级账龄的应收款项在资产负债表日的余额和相应的比例计算确定减值损失，计提坏账准备。
组合 2: 关联方组合	组合指应收本公司合并范围内的关联方的往来款项。由于上述款项不存在回收风险，且对合并报表不存在影响。所以该组合计提坏账准备比例为零。
组合 3: 员工款项及类似风险特征组合	该组合包括内部员工借款、应收代扣各类员工社保税金、以及出口退税等款项。该组合款项一般不存在回收风险。所以该组合计提坏账准备比例为零。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

本公司收购标的公司会计估计计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6个月之内（含6个月，下同）	0.00	0.00
6个月至1年	1.00	1.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	25.00	25.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

本公司会计估计计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内（包含1年，下同）	5.00	5.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1至2年	10.00	10.00
2至3年	20.00	20.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	100.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

注：标的公司坏账准备执行集团统一的计提比例，重组完成后将变更会计估计，执行与本公司统一的坏账准备计提比例。

组合中，采用关联方组合计提坏账准备情况如下：

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
关联方组合	0.00	0.00

组合中，采用员工款项及类似风险特征组合计提坏账准备情况如下：

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
员工款项及类似风险特征组合	0.00	0.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值的。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(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、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、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、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货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

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。

（十四）划分为持有待售资产

本公司划分为持有待售资产的确认标准：

同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：①该资产在当前状况下可以立即出售；②本公司已经就处置该项资产作出决议，并获取权利机构审批；③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；④该项转让将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产在资产负债表日单独列报为流动资产。

（十五）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）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；

（3）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；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，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：

- ①. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②. 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③. 向被投资单位派出管理人员；
- ④. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤. 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十六) 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本模式计量。具体各类投资性房地产的折旧或摊销方法如下：

类别	折旧或摊销方法	摊销年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	直线法	40.00	5.00	2.38

(十七) 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：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；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。并在年度终了，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，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20.00-40.00	5.00	2.38-4.75
机器设备	直线法	10.00-20.00	5.00	4.75-9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	直线法	15.00	5.00	6.33
运输工具	直线法	5.00-12.00	5.00	7.92-19.00
办公设备及其他	直线法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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；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；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

（十八）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

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

（十九）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：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。

暂停资本化期间：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期间。

资本化金额计算：①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；②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；③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）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。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许经营使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

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

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带

来经济利益的期限。

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

4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研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，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。

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

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（二十一）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（二十二）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，主要包括车位使用费、房屋装修费等。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。

（二十三）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其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；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（二十四）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如

涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有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企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（二十六）政府补助

1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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；②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。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的

政府补助。

本公司取得的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。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的有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。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

3、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。

（二十八）公允价值计量

1、公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

2、公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本

法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3、公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二十九）租赁

1、租赁分类

- 1) 融资租赁：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。
- 2) 经营租赁：融资租赁以外的其他租赁。

2、融资租赁

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- A. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- B. 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。
- C. 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。
- D. 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；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。
- E. 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。

1) 融资租赁租入资产

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认融资费用。公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊计入当期融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁租入资产折旧：

A. 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；

B. 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁租出资产

在租赁期开始日，本公司将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。

未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分配并计入当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

3、经营租赁

1) 经营租赁租入资产

对于经营租赁的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。本公司发生的初始直接费用，计入当期损益。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁租出资产

对于经营租赁的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。本公司发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

4、售后回租

根据交易实质，本公司将售后回租交易认定为融资租赁或经营租赁。

售后回租交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

售后回租交易认定为经营租赁的，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊，作为租金费用的调整。但是，有确凿证据表明售后回租交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(三十) 所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 非货币性资产交换

非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，并按换入资产成本与换出资产账面价值加应支付的相关税费的差额，扣除补价影响，确认非货币性资产交换损益：

- A. 该项交换具有商业实质；
- B. 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

未同时满足前述规定条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值加应支付的相关税费，扣除补价影响，作为换入资产的成本，不确认损益。

(三十二) 债务重组

本公司以公允价值计量债务重组事项。

债务重组如果涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合有关预计负债确认条件的，本公司将该或有应付金额确认为预计负债。

债务重组如果涉及或有应收金额，本公司不确认或有应收金额，待实际收到时计入当期损益。

(三十三) 其他重要的会计政策和会计估计

不适用。

(三十四) 重要会计政策和会计估计变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。2014年初,财政部分别以财会[2014]6号、7号、8号、10号、11号、14号及16号发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第30号——财务报表列报(2014年修订)》、《企业会计准则第9号——职工薪酬(2014年修订)》、《企业会计准则第33号——合并财务报表(2014年修订)》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第2号——长期股权投资(2014年修订)》及《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》,要求自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。同时,财政部以财会[2014]23号发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2014年修订)》(以下简称“金融工具列报准则”),要求在2014年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本公司于2014年7月1日开始执行前述除金融工具列报准则以外的7项新颁布或修订的企业会计准则。

(三十五) 重大前期差错更正

1、2009年7月开始中钢投资以谨信投资有限公司(谨信投资)名义开立境外投资账户,并开展相关期货投资业务,虽未与谨信投资签署关于投资盈亏归属的相关文件,实质上上述业务是由中钢投资在控制。自2013年度开始中钢投资与谨信投资签署合作协议备忘录(每个年度签署一次),合作内容主要是开展伦敦交易所商品交易。合作期间,谨信投资提供平台及交易所需资金,由中钢投资下属全资子公司——北京华一科技投资发展有限责任公司(以下简称华一科技公司)负责在谨信投资平台进行外盘交易,华一科技公司承担在合作期间谨信投资垫付的资金成本及交易过程中发生的全部费用和盈亏。截止2015年8月31日,华一科技公司未将2009年7月至2015年8月发生的与外盘交易相关的资产、负债及权益进行账务处理,上述经济行为对各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额如下:

受影响的项目名称	更正2015年1-8月金额	更正2014年度金额
交易性金融资产	-6,766,944.25	-219,089.95
其他应收款		26,185,302.80
递延所得税资产	1,691,736.07	54,772.49
应交税费	-4,076,494.43	6,546,325.70
其他应付款	16,305,977.72	
递延所得税负债		
财务费用	740,459.66	640,399.49
未分配利润	-17,304,691.47	19,474,659.64
公允价值变动损益	-6,547,854.30	-629,647.21
投资收益	-41,750,820.86	5,026,011.01
所得税费用	-12,259,783.71	938,991.07

2、本公司2014年度计提辞退福利2,686,538.20元,当年度未支付,也未确认递延所得税资产,现予以追溯调整,对各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额如下:

受影响的项目名称	更正2015年1-8月金额	更正2014年度金额
递延所得税资产	671,634.55	671,634.55

盈余公积	67,163.45	67,163.45
未分配利润	604,471.10	604,471.10
所得税费用		-671,634.55

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按销项税额抵扣进项税额后的余额	6.00、13.00、17.00
营业税	按营业额	3.00、5.00
城市维护建设税	按流转税税额	7.00、5.00
教育费附加	按流转税税额	3.00
地方教育附加	按流转税税额	2.00
企业所得税	按应纳税所得额	25.00、15.00

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率 (%)	备注
中钢集团安徽天源科技股份有限公司	15.00	GR201434000058
中钢天源(马鞍山)通力磁材有限公司	15.00	皖高企认【2015】6号
中钢天源(马鞍山)贸易有限公司	25.00	
中钢天源(马鞍山)科博数控有限公司	25.00	
湖南特种金属材料有限责任公司	15.00	GR2012430000002
中钢投资有限公司	25.00	
中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	25.00	
中钢集团郑州金属制品研究院有限公司	15.00	GR2013410000099

(二) 税收优惠及批文

1、根据高新技术企业证书，证书编号：GR201434000058，本公司自2014年1月1日起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按照15%的优惠税率征收企业所得税。

2、根据安徽省科学技术厅2015年6月19日皖高企认【2015】6号文，中钢天源(马鞍山)通力磁材有限公司被认定为高新技术企业，自2015年按照15%的优惠税率征收企业所得税。

3、根据高新技术企业证书，证书编号GR2013410000099，中钢制品院自2013年起至2015年按15%税率征收企业所得税。

4、根据高新技术企业证书，证书编号GR2012430000002，湖南特材自2012年起至2015年按

15%税率征收企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	770,619.01	787,379.14
银行存款	196,311,585.50	313,052,314.31
其他货币资金	739,115,112.21	655,252,417.80
合计	936,197,316.72	969,092,111.25
其中:存放在境外的款项总额		

注：1、中唯公司受限资金为存放在中国光大银行鞍山分行营业部存款 10,051,749.53 元，具体为鞍山市高新区财政局监管资金，详见附注十二项下明细项目（三）所述内容。

2、中钢制品院受限资金 29,755,591.11，详见附注七（47）使用权受到限制的资产。

3、中钢投资期末受限货币资金 230,007,687.69 元，详见附注七（47）使用权受到限制的资产。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
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	284,391,046.01	280,143,841.47
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	284,391,046.01	280,143,841.47
衍生金融资产	-	-
其他	-	-
合计	284,391,046.01	280,143,841.47

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	54,983,825.05	73,672,500.91
商业承兑票据	6,857,379.26	6,742,508.04
合计	61,841,204.31	80,415,008.95

(2) 期末公司已质押的应收票据：无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	137,384,006.37	
商业承兑票据	530,000.00	

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	137,914,006.37	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	6,253,674.95	0.73%	1,259,189.92	0.29%
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	848,747,121.42	98.64%	430,221,394.20	98.47%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	5,417,348.99	0.63%	5,417,348.99	1.24%
合计	860,418,145.36	100.00%	436,897,933.11	100.00%

(2) 各类应收账款的坏账准备

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1. 年初余额	1,089,884.77	28,403,922.52	4,192,733.58
2. 本期增加金额	1,498,345.51	1,906,452.27	-
(1) 计提金额	1,498,345.51	1,906,452.27	-
	-	-	-
3. 本期减少金额	-	733,867.33	-
(1) 转回或回收金额	-	733,867.33	-
(2) 核销金额	-	-	-
	-	-	-
4. 期末余额	2,588,230.28	29,576,507.46	4,192,733.58
5. 计提比例(%)	41.39%	3.48%	77.39%

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
南京精研磁性科技有限公司	4,994,485.03	1,498,345.51	30.00%	对方单位暂时停产
河南九星实业贸易有限公司	1,259,189.92	1,089,884.77	86.55%	无法联络
合计	6,253,674.95	2,588,230.28	--	--

② 信用风险特征组合中，账龄分析法组合：

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	790,059,929.59	5,718,843.38	0.72%
1至2年	21,947,625.43	2,194,762.53	10.00%
2至3年	13,864,633.03	3,000,350.53	21.64%
3至4年	7,823,137.90	3,911,568.97	50.00%
4至5年	1,562,859.19	1,262,045.77	80.75%
5年以上	13,488,936.28	13,488,936.28	100.00%
合计	848,747,121.42	29,576,507.46	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 3,404,797.78 元; 本期收回或转回坏账准备金额 733,867.33 元, 核销坏账准备 0.00 元。

(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	期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例 (%)	相应计提坏账准备 期末余额
亿阳集团股份有限公司	164,001,111.11	19.06%	-
张家港联合铜业有限公司	63,145,299.15	7.34%	-
中国兵工物资华东有限公司	56,928,205.13	6.62%	-
上海浦原对外经贸公司	25,677,094.02	2.98%	-
上海万钲祥金属材料有限公司	12,679,128.21	1.47%	-
合计	322,430,837.62	37.47%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	629,623,868.37	99.84%	29,810,002.21	97.67%
1至2年	347,867.60	0.06%	228,464.62	0.75%
2至3年	179,120.00	0.03%	2,416.56	0.01%
3年以上	479,155.55	0.07%	479,131.12	1.57%
合计	630,630,011.52	100.00%	30,520,014.51	100.00%

注：本期预付账款较期初增加 600,109,997.01 元，增幅 1966%，增加的主要原因是本公司子公司中钢投资预付的货款，尚未进行结算。

(2) 预付款项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 (%)	未结算原因
深圳市飞马国际供应链股份有限公司	64,976,145.68	10.30%	1 年以内
谨信投资有限公司	58,381,350.30	9.26%	1 年以内
上海中天金属材料有限公司	47,038,118.72	7.46%	1 年以内
东营鲁方金属材料有限公司	40,503,020.00	6.42%	1 年以内
青海合一矿业有限公司	35,670,057.75	5.66%	1 年以内
合 计	246,568,692.45	39.10%	--

6、应收利息

(1) 应收利息分类：

项目	期末余额	年初余额
定期存款	401,666.87	234,225.77
其他		
合计	401,666.87	234,225.77

7、应收股利

被投资单位	期末余额	年初余额
中钢集团邢台机械轧辊有限公司		4,893,521.59
中钢集团新疆有限公司		1,794,391.32
中钢期货有限公司	113,805.76	113,805.76
合 计	113,805.76	6,801,718.67

8、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	48,323,028.80	39.02%	20,929,312.80	1.96%
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	75,508,475.36	60.98%	1,045,004,374.64	98.04%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				

合 计	123,831,504.16	100.00%	1,065,933,687.44	100.00%
-----	----------------	---------	------------------	---------

(2) 各类其他应收款的坏账准备

项 目	单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款计提的坏账准备
1. 年初余额	14,869,286.98	19,238,095.67	-
2. 本期增加金额	-	-423,494.21	-
(1) 计提金额	-	-423,494.21	-
	-	-	-
3. 本期减少金额	-	1,253.33	-
(1) 转回或回收金额	-	1,253.33	-
(2) 核销金额	-	-	-
	-	-	-
4. 期末余额	14,869,286.98	18,813,348.13	-
5. 计提比例	30.77%	24.92%	

① 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

名称单位	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海金興商贸有限公司	20,929,312.80	14,869,286.98	71.05	已胜诉, 但无法执行。
北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司	27,393,716.00			合作推进协议书
合 计	48,323,028.80	14,869,286.98	—	—

注: 具体情况见附注第十二项下明细项目(一)所述事项。

②信用风险特征组合中, 账龄分析法组合:

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,312,654.70	55,605.08	1.05%
1 至 2 年	573,819.58	57,381.96	10.00%
2 至 3 年	676,731.56	167,382.88	24.73%
3 至 4 年	276,737.89	138,368.95	50.00%
4 至 5 年	187,271.27	93,635.64	50.00%
5 年以上	18,350,973.62	18,300,973.62	99.73%
合 计	25,378,188.62	18,813,348.13	

③信用风险特征组合中，关联方组合：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
中国冶金矿业总公司	44,635,000.00		
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	2,705,757.98		
中钢科技发展有限公司	680,000.00		
合计	48,020,757.98		

注：其他应收款-中国冶金矿业总公司 2015 年 8 月 31 日的余额中有 4,000.00 万元为资金拆借，并于 2015 年 9 月 18 日收到还款；有 460.00 万元为节能项目政府补助款，中国冶金矿业总公司承诺归还资金。

④信用风险特征组合中，保证金组合：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
押金、备用金	1,090,801.79		
员工借款	529,852.22		
财政局土地保证金代收代缴	260,000.00		
出口退税	167,287.60		
社会保险费	61,587.15		
合计	2,109,528.76		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额-423,494.21 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,253.33 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
中国冶金矿业总公司	往来款	44,635,000.00	1 年以内、 3-4 年、5 年以上	36.04%	
北京勤耕宇建筑工程咨询 有限公司	补偿款	27,393,716.00	1 年以内	22.12%	
上海金舆商贸有限公司	货物款	20,929,312.80	3-4 年	16.90%	14,869,286.98
汕头柏润化工有限公司	预付款转入	11,226,876.75	5 年以上	9.07%	11,226,876.75
于颖	预付款转入	2,740,000.00	5 年以上	2.21%	2,740,000.00
合计	--	106,924,905.55	--	86.34%	28,836,163.73

9、存货

(1) 存货分类:

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,369,973.72	2,119,689.72	46,250,284.00
自制半成品及在产品(在研品)	23,695,229.10	81,017.27	23,614,211.83
库存商品(产成品)	326,229,339.15	40,719,383.64	285,509,955.51
周转材料(包装物、低值易耗品等)	883,938.74	-	883,938.74
消耗性生物资产	-	-	-
发出商品	11,357,235.82	-	11,357,235.82
其他(委托加工物资)	3,530,076.21	-	3,530,076.21
合 计	414,065,792.74	42,920,090.63	371,145,702.11

续表

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,822,476.78	3,609,255.18	49,213,221.60
自制半成品及在产品(在研品)	19,770,527.60	549,428.61	19,221,098.99
库存商品(产成品)	570,331,018.45	71,988,859.40	498,342,159.05
周转材料(包装物、低值易耗品等)	1,119,962.29	-	1,119,962.29
消耗性生物资产	-	-	-
发出商品	9,421,330.52	-	9,421,330.52
其他(委托加工物资)	4,621,379.23	-	4,621,379.23
合 计	658,086,694.87	76,147,543.19	581,939,151.68

(2) 存货跌价准备:

项 目	年初余额	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	3,609,255.18	-	-	1,489,565.46	-	2,119,689.72
自制半成品及在产品(在研品)	549,428.61	-	-	468,411.34	-	81,017.27
库存商品(产成品)	71,988,859.40	489,303,650.06	-	520,573,125.82	-	40,719,383.64
周转材料(包装物、低值易耗品等)	-	-	-	-	-	-
消耗性生物资产	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-	-
其他(委托加工物资)	-	-	-	-	-	-
合 计	76,147,543.19	489,303,650.06	-	522,531,102.62	-	42,920,090.63

注：计提存货跌价准备的具体依据是可变现净值低于账面价值，本年转销存货跌价准备的原因是加工成品销售。

10、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待认证进项税	128,967,957.66	149,323,150.01
预交所得税	387,696.53	116,020.13
合计	129,355,654.19	149,439,170.14

11、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	311,170,503.73	2,000,000.00	309,170,503.73	348,255,018.51	2,000,000.00	346,255,018.51
其中：按公允价值计量的	153,628,196.06	-	153,628,196.06	190,712,710.84	-	190,712,710.84
按成本计量的	157,542,307.67	2,000,000.00	155,542,307.67	157,542,307.67	2,000,000.00	155,542,307.67
其他	-	-	-	-	-	-
合计	311,170,503.73	2,000,000.00	309,170,503.73	348,255,018.51	2,000,000.00	346,255,018.51

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	114,762,731.29	-	114,762,731.29
公允价值	153,628,196.06	-	153,628,196.06
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	7,665,831.09	-	7,665,831.09
已计提减值金额	-	-	-

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
通辽道博羊绒有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
中钢期货有限公司	129,723,373.58			129,723,373.58
中钢集团天澄环保科技股份有限公司	15,818,934.09			15,818,934.09
北京中安科创科技发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	157,542,307.67			157,542,307.67

续表

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末		

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

通辽道博羊绒有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	20.00	
中钢期货有限公司					29.24	
中钢集团天澄环保科技股份有限公司					12.44	
北京中安科创科技发展有限公司					10.00	78,420.27
合计	2,000,000.00			2,000,000.00	--	78,420.27

(4) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值余额	2,000,000.00		2,000,000.00
本年计提			-
其中：从其他综合收益转入			-
本年减少			-
其中：期后公允价值回升转回	—		-
年末已计提减值余额	2,000,000.00	-	2,000,000.00

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
铜陵纳源材料科技有限公司	3,519,384.84			43,329.89						3,562,714.73	
中泰国际保险经纪(北京)有限公司	3,381,644.34			-264,181.83						3,117,462.51	
合计	6,901,029.18	-	-	-220,851.94	-	-	-	-	-	6,680,177.24	

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,111,599.13	-	-	1,111,599.13

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

2、本期增加金额	424,534.00	-	-	424,534.00
（1）外购	-	-	-	-
（2）存货\固定资产\在建工程转入	424,534.00	-	-	424,534.00
（3）企业合并增加	-	-	-	-
（4）其他	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-
4、期末余额	1,536,133.13	-	-	1,536,133.13
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	211,127.81	-	-	211,127.81
2、本期增加金额	108,057.51	-	-	108,057.51
（1）计提或摊销	26,904.24	-	-	26,904.24
（2）固定资产转入	81,153.27	-	-	81,153.27
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-
4、期末余额	319,185.32	-	-	319,185.32
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,216,947.81	-	-	1,216,947.81
2、年初账面价值	900,471.32	-	-	900,471.32

注：本期增加的投资性房地产是本公司平房宿舍对外出租。

14、固定资产

（1）固定资产情况：

项 目	房屋及建 筑物	机器 设备	专用设备	运输工具	办公设备及 其他	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	162,045,042.78	142,922,163.98	63,550,909.07	14,919,540.98	14,564,964.84	398,002,621.65
2、本期增加金额	49,923,517.81	10,730,560.81	603,136.53	1,069,792.56	1,215,015.04	63,542,022.75
（1）购置	786,527.02	4,601,354.70	566,076.72	1,069,792.56	1,215,015.04	8,238,766.04
（2）在建工程转入	49,136,990.79	6,129,206.11	37,059.81	-	-	55,303,256.71
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-	-

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

(4) 其他	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	552,359.00	3,015,915.73	1,059,101.12	94,000.00	813,421.98	5,534,797.83
(1) 处置或报废	127,825.00	667,622.48	1,059,101.12	94,000.00	813,421.98	2,761,970.58
(2) 转入投资性房地产、在建工程等	424,534.00	2,348,293.25	-	-	-	2,772,827.25
4、期末余额	211,416,201.59	150,636,809.06	63,094,944.48	15,895,333.54	14,966,557.90	456,009,846.57
二、累计折旧						
1、年初余额	28,211,307.29	56,538,389.62	29,219,692.96	8,228,610.95	8,085,906.07	130,283,906.89
2、本期增加金额	2,662,862.04	8,070,492.38	2,595,020.34	1,271,113.69	1,384,099.39	15,983,587.84
(1) 计提	2,662,862.04	8,070,492.38	2,595,020.34	1,271,113.69	1,384,099.39	15,983,587.84
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	195,617.43	1,169,859.56	1,006,146.06	81,653.75	759,712.79	3,212,989.59
(1) 处置或报废	114,464.16	450,907.87	1,006,146.06	81,653.75	759,712.79	2,412,884.63
(2) 转入投资性房地产、在建工程等	81,153.27	718,951.69	-	-	-	800,104.96
4、期末余额	30,678,551.90	63,439,022.44	30,808,567.24	9,418,070.89	8,710,292.67	143,054,505.14
三、减值准备						
1、年初余额	-	-	-	100,000.00	-	100,000.00
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	100,000.00	-	100,000.00
四、账面价值						
1、期末账面价值	180,737,649.69	87,197,786.62	32,286,377.24	6,377,262.65	6,256,265.23	312,855,341.43
2、年初账面价值	133,833,735.49	86,383,774.36	34,331,216.11	6,590,930.03	6,479,058.77	267,618,714.76

注：1、本期由在建工程转入固定资产金额 55,303,256.71 元；

2、固定资产所有权受限情况见附注“七、（47）所有权受限资产”。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新区电机 A1、A2 厂房	9,874,366.59	竣工决算中，准备办理
新区辊磨机项目 A3 厂房	9,160,056.63	竣工决算中，准备办理
新区职工宿舍 E5 栋	7,646,194.73	竣工决算中，准备办理
产业园食堂	2,309,258.16	竣工决算中，准备办理
研发楼	27,355,782.13	竣工决算中，准备办理
实验厂房	2,086,918.00	竣工决算中，准备办理
盛大泽西城办公楼一层	5,246,417.50	开发商原因
盛大泽西城车位	385,000.00	开发商原因

15、在建工程

(1) 在建工程情况:

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
800 千伏安变压器高低压电气安装工程	1,077,435.89		1,077,435.89	897,435.89		897,435.89
十万吨焊丝项目焊丝二车间工程	764,957.30		764,957.30	800,854.74		800,854.74
4/600 拉丝机	278,632.48		278,632.48	225,600.00		225,600.00
钢丝表面处理设备及优化	249,560.53		249,560.53			-
高压辊磨机机械厂转立式钻床	218,686.31		218,686.31			-
低碳钢用在线酸洗磷化生产线	217,100.00		217,100.00	200,000.00		200,000.00
大二连轧生产线	186,495.73		186,495.73			-
一分厂压机手动改自动	166,666.67		166,666.67	166,666.67		166,666.67
涡卷簧 5 号生产线	164,871.80		164,871.80			-
TL1412 铁氧体多级磁环自动压机采购项目	149,208.51		149,208.51	140,170.94		140,170.94
西区供、配电工程（二期）	138,933.96		138,933.96	9,433.96		9,433.96
一分厂新建原料库	127,982.18		127,982.18	13,519.25		13,519.25
. 废水（总锰）在线监控系统.	83,333.33		83,333.33			-
1/600 卧式浸油细丝拉丝机	49,487.17		49,487.17			-
马山食堂改造	43,135.35		43,135.35			-
2/900 卧式二连拉丝机	39,316.24		39,316.24			-
TH160 斗提机及圆盘给料系统	38,461.54		38,461.54			-
立式搅拌磨机	32,777.78		32,777.78			-
1/580 卧式二连拉丝机	29,914.53		29,914.53			-
一分厂自动取出机	5,446.29		5,446.29	5,446.29		5,446.29
固溶处理线酸洗改造	1,837.61		1,837.61			-
高效永磁电机产业化			-	813,324.41		813,324.41
预选抛尾大型成套设备产业化			-	14,283,335.90		14,283,335.90
新增高精度双端面磨床项目			-	140,170.94		140,170.94
反应釜线风机改造			-	13,076.92		13,076.92
综合楼地坪	-		-	172,216.00		172,216.00
二分厂门卫			-			-
喷丸机安装工程	-		-	912,092.97		912,092.97
线材制品清洁生产技术研究开发	-		-	950,936.18		950,936.18
汽车用弹性材料超细晶粒技术研究开发	-		-	217,842.85		217,842.85
原料棚建设工程	-		-	120,804.27		120,804.27
拉丝机改造	-		-	5,000.00		5,000.00
超音频感应加热器	-		-	54,700.85		54,700.85
焊丝二车间动力供电安装工程	-		-	210,000.00		210,000.00
特绳厂 8/400 拉丝机改造	-		-	5,470.09		5,470.09
输送带检测系列设备	-		-	490,447.17		490,447.17

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

4头淬回火炉改8头淬回火炉	-		-			-
牵引轮喷涂	-		-			-
6/400电控系统改造	-		-	-		-
钢丝绳安全使用和维护信息(规范)	-		-	241,550.00		241,550.00
特绳厂无芯磨床项目技改	-		-	178,045.18		178,045.18
2014技改精密数显镗床	-		-	2,525.00		2,525.00
技改项目	-		-	447,803.01		447,803.01
焊材分厂技改	-		-	35,769.23		35,769.23
铁硅粉气雾化制粉	-		-	191,385.29		191,385.29
合计	4,064,241.20	-	4,064,241.20	21,945,624.00	-	21,945,624.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
高效永磁电机产业化	95,480,000.00	813,324.41	4,613,402.04	5,426,726.45		-
预选抛尾大型成套设备产业化	141,060,600.00	14,283,335.90	28,721,318.70	43,004,654.60		-
喷丸机安装工程		912,092.97		912,092.97		-
线材制品清洁生产技术研究开发		950,936.18	3,290.60	954,226.78		-
800千伏安变压器高低压电气安装工程		897,435.89	180,000.00			1,077,435.89
十万吨焊丝项目焊丝二车间工程		800,854.74	100,210.28	136,107.72		764,957.30
...
合计		21,945,624.00	38,194,228.18	55,303,256.71	772,354.27	4,064,241.20

续表

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	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高效永磁电机产业化		已完工				募集资金
预选抛尾大型成套设备产业化		已完工				募集资金
喷丸机安装工程		已完工				自筹
线材制品清洁生产技术研究开发		已完工				自筹
800千伏安变压器高低压电气安装工程		在建				自筹
十万吨焊丝项目焊丝二车间工程		在建				自筹

注：本期由在建工程转入固定资产金额 55,303,256.71 元。

(3) 本报告期计提在建工程减值准备情况：无。

16、工程物资

项 目	期末余额	年初余额
专用材料	3,072.64	5,611.31
其他		
合计	3,072.64	5,611.31

17、固定资产清理

项 目	期末余额	年初余额
生产经营设备	84,777.10	124,438.05

注：因为相关资产无法满足生产要求，已按公司规定，进入报废处置程序。

18、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	140,750,426.47	2,094,903.78		1,159,600.00	144,004,930.25
2、本期增加金额	-	2,176,685.52		-	2,176,685.52
(1) 购置	-	-		-	-
(2) 内部研发	-	-		-	-
(3) 企业合并增加	-	-		-	-
(4) 改制评估增加	-	2,176,685.52		-	2,176,685.52
3、本期减少金额	-	-		-	-
(1) 处置	-	-		-	-
4、期末余额	140,750,426.47	4,271,589.30		1,159,600.00	146,181,615.77
二、累计摊销					
1、年初余额	16,022,549.83	1,374,919.52		38,653.33	17,436,122.68
2、本期增加金额	1,944,785.73	336,270.37		77,306.64	2,358,362.74
(1) 计提	1,944,785.73	336,270.37		77,306.64	2,358,362.74
3、本期减少金额	-	-		-	-
(1) 处置	-	-		-	-
4、期末余额	17,967,335.56	1,711,189.89		115,959.97	19,794,485.42
三、减值准备					
1、年初余额	-	-		-	-
2、本期增加金额	-	-		-	-
(1) 计提	-	-		-	-
3、本期减少金额	-	-		-	-
(1) 处置	-	-		-	-

4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	122,783,090.91	2,560,399.41	1,043,640.03	126,387,130.35
2、年初账面价值	124,727,876.64	719,984.26	1,120,946.67	126,568,807.57

注：1、本期摊销金额为 2,358,362.74 元；

2、无形资产所有权受限情况见附注“七、（47）所有权受限资产”

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
达道湾土地	8,160,092.85	正在办理中，附注十二、其他事项说明 5 所述内容

（3）本公司子公司中钢制品院及其子公司商标基本情况如下：

序号	商标权利人	核定使用商品	商标名称	商标图样	注册日期	有效期至
1	中钢制品院	期刊；杂志	金属制品		2013. 2. 21	2023. 2. 20

19、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	处置	
广州市奥赛钢线科技有限公司	781,907.68					781,907.68
合 计	781,907.68	-	-	-	-	781,907.68

20、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
办公楼装修	463,283.33		112,311.12		350,972.21
原料棚建设工程		1,332,330.27			1,332,330.27
合 计	463,283.33	1,332,330.27	112,311.12	-	1,683,302.48

21、递延所得税资产、递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	98,811,599.30	21,402,341.75	139,805,866.52	29,466,018.36
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	16,938,196.39	4,234,549.11	9,027,916.40	2,256,979.10
可供出售金融资产公允价值变动	-	-	-	-
其他公允价值变动	2,240,178.00	560,044.50	14,054,862.00	3,513,715.50
固定资产折旧	-	-	-	-

预提费用	-	-	-	-
内部交易未实现利润	-	-	-	-
职工薪酬	14,697,572.45	3,435,393.11	14,868,983.45	3,478,245.86
可抵扣亏损	-	-	-	-
递延收益	-	-	28,996,890.47	4,349,533.57
其他	10,000,000.00	1,500,000.00	10,000,000.00	1,500,000.00
合计	142,687,546.14	31,132,328.47	216,754,518.84	44,564,492.39

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁收入的分摊	-	-	-	-
固定资产折旧	-	-	-	-
非同一控制下企业合并	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	4,110,883.00	1,027,720.75	9,661,637.56	2,415,409.39
可供出售金融资产公允价值变动	38,898,837.65	9,724,709.41	28,677,729.52	7,169,432.38
投资性房地产的公允价值变动	-	-	-	-
其他公允价值变动	621,170.76	155,292.68	2,711,822.52	677,955.63
	-	-	-	-
合计	43,630,891.41	10,907,722.84	41,051,189.60	10,262,797.40

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	-	-
抵押借款	40,000,000.00	44,000,000.00
保证借款	628,934,665.71	48,991,220.44
信用借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	688,934,665.71	112,991,220.44

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

23、应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	39,500,000.00	189,500,000.00
合计	39,500,000.00	189,500,000.00

24、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

1年以内	511,090,349.55	1,567,977,447.69
1至2年	10,954,354.20	3,968,404.82
2至3年	464,019.11	474,271.05
3年以上	4,003,022.79	4,037,055.56
合计	526,511,745.65	1,576,457,179.12

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
马鞍山瑞天矿山冶金设备科技有限公司	3,754,148.66	项目未结算
湖南长沙48所	599,900.00	尚未完成结算
北京新宇海量经贸有限公司	558,547.46	未结算
长春机械科学研究院有限公司	445,507.72	未结算
沈阳广泰真空设备有限公司	310,000.00	设备余款
合计	5,668,103.84	

25、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	期末余额	年初余额
1年以内	726,010,908.53	307,682,150.64
1至2年	6,417,470.55	3,265,621.97
2至3年	728,140.84	5,406,796.70
3年以上	6,220,737.00	1,702,031.36
合计	739,377,256.92	318,056,600.67

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海创缘实业有限公司	2,753,878.64	涉及诉讼
上海亨盛机械有限公司	1,658,564.37	涉及诉讼
FORMOSA HA TINH STEEL CORPORATION	1,608,448.33	尚未结算
武汉阿美矿产品销售有限公司	1,122,810.00	项目未结算
安徽路桥合淮阜高速10标	864,663.30	未结算
合计	8,008,364.64	

注：因应收上海金舆商贸有限公司其他应收款 20,929,312.80 元诉讼事项中预收的下游客户的销售保证金。相关诉讼事项见附注十二项下（一）所述。

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	46,553,138.98	86,208,645.83	98,957,855.80	33,803,929.01
二、离职后福利-设定提存计划	2,923,311.60	9,493,044.72	8,380,868.99	4,035,487.33
三、辞退福利	2,786,538.20	94,097.62	365,508.62	2,515,127.20
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
	-	-	-	-
合计	52,262,988.78	95,795,788.17	107,704,233.41	40,354,543.54

(2) 短期薪酬列示:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	36,015,774.85	68,533,219.13	82,535,592.80	22,013,401.18
2、职工福利费	5,660.00	2,090,984.24	2,096,644.24	-
3、社会保险费	442,198.64	4,655,278.41	4,808,639.07	288,837.98
其中: 医疗保险费	247,343.96	4,069,739.70	4,247,780.99	69,302.67
工伤保险费	163,212.67	306,696.60	279,010.07	190,899.20
生育保险费	31,642.01	278,842.11	281,848.01	28,636.11
	-	-	-	-
4、住房公积金	937,205.71	3,741,189.54	3,722,993.94	955,401.31
5、工会经费和职工教育经费	9,152,299.78	2,025,986.76	631,998.00	10,546,288.54
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他(劳务费)	-	5,161,987.75	5,161,987.75	-
合计	46,553,138.98	86,208,645.83	98,957,855.80	33,803,929.01

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,741,724.39	8,766,675.68	7,680,218.17	3,828,181.90
2、失业保险	181,587.21	726,369.04	700,650.82	207,305.43
合计	2,923,311.60	9,493,044.72	8,380,868.99	4,035,487.33

(4) 应付辞退福利

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付内退福利(一年内到期的部分)				

其他辞退福利	2,786,538.20	94,097.62	365,508.62	2,515,127.20
合 计	2,786,538.20	94,097.62	365,508.62	2,515,127.20

27、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	3,155,599.23	1,053,544.31
营业税	748,270.28	462,701.85
企业所得税	54,685,181.13	24,891,085.58
个人所得税	1,474,349.53	637,300.78
城市维护建设税	167,241.46	162,343.60
教育费附加	92,299.60	77,157.50
地方教育费附加	25,600.94	29,989.11
堤围防护费	8,000.00	8,000.00
房产税	164,584.34	273,666.80
土地使用税	501,436.54	1,465,551.62
其他税费	461,431.78	474,336.01
水利基金	9,057.20	7,825.44
合 计	61,493,052.03	29,543,502.60

注：应缴税费期末比期初增加 31,949,549.43 元，增幅 108.14%是因为公司子公司中钢投资本期盈利金额较大，计提所得税增加较多所致。

28、应付利息

项 目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	77,327,366.58	98,450.00
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合 计	77,327,366.58	98,450.00

注：本期应付利息较期初增幅较大是因为本公司子公司中钢投资本期短期借款增加 598,934,665.71 元产生的短期借款利息。

29、应付股利

项 目	期末余额	年初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	27,639.86	80,594,203.86	

划分为权益工具的优先股\永续债股利			
合 计	27,639.86	80,594,203.86	--

注：本期应付股利下降幅度较大，因为本公司子公司中钢投资本期支付股利所致。

30、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	238,175,150.64	485,884,462.42
1-2 年	17,731,785.62	20,415,163.06
2-3 年	14,509,136.22	1,086,439.50
3 年以上	31,185,606.31	30,337,481.88
合 计	301,601,678.79	537,723,546.86

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京大仁房地产开发有限公司	16,475,000.00	尚未结算
北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司	3,800,000.00	尚未结算
中钢集团马鞍山矿山研究院有限公司	3,451,944.36	对方未催收
集资建房款	2,485,915.25	未结算
中国工业经济协会全国协作网	2,000,000.00	尚未结算
合 计	28,212,859.61	

31、长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付融资租入固定资产租赁费		
分期付款方式购入固定资产应付款		
住房周转金		109,386.58
减：一年内到期部分		
合 计	-	109,386.58

32、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	9,160,000.00	9,160,000.00
二、辞退福利	2,390,000.00	2,390,000.00
三、其他长期福利		
合 计	11,550,000.00	11,550,000.00

33、专项应付款

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
拆迁补偿款	4,407,395.72			4,407,395.72	政府拆迁补偿

34、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	27,622,970.83	10,210,991.00	5,326,134.56	32,507,827.27	政府拨付项目研发补助
政府补助	28,996,890.47	-	28,996,890.47		补偿款
合计	56,619,861.30	10,210,991.00	34,323,025.03	32,507,827.27	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业外 收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益 相关
南非铬矿选矿工艺技术 及装备研究	223,655.00		51,540.00		172,115.00	与收益相关
雨山区财政补助	10,000,000.00				10,000,000.00	与收益相关
7MW级风力发电系统关 键部件用铁基新材料产 品开发	367,042.71		367,042.71		-	与收益相关
新增200吨高性能烧结 钽铁硼生产线技改项目	3,500,000.00				3,500,000.00	与收益相关
城市基础设施配套费减 免		1,658,991.00			1,658,991.00	与资产相关
财政部拨款	100,000.00	2,000.00	-		102,000.00	与收益相关
民口军品维持维护	3,280,000.00	-	3,280,000.00		-	与收益相关
高新区管委会拨付资金	1,000,000.00	-	400,000.00		600,000.00	与收益相关
高精度、高强度、耐疲 劳异型钢丝关键技术研 发及产业化	48,028.63	500,000.00	46,569.24		501,459.39	与收益相关
汽车大型覆盖件模具簧 用耐疲劳异型钢丝研制	543,579.23	-	80,534.00		463,045.23	与收益相关
高稳定恒弹性合金丝材	53,665.51	-	53,665.51		-	与收益相关
汽车座椅调角器用弹簧 扁钢丝研究与开发	300,000.00	-	-		300,000.00	与收益相关
乘用车用高应力弹簧材 料关键技术研发及产业 化	112,022.56	1,250,000.00	542,598.11		819,424.45	与收益相关
节能专项资金	7,500,000.00	-	-		7,500,000.00	与收益相关
环保高效盐酸酸洗技术 装备研发	-	200,000.00	200,000.00		-	与收益相关
大型海洋油气田输送柔 性管关键部位用S型扁 钢的研制和开发	-	2,000,000.00	-		2,000,000.00	与收益相关
起落架用高强度弹簧钢	294,977.19	-	4,184.99		290,792.20	与收益相关

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

丝						
技术开发费	300,000.00	-	300,000.00		-	与收益相关
拆迁补偿款	28,996,890.47		978,894.17	28,017,996.30	-	与资产相关
节能项目		4,600,000.00			4,600,000.00	与资产相关
合计	56,619,861.30	10,210,991.00	6,305,028.73	28,017,996.30	32,507,827.27	--

注：本公司收到的政府补助为研发项目补助，根据研发进度确认相关的政府收入。

35、归属于母公司股东的所有者权益

项目	期末数	年初数
归属于母公司股东的所有者权益	1,587,807,095.65	1,368,461,232.96
少数股东权益	37,690.15	1,113,971.28
合计	1,587,844,785.80	1,369,575,204.24

36、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,938,386,519.77	10,774,478,545.44	27,414,936,374.96	27,265,589,503.72
其他业务	3,001,743.79	2,572,134.69	17,389,278.98	18,080,721.25
合计	10,941,388,263.56	10,777,050,680.13	27,432,325,653.94	27,283,670,224.97

主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生产制造业	547,429,367.85	420,656,455.23	949,741,311.05	743,745,693.29
贸易	10,390,957,151.92	10,353,822,090.21	26,465,195,063.91	26,521,843,810.43
合计	10,938,386,519.77	10,774,478,545.44	27,414,936,374.96	27,265,589,503.72

主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
专用化学产品制造业	119,594,723.51	99,489,344.09	202,436,148.71	174,398,748.13
电子元件制造业	77,329,611.90	54,724,602.59	110,162,905.32	80,874,183.31
冶金、矿山、机电工业专用设备制造业	154,123,616.52	135,502,186.45	308,884,954.93	268,012,680.40

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

金属制品业	196,381,415.92	130,940,322.10	328,257,302.09	220,460,081.45
贸易	10,390,957,151.92	10,353,822,090.21	26,465,195,063.91	26,521,843,810.43
合计	10,938,386,519.77	10,774,478,545.44	27,414,936,374.96	27,265,589,503.72

主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	10,923,496,034.83	10,760,581,982.23	27,389,891,491.34	27,243,001,940.81
境外	14,890,484.94	13,896,563.21	25,044,883.62	22,587,562.91
合计	10,938,386,519.77	10,774,478,545.44	27,414,936,374.96	27,265,589,503.72

公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入额	占公司全部营业收入的比例
上海万钲祥金属材料有限公司	935,613,975.63	8.55%
中国兵工物资华东有限公司	659,371,092.65	6.03%
上海浦原对外经贸公司	499,418,964.97	4.56%
江苏红鹭贸易有限公司	427,647,580.89	3.91%
亿阳集团股份有限公司	448,648,221.03	4.10%
合计	2,970,699,835.17	27.15%

37、营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	1,398,835.18	1,845,517.55
城市维护建设税	1,675,273.66	2,450,179.68
教育费附加	737,845.50	1,071,828.78
地方教育费附加	471,645.33	686,431.98
文化事业建设费	12,588.67	33,809.46
其他	44,001.13	198,287.77
水利基金	65,448.10	107,488.96
合计	4,405,637.57	6,393,544.18

38、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
运输费	12,803,193.90	32,017,511.13

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

工资薪酬	5,474,944.55	7,574,795.87
业务经费	3,470,117.38	5,711,352.64
业务招待费	935,036.44	1,765,753.96
差旅费	1,391,906.97	2,316,422.41
邮电费	91,510.42	149,359.10
港杂费	2,732,360.47	13,062,523.35
广告费	89,395.70	291,156.99
销售服务费	3,005,262.01	1,765,708.49
其他	1,948,835.80	4,035,349.93
合 计	31,942,563.64	68,689,933.87

39、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工资薪酬	43,432,501.08	69,547,672.81
研究与开发费用	18,346,595.81	44,694,749.66
税金	3,777,998.23	5,575,958.98
办公费	5,129,209.23	8,304,193.93
折旧费	4,038,431.17	4,830,563.25
业务招待费	2,839,454.63	4,709,818.30
劳动保护费	1,656,891.07	927,157.19
差旅费	2,870,939.84	5,814,830.43
无形资产摊销	1,094,990.76	1,522,185.80
汽车费	368,632.81	610,832.98
其他	5,420,304.26	6,490,546.80
聘请中介机构费用	3,826,615.56	5,724,963.25
合 计	92,802,564.45	158,753,473.38

40、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	91,460,690.87	183,068,923.12
减：利息收入	52,354,967.73	148,233,869.08

汇兑损失	710,144.29	556,286.63
减：汇兑收益	284,444.85	39,984.14
金融机构手续费	349,153.32	8,251,611.85
其他	-	95,543.91
合计	39,880,575.90	43,698,512.29

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
一、坏账损失	1,926,259.82	9,687,357.55
二、存货跌价损失	-32,211,943.23	72,151,850.45
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	100,000.00
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合计	-30,285,683.41	81,939,208.00

42、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	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-3,737,002.33	-25,996,093.24
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-3,737,002.33	-25,996,093.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-
按公允价值计量的投资性房地产	-	-
合计	-3,737,002.33	-25,996,093.24

43、投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
----	-------	-------

权益法核算的长期股权投资收益	-220,851.94	-60,728.70
处置长期股权投资产生的投资收益	271,673.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	445,883.68	11,104,106.08
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	176,823,967.62	76,760,257.56
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	703,420.17	9,962,271.81
处置可供出售金融资产取得的投资收益	20,974,448.37	61,847,265.86
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
其他投资收益	-24,438,826.66	203,360,647.26
合 计	174,559,714.24	362,973,819.87

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	69,517.28	41,605.96	69,517.28
其中：固定资产处置利得	69,517.28	32,464.53	69,517.28
无形资产处置利得	-	-	-
在建工程处置利得	-	-	-
其他	-	9,141.43	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
受赠利得	-	-	-
违约赔偿收入	-	-	-
非同一控制下企业合并收购成本小于被合并单位净资产公允价值份额的差额	-	-	-
取得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差额	-	-	-
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	8,988,867.95	23,433,837.98	8,988,867.95
其他利得	27,842,714.73	1,170,333.42	448,998.73
合 计	36,901,099.96	24,645,777.36	9,507,383.96

注：其他利得中主要是 2015 年 1 月 12 日，中钢投资、北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司和北京大仁雅居乐房地产投资有限公司三方合作开发亦庄土地项目，并签订了《合作推进协议书》，协议书约定：北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司和北京大仁雅居乐房地产投资有限公司同意补偿本公司 27,393,716.00 元，并以南京宁垦出租汽车公司 45% 的股权和刘宇耕（北京大仁雅居乐房地产投资有限公司法定代表人）名下座落于上海市黄浦区兰馨公寓约 300 平米的房屋作为抵押担保物。

报告期计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
课题补贴	4,607,551.85	4,699,557.05	与收益相关
收财政局土地使用税财政奖励	1,094,511.86		与收益相关
拆迁补助款	978,894.17	1,468,341.25	与资产相关
收马鞍山市开发区扶持资金	475,000.00		与收益相关
7MW级风力发电系统关键部件用铁基新材料产品开发	367,042.71	11,998.11	与收益相关
其他	300,000.00	404,250.00	与收益相关
长沙市科技计划项目	200,000.00		与收益相关
企业土地节约集约利用奖励	197,212.72		与收益相关
收到开发区财政补贴收入	157,900.00		与收益相关
多产多销	100,000.00		与收益相关
省名牌产品	100,000.00		与收益相关
纳税突出贡献	80,000.00	50,000.00	与收益相关
稳定就业岗位补贴资金	79,739.00	429,106.00	与收益相关
其他政府补贴资金	78,275.64	21,056.00	与收益相关
南非铬矿选矿工艺技术及装备研究（补转研发项目递延收益）	51,540.00	120,000.00	与收益相关
工业二十强奖励	50,000.00	50,000.00	与收益相关
企业奖励项目	50,000.00		与收益相关
2014年产业扶持政策兑现	11,600.00		与收益相关
优秀技术创新成果奖励	6,000.00		与收益相关
专利权补贴	1,600.00	400.00	与收益相关
专利产业化扶持	1,000.00		与收益相关
鼓励企业实施专利战略	1,000.00		与收益相关
根据项目建设进度确认政府补助（雨山区财政补助）		10,000,000.00	与收益相关
新增200吨高性能烧结钕铁硼生产线技改项目		1,000,000.00	与收益相关
新区2013年土地使用税返还		500,000.00	与收益相关
收马鞍山经济技术开发区建设投资企业扶持资金（2013年入库所得税返还）		450,000.00	与收益相关
12年促进产业转移政策兑现资金		376,300.00	与收益相关
缴纳1月社保费用（收政府补助直接抵缴养老保险26万、医疗保险9万）		350,000.00	与收益相关
缴纳2月社保费用（收政府补助直接抵缴养老保险25万、医疗保险9万）		340,000.00	与收益相关

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

中心收市财政局专项资金(购置研发设备补助 8.7 万,院士工作站建设 20 万)		287,000.00	与收益相关
收开发区建设投资有限公司企业扶持奖励		262,400.00	与收益相关
收市财政局 14 年应用技术与开发资金(党群部)		200,000.00	与收益相关
缴纳 3 月社保费用(收政府补助直接抵缴养老保险 11.773 万,医疗保险 2 万)		137,730.00	与收益相关
南非铬矿选矿工艺技术及装备研究(结转研发项目递延收益)		135,000.00	与收益相关
中心收市财政局专项资金(研发项目补助)		80,000.00	与收益相关
中心收市财政局专项资金(研发项目补助)		80,000.00	与收益相关
缴纳 11 月社保费用(收政府补助直接抵缴养老保险 78370 元)		78,370.00	与收益相关
2013 年第二批次国际市场开拓资金		35,000.00	与收益相关
收到商务局支付企业政策兑现奖金		35,000.00	与收益相关
项目建设奖		30,000.00	与收益相关
科技进步奖奖励		12,000.00	与收益相关
收知识产权局付省专利资助(中心)		8,000.00	与收益相关
收知识产权局付省专利资助(中心)		5,000.00	与收益相关
专利资助		3,000.00	与收益相关
南非铬矿选矿工艺技术及装备研究(结转研发项目递延收益)		1,345.00	与收益相关
收工信局大功率空压机余热转换项目奖励款		100,000.00	与收益相关
房屋拆迁房屋清理费用冲补贴款		849,530.57	与收益相关
省级高新技术产品		40,000.00	与收益相关
工业转型补助款		30,000.00	与收益相关
岗位补贴资金		28,242.00	与收益相关
产学研奖励款		100,000.00	与收益相关
政奖励款		4,000.00	与收益相关
安全生产标准化引导资金申报工作		10,000.00	与收益相关
“四优四强”活动		50,000.00	与收益相关
长沙市能源局 2012 节能		403,212.00	与收益相关

中小微企业知识产权及标准化战略推进工程		50,000.00	与收益相关
贷款贴息		47,000.00	与收益相关
专利申请补助		2,000.00	与收益相关
先进装备补贴项目		59,000.00	与收益相关
合计	8,988,867.95	23,433,837.98	

45、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	260,951.50	4,282,728.50	260,951.50
其中：固定资产处置损失	260,951.50	4,282,728.50	260,951.50
无形资产处置损失	-	-	-
在建工程处置损失	-	-	-
其他	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
捐赠支出	-	-	-
非常损失	-	-	-
盘亏损失	-	-	-
资产报废、损毁损失	-	-	-
罚款及滞纳金支出	12,583.01	21,032.35	12,583.01
预计损失	-	-	-
赔偿金、违约金支出	200,000.00	-	200,000.00
其他支出	190,927.01	28,173,692.49	190,927.01
合计	664,461.52	32,477,453.34	664,461.52

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	41,982,212.65	15,592,455.70
递延所得税费用	7,319,112.88	2,275,059.80
合计	49,301,325.53	17,867,515.50

47、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	年初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值	受限原因
一、用于担保的资产	50,213,364.89	-	840,473.86	49,372,891.03	
其中：固定资产	16,284,062.49	-	289,416.31	15,994,646.18	银行抵押借款
无形资产	33,929,302.40	-	551,057.55	33,378,244.85	银行抵押借款
二、其他原因造成所有权受限的资产	565,958,769.25	169,185,659.13	284,477,313.80	450,667,114.58	

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

其中：其他货币资金	320,067,439.09	-	90,059,751.40	230,007,687.69	保证金
承兑汇票保证金	9,755,580.63	72,285,992.88	52,285,982.40	29,755,591.11	
存货	226,084,000.00	96,899,666.25	142,131,580.00	180,852,086.25	质押
货币资金	10,051,749.53	-	-	10,051,749.53	专项资金
合计					

注：1、截止2015年8月31日，本公司子公司中钢制品院账面价值为307,590.71元（原值为393,590.13元）的房屋、建筑物和账面价值为27,827,261.65元（原值为33,662,010.05元）的土地使用权作为20,000,000.00元短期借款的抵押物，借款期限2015年1月至2016年1月。资产重组分立过程中划拨给新成立公司的土地、房产由于处于抵押状态，故截止审计日尚未办理产权变更。

48、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
应收账款			2,009,948.81
其中：美元	277,269.04	6.3893	1,771,555.08
欧元	33,351.11	7.1480	238,393.73
预收账款			426,696.05
其中：美元	66,782.91	6.3893	426,696.05
欧元	2,185.00	7.1480	15,618.38

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
中钢天源（马鞍山）通力磁材有限公司	马鞍山市	马鞍山市	磁材生产及研究开发	100.00		100.00	非同一控制下企业合并取得	
中钢天源（马鞍山）贸易有限公司	马鞍山市	马鞍山市	批发零售	100.00		100.00	设立	
中钢天源（马鞍山）科博数控有限公司	马鞍山市	马鞍山市	伺服电机生产、销售	95.24		95.24	设立	
中钢集团郑州金属制品研究院有限公司	郑州市	郑州市	金属制品及机械设备的研制、开发、生产、销售；	100.00		100.00	同一控制下合并取得	
中唯炼焦技术国家工程研究中心有限	鞍山市	鞍山市	9-苊酮、9-9双（4-氨基苯基）苊、双酚、	100.00		100.00	同一控制下合并取得	

责任公司			芴试验焦炉工程化及冶金专用仪器仪表及备件的研发、生产、销售。				
湖南特种金属材料有限责任公司	长沙市	长沙市	无机盐、有色金属合金、锻件及粉末冶金制品、金属表面处理及热处理加工；	100.00		100.00	同一控制下合并取得
中钢投资有限公司	北京市	北京市	实业、金融等项目的投资等。	100.00		100.00	同一控制下合并取得

注：如附注二及附注三所述，本备考报表为模拟2014年1月1日前就已存在该股权架构，中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司、中钢集团鞍山热能研究院有限公司、湖南特种金属材料厂、中钢投资有限公司视同2014年1月1日前就已作为同一控制下企业合并取得的子公司纳入本公司报表合并范围。

(2) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(3) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
铜陵纳源材料科技有限公司	铜陵市	安徽省铜陵市	化工产品的生产与销售	30.00		30.00	权益法
中泰国际保险经纪(北京)有限公司	北京市	北京市	保险代理	25.00		25.00	权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额 / 本期发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	6,680,177.24	6,901,029.18
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-220,851.94	-60,728.70
--其他综合收益	-220,851.94	-60,728.70
--综合收益总额	-220,851.94	-60,728.70

(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制

无。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

九、关联方及关联交易

1、本公司母公司的情况

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(%)
中国中钢股份有限公司	北京	商业	71.00 亿元	25.94	25.94

注：本公司最终控制方是中国中钢集团公司。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八在其他主体中权益之 1 在子公司中权益。

3、本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八在其他主体中权益之 2 在合营安排或联营企业中权益。

4、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
Sinosteel Australia Pty Ltd	同一最终控制人
广州市番禺中钢金属制品厂	同一最终控制人
华唯金属矿产资源高效循环利用国家工程研究中心有限公司	同一最终控制人
谨信投资有限公司	同一最终控制人
中钢（中国）国际贸易有限公司	同一最终控制人
中钢德远矿产品有限公司	同一最终控制人
中钢钢铁有限公司	同一最终控制人
中钢国际货运天津有限责任公司	同一最终控制人
中钢国际控股有限公司	同一最终控制人
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	同一最终控制人
中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司	同一最终控制人
中钢集团广东有限公司	同一最终控制人
中钢集团马鞍山矿山研究院有限公司	同一最终控制人

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

中钢集团马鞍山矿院工程勘察设计有限公司	同一最终控制人
中钢集团山东富全矿业有限公司	同一最终控制人
中钢集团山东矿业有限公司	同一最终控制人
中钢集团沈阳有限公司	同一最终控制人
中钢集团西安重机有限公司	同一最终控制人
中钢集团新型材料(浙江)有限公司	母公司联营企业
中钢集团邢台机械轧辊有限公司	同一最终控制人
中钢集团浙江有限公司	同一最终控制人
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	同一最终控制人
中钢科技发展有限公司	同一最终控制人
中钢贸易有限公司	同一最终控制人
中钢期货有限公司	同一最终控制人
中钢设备有限公司	同一最终控制人
中钢再生资源有限公司	同一最终控制人
中钢招标有限责任公司	同一最终控制人
中国冶金矿业总公司	同一最终控制人
中国中钢股份有限公司	同一最终控制人
中国中钢集团公司	最终控制人
中环冶金总公司	同一最终控制人
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	同一最终控制人
中钢集团耐火材料有限公司	同一最终控制人
中钢集团天澄环保科技股份有限公司	同一最终控制人

5、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	本期发生额	上年发生额
中钢集团广东有限公司		222,559,387.31
广州市番禺中钢金属制品厂		6,642,791.07
中钢集团邢台机械轧辊有限公司	731,983.11	3,141,524.79
中钢集团马鞍山矿山研究院有限公司	32,324.73	340,841.21

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

中钢招标有限责任公司		136,417.92
华唯金属矿产资源高效循环利用国家工程研究中心有限公司		50,000.00
中钢集团西安重机有限公司	620,936.52	-
中国中钢集团公司		511,489,656.36
中钢国际控股有限公司		231,711,726.16
Sinosteel Australia Pty Ltd		236,690,084.15
中钢（中国）国际贸易有限公司		51,563,433.56
中钢集团沈阳有限公司		3,028,806.67
中钢期货有限公司上海营业部		316,633,450.80
中钢期货有限公司		3,118,508.15
中环冶金总公司	4,230,769.25	
合 计	5,616,013.61	1,587,106,628.15

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	本期发生额	上年发生额
中钢集团马鞍山矿山研究院有限公司		56,443.40
中钢集团山东矿业有限公司	108,547.00	647,711.11
中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司		8,581.19
中钢设备有限公司		3,333,333.32
中钢集团浙江有限公司		
中钢集团新型材料（浙江）有限公司		2,630,367.52
中钢集团山东富全矿业有限公司		107,755.56
中国中钢股份有限公司		1,264,933,096.03
中钢贸易有限公司	85,492,652.65	20,000.00
中钢期货备有限公司.*	6,965,537.25	
中钢德远矿产品有限公司	81,675,027.77	
中国中钢集团公司		180,534,734.30
中钢钢铁有限公司		96,180,395.33
中钢再生资源有限公司		211,409,041.53
中钢集团鞍山热能研究院有限公司		29,914.53

合计	174,241,764.67	1,759,891,373.82
----	----------------	------------------

注：1. 存在控制关系且已纳入本公司合并会计报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联交易定价原则：关联交易定价遵循市场化原则，以交易发生当时的市场价格为准，有关的款项也按照实际交易按期支付。

(3) 租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	中唯公司	厂房	2015-8-1	2016-7-31	合同约定	19,749.53

(4) 关联方资金拆借利息支出

关联方名称	本期发生额	上年发生额
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	105,161.54	29,002.60

6、关联担保情况

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
中国中钢股份有限公司	中钢集团郑州金属制品研究院有限公司	3,000.00 万元	2015年2月9日	2016年2月9日	否
中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	中钢集团鞍山热能研究院有限公司	7,997.40 万元	2015年4月2日	2016年3月31日	否
中钢投资有限公司	中国中钢股份有限公司、中钢贸易有限公司、中钢设备有限公司、中钢再生资源有限公司、中钢钢铁有限公司	最高余额为七十亿元	2014年8月25日	2015年7月17日	否

注：1、2015年4月2日，本公司子公司中唯公司与交通银行鞍山分行签署《保证合同》，约定中唯公司为中钢集团鞍山热能研究院有限公司与交通银行鞍山分行签订的《流动资金借款合同》进行担保，担保金额为7,997.40万元。截止审计报告日，上述担保合同仍在执行当中。

2、2014年8月25日本公司子公司中钢投资与中国农业银行股份有限公司北京海淀支行（以下简称农行海淀支行）签署了《最高额保证合同》，本公司对农行海淀支行与中国中钢股份有限公司、中钢贸易有限公司、中钢设备有限公司、中钢再生资源有限公司、中钢钢铁有限公司等五家关联企业在2014年8月25日起至2015

年7月17日止办理约定的各类业务形成的债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额为七十亿元人民币，保证范围包括债权本金、利息、罚息、复利、费用等，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起两年。

7、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司	483,500.00	406,416.00	483,500.00	211,714.00
应收账款	中钢集团马鞍山矿山研究院有限公司	3,520.00	1,760.00	3,520.00	704.00
应收账款	中钢集团马鞍山矿院工程勘察设计有限公司			16,000.00	16,000.00
应收账款	中钢集团山东矿业有限公司	209,257.00	10,462.85	282,257.00	14,112.85
应收账款	中钢集团山东富全矿业有限公司	153,900.80	15,191.08	203,900.80	14,086.38
应收账款	中钢集团新型材料（浙江）有限公司			3,607,040.00	206,827.50
应收账款	中钢设备有限公司	2,162,000.00	108,100.00	2,162,000.00	108,100.00
应收账款	中国中钢股份有限公司			10,652,411.09	
预付账款	中环冶金总公司	630,000.00			
预付账款	中钢集团西安重机有限公司	800,000.00			
预付账款	谨信投资有限公司	58,381,350.30			
其他应收款	中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	2,705,757.98	-	-	-
其他应收款	中钢科技发展有限公司	680,000.00	-	-	-
其他应收款	中国冶金矿业总公司	44,635,000.00		40,034,000.00	
其他应收款	谨信投资有限公司			26,185,302.80	
其他应收款	中国中钢集团公司			950,799,363.99	
合计		110,844,286.08	541,929.93	1,034,429,295.68	571,544.73

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
应付账款	中钢集团邢台机械轧辊有限公司	601,890.33	55,774.09
应付账款	中钢集团西安重机有限公司	726,495.73	-

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2014年1月1日至2015年8月31日备考财务报表附注

应付账款	中钢国际货运天津有限责任公司	22,943.21	22,943.21
应付账款	中钢集团马鞍山矿山研究院有限公司	14,100.00	80,100.00
应付账款	中钢国际控股有限公司	43,741,865.67	43,741,865.67
预收账款	中钢设备有限公司	679,579.48	495,489.74
其他应付款	中钢集团马鞍山矿山研究院有限公司	3,451,944.36	3,451,944.36
其他应付款	中钢期货有限公司	59,846,010.00	15,406,000.00
其他应付款	瑾信投资有限公司	16,305,977.72	-
其他应付款	中国中钢股份有限公司	49,139,541.80	-
其他应付款	中钢集团鞍山热能研究院有限公司	7,885,414.33	13,610,735.32
其他应付款	中国冶金矿业总公司	30,251,988.73	33,714,151.27
其他应付款	中环冶金总公司	4,955,775.00	-
合计		217,623,526.36	110,579,003.66

十、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

无。

(二) 或有事项

1、2011年中钢投资、北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司（以下简称勤耕宇公司）和北京大仁雅居乐房地产投资有限公司（以下简称大仁公司）三方合作开发亦庄土地项目，由勤耕宇公司负责联系和磋商。2011年6月15日，中钢投资与河北中瑞建设集团有限公司（以下简称中瑞公司）签署《工程施工总承包合同》；中钢投资、大仁公司与中瑞公司签署《补充协议》，约定上述合同中中钢投资权利与义务均由大仁公司行使与承担，由此产生各种费用均由大仁公司承担。后由于土地项目未能如期开发，与中瑞公司合作事宜一直拖延。

中瑞公司在2015年2月向北京市大兴区人民法院提出了诉讼，起诉中钢投资及大仁公司连带给付原告工程款2,670.79万元。2015年3月20日，大兴区人民法院作出（2015）大民初字第3464-1号民事裁定书，查封中钢投资名下43C1地块9,961.5平方米土地的使用权，查封金额以1,950万元为限。2015年5月，中钢投资起诉中瑞公司，要求解除《施工总承包合同》。目前，案件已在北京市第二中级人民法院立案，正在审理过程中。2015年8月3日，大兴区人民法院作出（2015）大民初字第3494-3号民事裁定书，因中钢投资在北京二中院起诉中瑞公司一案正在审理中，中瑞公司在大兴法院起诉中钢投资及大仁房地产一案中止审理。

2、北京宏天承基投资管理有限公司（原告）诉北京大仁雅居乐房地产投资有限公司、北京大仁装饰装修工程有限公司、北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司、中钢投资有限公司（被告）及中山市雅建房地产发展有限公司（第三人）借贷纠纷案。

2014年5月28日，北京市第一中级人民法院受理原告与被告、第三人之间企业借贷纠纷。2014年12月19日，法院一审认为：“中钢投资作为大仁雅居乐房地产投资有限公司的股东截

至原告起诉之日仍未完成出资义务，且在法院指定的合理期间内仍未完成办理土地变更手续。故法院依照相关法律认定原告有权要求中钢投资在未出资的本息范围内对北京大仁雅居乐房地产投资有限公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任。”

随后，原告、被告（北京大仁雅居乐房地产投资有限公司）提出上诉。2015年5月26日，北京市高级人民法院作出（2015）高民（商）终字第1161号的终审判决“驳回上诉，维持原判”。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

（一）2012年8月27日，本公司全资子公司——中钢天源（马鞍山）贸易有限公司（以下简称“贸易公司”）持上海兴扬仓储有限公司（以下简称“兴扬仓储”）出具的仓单要求提取上海金舆商贸有限公司（以下简称“上海金舆”）出售给贸易公司的货物时，获知上海金舆、兴扬仓储可能涉及违法行为，正接受有关部门调查。上述原因导致贸易公司存放于兴扬仓储价值20,931,892.80元的货物无法提取。

贸易公司遂对上海兴扬仓储有限公司提出民事诉讼，马鞍山市中级人民法院于2012年11月27日受理该诉讼，并于2013年1月4日以《民事判决书》（（2012）马民二初字第00113号），做出如下判决：“被告上海兴扬仓储有限公司于本判决生效之日起十日内向原告中钢天源（马鞍山）贸易有限公司交付仓储的热卷1599.962吨、1873.322吨，螺纹钢1510.5吨”。

如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。本案案件受理费146,459.00元，财产保全费5,000.00元，合计151,459.00元，由被告上海兴扬仓储有限公司负担。如不服本判决，可在判决书送达之日起十五日内，向马鞍山市中级人民法院递交上诉状一式三份，上诉于安徽省高级人民法院。”上海兴扬仓储有限公司未对上述判决提出上诉请求，该判决目前已经生效，但暂时无法执行。

2014年该案件由上海市人民检察院第二分院提出公诉，2014年11月12日由上海市第二中级人民法院出具刑事判决书（（2013）沪二中刑初字第136号），其中第十四条对贸易公司涉诉受害物资数量和金额再次进行确认。

根据案件执行情况及相关存货市场价格变动情况，贸易公司管理层谨慎判断上述货物的可收回性，本年度暂未进一步补提坏账准备。截止2015年8月31日，该项应收款项在扣除相关保证金后已累计计提90%的坏账准备，累计计提金额14,869,286.98元。

(二) 中钢投资在中国农业银行股份有限公司北京海淀支行(海淀支行)开具的信用证及银行承兑汇票, 分别于2015年2月信用证逾期548,934,665.71元、2015年3月到期未支付开具的承兑汇票50,000,000.00元, 上述逾期款项已被海淀支行转为借款, 因尚未与海淀支行就逾期款项的偿还达成一致意见, 中钢投资对逾期款项5948,934,665.71元按1年期借款利率计提了借款利息1,700.00万元, 并按每日万分之五计提了罚息5,950.00万元。

(三)、2012年5月, 中唯公司经主管部门辽宁省发展改革委员会向国家发展改革委员会提交国家工程研究中心创新能力建设项目资金申请报告, 2013年3月国家发展改革委员会以发改办高技【2013】706号文件《关于2013年国家工程研究中心创新能力建设项目的复函》, 对中唯公司所申请项目予以批复, 项目内容为”针对炼焦行业发展中的炼焦煤资源应用开发、煤焦油精深加工、高浓度焦化废水处理等问题, 建设拓展炼焦煤资源新工艺、煤焦油双聚技术制备新型光学材料、焦化污水尝试处理及回收技术等3条中试验证线, 新增仪器设备177台(套)。项目总投资6441万元。项目建设地点为辽宁省鞍山市, 建设期2年, 国家补助资金总额1000万元。中唯公司于2014年收到辽宁省发展改革委员会拨付的1000万元, 并在中国光大银行鞍山分行营业部专户存储。根据中国中钢股份有限公司于2015年7月27日《关于中钢热能院与中唯公司资产转让事宜的批复》(中钢股份企函(2015)42号)及《中钢集团鞍山热能研究院有限公司资产重组方案》确定的资产负债范围已将该项目履行主体转至中钢集团鞍山热能研究院有限公司, 同时确认中唯公司对中钢集团鞍山热能研究院有限公司往来款项。截止目前与国家工程研究中心创新能力建设项目履行主体转移事项尚未取得相关部门的确认。上述资金使用也存在其他限制, 具体为鞍山市高新区财政局监管资金。

(四)、2010年2月8日, 鞍山市土地储备交易中心(以下简称“土地储备中心”)与中唯公司和中钢集团鞍山热能研究院有限公司共同签署《鞍山市国有土地使用权收回补偿协议》, 合同约定土地储备中心征收中唯公司名下77,837平方米的土地, 补偿款3,113.48万元, 并由中唯公司负责宗地内设备的拆迁、产权证灭籍、宗瑕疵的处理及附属物的拆扒工作。同时约定待拆扒净地并设立围挡由土地储备中心验收合格后, 中唯公司需配合土地储备中心将协议标的移交给海城市政府, 由海城市政府负责该宗地出让前的监管维护工作。中钢集团鞍山热能研究院有限公司已收到财政拨付的补偿款共计2900万元。根据中国中钢股份有限公司于2015年7月27日《关于中钢热能院与中唯公司资产转让事宜的批复》(中钢股份企函(2015)42号)及《中钢集团鞍山热能研究院有限公司资产重组方案》确定资产负债范围已按该土地账面价值及该拆迁义务履行主体转至中钢集团鞍山热能研究院有限公司, 中钢集团鞍山热能研究院有限公司承诺与该拆迁有关的权利义务均归中钢集团鞍山热能研究院有限公司予以承

接，此事项尚未取得土地储备中心的确认。

(五)、2010年，经鞍山市人民政府批准（鞍政地字【2011】83号），中钢集团鞍山热能研究院有限公司受让了位于达道湾工业区红旗东街西，面积87,675.72m²国有建设用地使用权，作为工业用地，出让年期为50年。截止2014年12月31日，共支付土地出让金3,367万元。根据中唯公司与中钢集团鞍山热能研究院有限公司于2015年7月30日签署的《资产转让协议》的约定，中钢集团鞍山热能研究院有限公司将其面积为23,826.3平方米土地使用权转让给中唯公司。2015年9月，中钢集团鞍山热能研究院有限公司向鞍山市地方税务局交纳了与该宗土地相关的城镇土地使用税、印花税、契税等。中钢集团鞍山热能研究院有限公司承诺，将严格按照与中唯公司于2015年7月30日签署的《资产转让协议》中的约定，办理23826.3平方米土地使用权的交割手续。协助中唯公司办理上述土地的使用权证，同时，由中钢集团鞍山热能研究院有限公司承担与办理土地使用权证过程中的税费。如因中唯公司未办理土地使用权证受到相关行政部门的处罚或给中唯公司造成损失，中钢集团鞍山热能研究院有限公司将承担相应损失。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
一、非经常性损益合计	182,931,072.85	
非流动资产处置损益	-165,795.58	
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，但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	2,850,821.93	
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		
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年初至合并日的当期净损益	180,620,830.91	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	本期发生额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-374,784.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
二、非经常性损益对应的所得税影响数	347,667.84	
三、扣除所得税影响后非经常性损益合计	182,583,405.01	
其中：归属于少数股东的非经常性损益		
归属于母公司所有者的非经常性损益	182,583,405.01	
四、归属于母公司普通股股东的合并净利润	183,305,175.00	
五、扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的合并净利润	721,769.99	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.56%	0.5238	0.5238
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.15%	0.0036	0.0036

十四、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2015年11月10日决议批准报出。

中钢集团安徽天源科技股份有限公司

2015年11月10日

(本页无正文)

第6页至第78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: _____