

# 中钢天源股份有限公司

## 2022 年年度财务报告

2023 年 4 月 29 日

# 2022 年年度财务报告

## 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2023 年 04 月 27 日
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告文号	大华审字[2013]001391 号
注册会计师姓名	邹吉丰、周爱华

审计报告正文

中钢天源股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了中钢天源股份有限公司(以下简称中钢天源)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2022 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相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中钢天源 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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,我们独立于中钢天源,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。

我们确定检测业务收入确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 事项描述

中钢天源子公司中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司(以下简称中钢制品院)本期检测业务收入 568,110,227.24 元,较上期 449,420,176.84 元增长 26.41%。中钢制品院在将检测报告交付客户并取得双方认可的检测确认单时确认收入的实现,收入确认的单据有检测合同书、检测确认单、发票、快递单、检测报告等有关凭证。

由于收入确认风险属于会计准则规定的特有风险,本期检测业务收入较上期增幅较大,我们将检测业务收入确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于检测业务收入确认事项所实施的重要审计程序包括:

①了解、评价和测试与检测业务收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

②了解检测所处行业的发展状况及趋势，获取相关的行业信息；

③执行分析程序，获取本年度检测业务收入明细，按月度进行对比分析，关注是否存在异常变动情况。结合检测业务成本将本期毛利率与上期毛利率进行对比分析，关注是否存在异常情况；

④结合检测报告清单、本年检测业务收入明细，选择交易样本，核对检测合同书、检测确认单、发票、快递单、检测报告等有关凭证，评价相关收入确认是否符合收入确认的标准；

⑤针对资产负债表日前后记录的检测业务收入确认，选择样本，核对检测合同书、检测确认单、发票、快递单、检测报告等有关凭证，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

⑥执行函证程序，结合应收账款，选择适当的样本进行函证，函证应收账款期末余额及本期发生额，以确认收入发生的真实性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对检测业务收入确认中的总体评估是可以接受的。

#### 四、其他信息

中钢天源管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

中钢天源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，中钢天源管理层负责评估中钢天源的持续经营能力，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中钢天源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中钢天源的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中钢天源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告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中钢天源不能持续经营。

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

6. 就中钢天源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计

师：邹吉丰

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计

师：周爱华

二〇二三年四

月二十七日

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：中钢天源股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	1,161,170,919.56	1,051,036,242.96
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	50,187,777.78	
衍生金融资产		
应收票据	310,692,500.28	454,875,877.48
应收账款	1,103,566,648.05	947,081,059.33
应收款项融资	64,445,351.03	76,292,128.53
预付款项	30,942,993.59	26,876,569.30
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	9,907,338.28	11,201,130.38
其中：应收利息		3,017,055.30
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	395,274,949.01	448,509,403.05
合同资产	14,056,400.92	7,251,053.25
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	167,057,132.36	408,631,020.71
<b>流动资产合计</b>	<b>3,307,302,010.86</b>	<b>3,431,754,484.99</b>
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	163,069,777.98	208,128,268.23
其他权益工具投资	38,471,157.05	11,471,157.05
其他非流动金融资产		
投资性房地产	1,631,400.00	1,666,300.00
固定资产	780,533,203.90	752,203,598.39
在建工程	258,305,762.64	162,412,105.19

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	21,854,772.19	30,640,074.02
无形资产	241,450,103.57	173,088,185.87
开发支出		
商誉	46,242,104.63	46,242,104.63
长期待摊费用	9,960,334.53	12,304,738.56
递延所得税资产	38,087,061.01	30,607,695.63
其他非流动资产	72,533,189.96	35,783,616.57
非流动资产合计	1,672,138,867.46	1,464,547,844.14
资产总计	4,979,440,878.32	4,896,302,329.13
流动负债：		
短期借款	66,100,000.00	183,113,769.40
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	744,332,834.48	876,830,858.41
应付账款	255,007,533.75	287,451,298.43
预收款项		
合同负债	50,516,915.96	55,356,640.75
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	28,704,310.41	27,299,932.16
应交税费	38,175,117.76	35,320,672.59
其他应付款	104,161,303.47	35,285,016.99
其中：应付利息		282,981.59
应付股利	1,787,540.00	
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	34,029,348.41	8,458,169.20
其他流动负债	75,025,726.76	196,277,283.14
流动负债合计	1,396,053,091.00	1,705,393,641.07
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	139,207,764.08	64,107,764.08
应付债券		
其中：优先股		
永续债		

租赁负债	12,976,243.76	22,769,461.51
长期应付款		
长期应付职工薪酬	7,300,435.10	7,669,195.66
预计负债		
递延收益	64,550,305.89	45,345,894.22
递延所得税负债	16,342,285.75	7,429,968.38
其他非流动负债		
非流动负债合计	240,377,034.58	147,322,283.85
负债合计	1,636,430,125.58	1,852,715,924.92
所有者权益：		
股本	759,047,776.00	746,187,776.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,211,201,497.82	1,185,606,575.35
减：库存股	51,711,949.03	
其他综合收益	-266,383.58	-119,000.00
专项储备	9,398,111.08	9,274,025.32
盈余公积	95,009,562.64	69,635,572.56
一般风险准备		
未分配利润	945,130,252.84	686,026,619.07
归属于母公司所有者权益合计	2,967,808,867.77	2,696,611,568.30
少数股东权益	375,201,884.97	346,974,835.91
所有者权益合计	3,343,010,752.74	3,043,586,404.21
负债和所有者权益总计	4,979,440,878.32	4,896,302,329.13

法定代表人：毛海波    主管会计工作负责人：唐静    会计机构负责人：酆振国

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	681,217,949.47	470,746,435.69
交易性金融资产	50,187,777.78	
衍生金融资产		
应收票据	129,862,410.56	233,148,495.93
应收账款	157,614,720.69	187,676,849.56
应收款项融资	18,708,051.22	21,437,463.77
预付款项	1,709,086.17	1,558,467.39
其他应收款	356,951,535.71	302,022,634.89
其中：应收利息	6,970,201.05	1,980,944.17
应收股利	177,371,463.02	186,452,101.17
存货	93,334,972.79	135,078,395.44
合同资产	8,516,051.60	4,851,745.08
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	102,115,404.11	306,590,616.41

流动资产合计	1,600,217,960.10	1,663,111,104.16
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	978,629,747.43	1,020,570,054.48
其他权益工具投资	27,000,000.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	280,867,513.45	275,214,150.17
在建工程	53,809,815.04	36,198,883.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,342,550.30	
无形资产	115,653,221.74	79,912,321.50
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	12,975,450.11	9,605,649.60
其他非流动资产	30,853,340.00	12,337,194.74
非流动资产合计	1,501,131,638.07	1,433,838,253.49
资产总计	3,101,349,598.17	3,096,949,357.65
流动负债：		
短期借款	7,700,000.00	80,200,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	296,796,847.07	338,687,239.80
应付账款	82,990,338.22	93,273,469.38
预收款项		
合同负债	19,456,139.56	28,425,379.12
应付职工薪酬	5,610,615.95	5,770,644.83
应交税费	2,977,189.88	970,228.44
其他应付款	64,015,525.62	92,207,411.48
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	564,250.64	
其他流动负债	22,089,402.29	116,690,854.84
流动负债合计	502,200,309.23	756,225,227.89
非流动负债：		
长期借款	100,100,000.00	
应付债券		



其中：优先股		
永续债		
租赁负债	959,694.90	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	30,415,649.20	34,296,238.53
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	131,475,344.10	34,296,238.53
负债合计	633,675,653.33	790,521,466.42
所有者权益：		
股本	759,047,776.00	746,187,776.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,286,988,598.41	1,235,334,307.30
减：库存股	51,711,949.03	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	84,168,559.77	58,794,569.69
未分配利润	389,180,959.69	266,111,238.24
所有者权益合计	2,467,673,944.84	2,306,427,891.23
负债和所有者权益总计	3,101,349,598.17	3,096,949,357.65

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	2,762,372,289.03	2,613,516,783.30
其中：营业收入	2,762,372,289.03	2,613,516,783.30
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,482,560,215.08	2,392,314,533.87
其中：营业成本	2,106,912,895.67	2,024,909,514.66
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	17,008,991.18	12,875,408.98
销售费用	50,919,721.66	53,825,989.61

管理费用	156,278,237.79	140,225,614.17
研发费用	152,008,627.99	150,466,498.88
财务费用	-568,259.21	10,011,507.57
其中：利息费用	19,578,592.80	22,673,434.12
利息收入	18,749,051.47	16,936,995.16
加：其他收益	59,291,817.45	35,109,020.94
投资收益（损失以“-”号填列）	127,744,154.31	39,336,611.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	91,959,892.08	29,831,370.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-34,900.00	-1,053,641.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,688,554.09	-31,777,927.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-683,509.75	-6,593,448.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	144,381.47	-3,094,618.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	455,585,463.34	253,128,245.99
加：营业外收入	484,337.05	18,829,257.33
减：营业外支出	120,778.49	2,040,949.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	455,949,021.90	269,916,553.50
减：所得税费用	26,658,349.79	24,883,387.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	429,290,672.11	245,033,166.46
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	428,995,073.85	240,332,416.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	295,598.26	4,700,750.27
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	389,773,813.08	215,641,476.77
2. 少数股东损益	39,516,859.03	29,391,689.69
六、其他综合收益的税后净额	-147,383.58	-246,500.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-147,383.58	-246,500.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	59,500.00	-246,500.00
1. 重新计量设定受益计划变动额	59,500.00	-246,500.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		

3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-206,883.58	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	-206,883.58	
7. 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	429,143,288.53	244,786,666.46
归属于母公司所有者的综合收益总额	389,626,429.50	215,394,976.77
归属于少数股东的综合收益总额	39,516,859.03	29,391,689.69
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.5200	0.3065
(二) 稀释每股收益	0.5164	0.3065

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：-984,997.91 元，上期被合并方实现的净利润为：1,833,524.62 元。

法定代表人：毛海波 主管会计工作负责人：唐静 会计机构负责人：郇振国

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	846,258,664.11	774,638,578.42
减：营业成本	736,657,646.10	665,299,780.29
税金及附加	5,441,071.81	4,415,970.87
销售费用	4,444,788.44	4,408,252.73
管理费用	51,405,491.26	45,395,332.87
研发费用	51,630,463.52	51,742,201.49
财务费用	-11,855,739.38	3,133,172.05
其中：利息费用	11,049,326.56	15,443,346.67
利息收入	20,319,749.83	11,591,989.56
加：其他收益	38,903,119.39	8,762,533.60
投资收益（损失以“-”号填列）	203,441,936.56	40,432,824.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	92,222,696.90	30,303,304.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以		

“—”号填列)		
公允价值变动收益(损失以“—”号填列)		
信用减值损失(损失以“—”号填列)	1,058,045.27	-3,766,839.89
资产减值损失(损失以“—”号填列)	-1,224,764.38	-91,093.62
资产处置收益(损失以“—”号填列)	-17,568.97	-2,630,154.08
二、营业利润(亏损以“—”号填列)	250,695,710.23	42,951,138.67
加:营业外收入	126,394.48	70,329.66
减:营业外支出	46,000.00	2,803,893.41
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	250,776,104.71	40,217,574.92
减:所得税费用	-2,963,796.05	379,468.37
四、净利润(净亏损以“—”号填列)	253,739,900.76	39,838,106.55
(一)持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	253,739,900.76	39,838,106.55
(二)终止经营净利润(净亏损以“—”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	253,739,900.76	39,838,106.55
七、每股收益		
(一)基本每股收益		
(二)稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位:元

项目	2022 年度	2021 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,455,025,874.22	1,827,840,833.55
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	18,393,276.37	17,679,395.92
收到其他与经营活动有关的现金	129,326,495.68	65,802,033.19
经营活动现金流入小计	2,602,745,646.27	1,911,322,262.66
购买商品、接受劳务支付的现金	1,796,075,054.82	1,162,985,174.70
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	451,596,559.70	438,691,742.96
支付的各项税费	120,577,313.55	87,858,048.74
支付其他与经营活动有关的现金	67,612,174.67	92,531,804.71
经营活动现金流出小计	2,435,861,102.74	1,782,066,771.11
经营活动产生的现金流量净额	166,884,543.53	129,255,491.55
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	790,362,909.17	221,000,000.00
取得投资收益收到的现金	70,500,998.44	2,816,864.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	281,850.00	2,182,426.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	2,403,288.73	
收到其他与投资活动有关的现金		8,064,343.81
投资活动现金流入小计	863,549,046.34	234,063,634.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	265,056,591.73	140,403,334.26
投资支付的现金	682,500,000.00	649,600,100.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	498,236.87	44,020,171.93
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	948,054,828.60	834,023,606.19
投资活动产生的现金流量净额	-84,505,782.26	-599,959,972.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	53,699,000.00	1,169,886,947.64
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	330,000.00	234,731,325.00
取得借款收到的现金	311,596,500.00	212,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	750,857,742.69	273,749,441.68

筹资活动现金流入小计	1, 116, 153, 242. 69	1, 656, 536, 389. 32
偿还债务支付的现金	393, 196, 500. 00	313, 648, 411. 42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	125, 993, 580. 44	87, 611, 356. 38
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	760, 683, 450. 92	494, 672, 891. 78
筹资活动现金流出小计	1, 279, 873, 531. 36	895, 932, 659. 58
筹资活动产生的现金流量净额	-163, 720, 288. 67	760, 603, 729. 74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	212, 629. 83	-302, 111. 48
五、现金及现金等价物净增加额	-81, 128, 897. 57	289, 597, 137. 81
加：期初现金及现金等价物余额	675, 898, 622. 80	386, 301, 484. 99
六、期末现金及现金等价物余额	594, 769, 725. 23	675, 898, 622. 80

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	746, 593, 081. 65	562, 809, 330. 14
收到的税费返还	913, 833. 61	6, 503, 211. 79
收到其他与经营活动有关的现金	56, 948, 326. 47	17, 961, 061. 79
经营活动现金流入小计	804, 455, 241. 73	587, 273, 603. 72
购买商品、接受劳务支付的现金	671, 853, 022. 90	433, 538, 725. 56
支付给职工以及为职工支付的现金	88, 082, 944. 23	78, 553, 738. 50
支付的各项税费	26, 984, 465. 11	16, 883, 623. 33
支付其他与经营活动有关的现金	15, 145, 996. 72	16, 622, 655. 18
经营活动现金流出小计	802, 066, 428. 96	545, 598, 742. 57
经营活动产生的现金流量净额	2, 388, 812. 77	41, 674, 861. 15
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	555, 161, 685. 00	110, 000, 000. 00
取得投资收益收到的现金	144, 785, 421. 63	89, 409, 606. 37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	38, 220. 00	1, 210, 201. 21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		580, 222. 26
收到其他与投资活动有关的现金	71, 251, 274. 75	463, 376, 671. 34
投资活动现金流入小计	771, 236, 601. 38	664, 576, 701. 18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	55, 659, 458. 51	19, 140, 685. 06
投资支付的现金	492, 161, 140. 41	808, 566, 479. 07
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	140, 505, 712. 21	369, 494, 287. 18
投资活动现金流出小计	688, 326, 311. 13	1, 197, 201, 451. 31
投资活动产生的现金流量净额	82, 910, 290. 25	-532, 624, 750. 13
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	53, 369, 000. 00	932, 275, 622. 64
取得借款收到的现金	301, 596, 500. 00	89, 500, 000. 00
收到其他与筹资活动有关的现金	203, 199, 570. 71	219, 269, 435. 34
筹资活动现金流入小计	558, 165, 070. 71	1, 241, 045, 057. 98
偿还债务支付的现金	281, 496, 500. 00	239, 700, 000. 00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	108, 312, 190. 84	82, 239, 418. 19

支付其他与筹资活动有关的现金	210,908,413.74	264,815,276.87
筹资活动现金流出小计	600,717,104.58	586,754,695.06
筹资活动产生的现金流量净额	-42,552,033.87	654,290,362.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	42,747,069.15	163,340,473.94
加：期初现金及现金等价物余额	351,663,085.33	188,322,611.39
六、期末现金及现金等价物余额	394,410,154.48	351,663,085.33

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	746,187,776.00				1,185,606,575.35		-119,000.00	9,274,025.32	69,635,572.56		686,026,619.07		2,696,611,568.30	346,974,835.91	3,043,586,404.21
加：会计政策变更															
期差错更正															
一控制下企业合并															
他															
二、本年期初余额	746,187,776.00				1,185,606,575.35		-119,000.00	9,274,025.32	69,635,572.56		686,026,619.07		2,696,611,568.30	346,974,835.91	3,043,586,404.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填	12,860,000.00				25,594,922.47	51,711,949.03	-147,383.58	124,085.76	25,373,990.08		259,103,633.77		271,197,299.47	28,227,049.06	299,424,348.53

列)																
(一) 综合收益总额							-147,383.58					389,773,813.08		389,626,429.50	39,516,859.03	429,143,288.53
(二) 所有者投入和减少资本	12,860,000.00				25,594,922.47	53,369,000.00								-14,914,077.53	151,126.63	-14,762,950.90
1. 所有者投入的普通股	12,860,000.00				40,509,000.00	53,369,000.00									330,000.00	330,000.00
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					12,895,722.47									12,895,722.47		12,895,722.47
4. 其他					-27,809,800.00									-27,809,800.00	178,873.37	-27,988,673.37
(三) 利润分配						-1,657,050.97			25,373,990.08			-130,670,179.31		-103,639,138.26	11,440,936.60	-115,080,074.86
1. 提取盈余公积									25,373,990.08			-25,373,990.08				
2. 提取一般风险准备																



3. 对所有者（或股东）的分配						- 1,657,050.97						- 105,296,189.23			- 103,639,138.26			- 11,440,936.60			- 115,080,074.86	
4. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6.																						

其他															
(五) 专项储备								124,085.76					124,085.76		124,085.76
1. 本期提取								6,229.209.76					6,229.209.76		6,229.209.76
2. 本期使用								-6,105.124.00					-6,105.124.00		-6,105.124.00
(六) 其他															
四、本期末余额	759,047,776.00				1,211,201,497.82	51,711,949.03	-266,383.58	9,398,111.08	95,009,562.64		945,130,252.84		2,967,808,867.77	375,201,884.97	3,343,010,752.74

上期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	575,287,776.00				380,697,961.66			127,500.00	11,114,391.35	65,651,761.90		570,690,011.44	1,603,569,402.35	29,331,351.08	1,632,900,753.43
加：会计政策变更															
期差错更正															
一控制下企业合并					45,654,409.96			200,971.06				-21,702,280.88	24,153,100.14		24,153,100.14
他															
二、本年期初余额	575,287,776.00				426,352,371.62			127,500.00	11,315,362.41	65,651,761.90		548,987,730.56	1,627,722,502.49	29,331,351.08	1,657,053,853.57
三、	170,				759,			-	-	3,98		137,	1,06	317,	1,38

本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	900,000.00				254,203.73		246,500.00	2,041,337.09	3,810.66		038,888.51		8,889,065.81	643,484.83	6,532,550.64
(一) 综合收益总额							-246,500.00				215,641,476.77		215,394,976.77	29,391,689.69	244,786,666.46
(二) 所有者投入和减少资本	170,900,000.00				759,254,203.73								930,154,203.73	288,251,795.14	1,218,405,998.87
1. 所有者投入的普通股	170,900,000.00				758,354,203.73								929,254,203.73	288,251,795.14	1,217,505,998.87
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					900,000.00								900,000.00		900,000.00
(三) 利润分配									3,983,810.66		-78,602,588.26		-74,618,777.60		-74,618,777.60
1. 提取盈余									3,983,810.66		-3,983,810.66				

公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他															

综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	746,187,776.00				1,185,606,575.35		-119,000.00	9,274,025.32	69,635,572.56		686,026,619.07		2,696,611,568.30	346,974,835.91	3,043,586,404.21

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	746,187,776.00				1,235,334,307.30				58,794,569.69	266,111,238.24		2,306,427,891.23
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年	746,187,776.00				1,235,334,307.30				58,794,569.69	266,111,238.24		2,306,427,891.23

期初余额	6.00				307.30				.69	8.24		891.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	12,860,000.00				51,654,291.11	51,711,949.03			25,373,990.08	123,069,721.45		161,246,053.61
（一）综合收益总额										253,739,900.76		253,739,900.76
（二）所有者投入和减少资本	12,860,000.00				51,654,291.11	53,369,000.00						11,145,291.11
1. 所有者投入的普通股	12,860,000.00				40,509,000.00	53,369,000.00						
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					12,234,938.68							12,234,938.68
4. 其他					1,089,647.57							1,089,647.57
（三）利润分配						-1,657,050.97			25,373,990.08	-130,670,179.31		-103,639,138.26
1. 提取盈									25,373,990.08	-25,373,990.08		



6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	759,047,776.00				1,286,988,598.41	51,711,949.03			84,168,559.77	389,180,959.69		2,467,673,944.84

上期金额

单位：元

项目	2021 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	575,287,776.00				476,980,103.57			133,612.45	54,810,759.03	304,875,719.95		1,412,087,971.00
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	575,287,776.00				476,980,103.57			133,612.45	54,810,759.03	304,875,719.95		1,412,087,971.00
三、本期增减变动金额（减少以	170,900,000.00				758,354,203.73			-133,612.45	3,983,810.66	38,764,481.71		894,339,920.23



“一”号填列)												
(一) 综合收益总额										39,838,106.55		39,838,106.55
(二) 所有者投入和减少资本	170,900,000.00				758,354,203.73							929,254,203.73
1. 所有者投入的普通股	170,900,000.00				758,354,203.73							929,254,203.73
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									3,983,810.66	-78,602,588.26		-74,618,777.60
1. 提取盈余公积									3,983,810.66	3,983,810.66		
2. 对所有者(或股东)的分配										-74,618,777.60		-74,618,777.60

3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								-				-
1. 本期提取								133,612.45				133,612.45
2. 本								-				-

期使用								133,612.45				133,612.45
(六)其他												
四、本期期末余额	746,187.776.00				1,235,334,307.30				58,794,569.69	266,111,238.24		2,306,427,891.23

### 三、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中钢天源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为安徽天源科技股份有限公司，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的股份有限公司。公司于 2006 年 8 月 2 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91340000737315488L（1-1）的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 75,904.78 万股，注册资本为 75,904.78 万元，注册地址：安徽省马鞍山市雨山区霍里山大道南段 9 号，总部地址：安徽省马鞍山市雨山区霍里山大道南段 9 号，母公司为中钢资本控股有限公司，集团最终母公司为中国中钢集团有限公司。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造行业，主要产品和服务为磁性材料、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）。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

#### (四) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注九、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，

结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（附注四 / 十三）、存货的计价方法（附注四 / 十六）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注四 / 二十、附注四 / 二十四）、收入的确认时点（附注四 / 三十一）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款预期信用损失。应描述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。应描述在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）所得税。应描述在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## 3、营业周期

营业周期是指企业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。本公司为生产加工型企业，主要业务的营业周期通常为 12 个月以内。

## 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- 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) 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### （3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### （4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### （2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交

易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### ①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### ②处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### (2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。



## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### ①分类以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### ②分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ③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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的

权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### ④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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### ⑤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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要区分时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应区分。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要区分。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## (3) 金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## ②金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### (5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### (6) 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### ①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ②已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### ④减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### (7) 金融资产及金融负债的抵消

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

- ①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；



②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6. 金融工具减值。

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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险极低的银行承兑票据组合	出票人历史上未发生票据违约，信用损失风险极低	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	出票人存在信用风险和延期支付风险	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期计量坏账准备

## 12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收账款，单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	一般性应收账款客户不存在显著差异	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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

## 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十一）。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 账龄组合	一般性其他应收单位不存在显著差异	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2 合并范围内的关联方	合并范围内的关联方	信用风险极低，不计提坏账
组合 3 押金、保证金、备用金等	押金、保证金、备用金等	信用风险极低，不计提坏账

## 15、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、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

### (2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。库存商品发出时按加权平均法确定其发出的实际成本；原材料发出时，按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及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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，则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，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用五五摊销法；

②包装物采用一次转销法。

## 16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。

本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

## 17、合同成本

### (1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### (2) 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合

同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### (3) 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### (4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 18、持有待售资产

## 19、债权投资

## 20、其他债权投资

## 21、长期应收款

## 22、长期股权投资

### (1) 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### ②其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (2) 后续计量及损益确认

#### ①成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### ②权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成（例如长期应收款等）对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### （3）长期股权投资核算方法的转换

#### ①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### ②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### ③权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### ④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### ⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### （4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

②在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

#### （5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- ③与被投资单位之间发生重要交易；
- ④向被投资单位派出管理人员；
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

公允价值计量

选择公允价值计量的依据

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75

机器设备	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
运输工具	年限平均法	8-12	5.00	7.92-11.88
办公设备及其他	年限平均法	5-10	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

## 25、在建工程

### (1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 26、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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化期间

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。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### (3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费



用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### (4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占天数÷当期天数）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当期账面价值所使用的利率。

## 27、生物资产

## 28、油气资产

## 29、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 30、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件、特许经营权等。

#### ①无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## ②无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### 1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10 年	按估计可使用年限
土地使用权	50 年	权力证书记载
专利权	10 年	按合同约定
特许经营权	25 年	按合同约定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

### ①划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### ②开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，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，能够证明其有用性；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### 31、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### 32、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 33、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的义务部分确认为合同负债。

## 34、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

### 35、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 36、预计负债

### 37、股份支付

#### (1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### (3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

### (4) 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

## 38、优先股、永续债等其他金融工具

## 39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司

履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

#### （2）收入确定的具体方法

本公司根据销售模式的不同销售商品收入的确认原则：

①工业原料、电子元器件的销售：内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给购货方，收到客户出具的验收单且产品销售收入金额已确定，相关的成本能够可靠地计量；外销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定，相关的成本能够可靠的计量。

②金属制品的销售：内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给购货方，收到客户出具的验收单且产品销售收入金额已确定，相关的成本能够可靠地计量，外销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定，相关的成本能够可靠的计量。

③检测业务：本公司依据双方盖章、签字的检测确认单确认检测收入。

④其他业务的销售：产品或劳务成果交付客户后或运输服务完成时，按照合同约定的条款在客户验收合格或运输产品到达目的地时且产品销售收入金额已确定，相关的成本能够可靠的计量。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 40、政府补助

### （1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### （2）政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### （3）会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 41、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### （1）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，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。

### （2）确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

①商誉的初始确认所形成的暂时性差异；



②非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

③对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列式

①企业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；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对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。

## 42、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

#### 44、重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	第七届董事会第十九次会议	①
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	第七届董事会第十九次会议	②

##### ①执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

##### 1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

本公司对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 1 月 1 日）之间发生的试运行销售，本公司按照解释 15 号的规定进行追溯调整。

执行解释 15 号的规定，不影响资产负债表和流量表，对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2021 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
其他业务收入	65,103,235.17	134,017.53	65,237,252.70
研发费用	150,332,481.35	134,017.53	150,466,498.88

##### 2) 关于亏损合同的判断

本公司对在首次施行解释 15 号（2022 年 1 月 1 日）时尚未履行完所有义务的合同执行解释 15 号，累积影响数调整首次执行解释 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行解释 15 号对 2022 年 1 月 1 日财务报表无重大影响。

## ②执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

## (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

## 45、其他

## 六、税项

### 1、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%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
教育费附加	按流转税税额	3%
地方教育附加	按流转税税额	2%
房产税	按照房产余值或租金收入为纳税基准	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
中钢天源股份有限公司	15%
中钢天源（马鞍山）通力磁材有限公司	15%
湖南特种金属材料有限责任公司	15%
中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	15%
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	15%
广东奥赛钢线有限公司	15%
中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司	15%
中钢（南京）生态环境技术研究院有限公司	15%
中钢集团郑州精密新材料有限公司	15%
吉林省正达交通建设检测有限公司	15%
吉林省康桥交通建设监理有限公司	20%
中钢集团南京新材料研究院有限公司	15%
国知科技产业服务（北京）有限公司	25%
国知科技服务（重庆）有限公司	20%
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	15%
中钢天源（南京）新材料有限公司	25%

江苏海天金宁三环电子集团有限公司	25%
江苏阜宁海天金宁三环电子有限公司	25%
中钢集团上海新型石墨材料有限公司	25%
中钢南京环境工程技术研究院有限公司	25%
中钢天源日本销售有限公司	23.2%

## 2、税收优惠

(1) 中钢天源股份有限公司取得编号为 GR202034001398 的高新技术企业证书，自 2020 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) 中钢天源（马鞍山）通力磁材有限公司取得编号为 GR202134003336 的高新技术企业证书，自 2021 年 9 月 18 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。

(3) 湖南特种金属材料有限责任公司取得编号为 GR202143000229 的高新技术企业证书，自 2021 年 9 月 18 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。

(4) 中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司取得编号为 GR202221002324 的高新技术企业证书，自 2022 年 12 月 14 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。

(5) 中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司取得编号为 GR202241002679 的高新技术企业证书，自 2022 年 12 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。

(6) 广东奥赛钢线有限公司取得编号为 GR202044003673 的高新技术企业证书，自 2020 年 12 月 9 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。

(7) 中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司取得编号为 GR202132004855 的高新技术企业证书，自 2021 年 11 月 15 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。

(8) 中钢集团郑州精密新材料有限公司取得编号为 GR202141001680 的高新技术企业证书，自 2021 年 10 月 28 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。

(9) 吉林正达交通建设检测有限公司取得编号为 GR202222000698 的高新技术企业证书，自 2022 年 11 月 29 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。

(10) 中钢集团南京新材料研究院有限公司取得编号为 GR202132004855 高新技术企业证书，自 2021 年 11 月 30 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。

(11) 中钢天源安徽智能装备股份有限公司取得编号为 GR202234004425 的高新技术企业证书，自 2022 年 10 月 18 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。

(12) 中钢（南京）生态环境技术研究院有限公司取得编号为 GR202232013054 的高新技术企业证书，自 2022 年 12 月 22 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。

(13) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号), 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号), 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号) 第二条规定的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税。吉林省康桥交通建设监理有限公司、国知科技服务(重庆)有限公司为小微企业, 按规定享受企业所得税税收优惠。

### 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,946,921.68	63,245.78
银行存款	594,723,617.31	675,835,377.02
其他货币资金	564,500,380.57	375,137,620.16
合计	1,161,170,919.56	1,051,036,242.96
其中：存放在境外的款项总额	6,669,379.95	

其他说明：

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	339,484,569.14	360,377,620.16
信用证保证金	32,690,000.00	10,860,000.00
保函保证金	2,722,036.63	3,200,000.00
冻结资金	8,000.00	700,000.00
用于担保的定期存款或通知存款	14,595,774.80	
借款保证金	25,000,000.00	
定期存款	150,000,000.00	
合计	564,500,380.57	375,137,620.16

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,187,777.78	
其中：		
其他	50,187,777.78	
其中：		
合计	50,187,777.78	

其他说明：

系公司购买的本金保障型浮动收益凭证。

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

### 4、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	186,402,509.27	348,916,223.27
商业承兑票据	124,289,991.01	105,959,654.21
合计	310,692,500.28	454,875,877.48

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	319,289,847.85	100.00%	8,597,347.57	2.69%	310,692,500.28	462,015,741.50	100.00%	7,139,864.02	1.55%	454,875,877.48
其中：										
商业承兑汇票	132,887,338.58	41.62%	8,597,347.57	6.47%	124,289,991.01	113,099,518.23	24.48%	7,139,864.02	6.31%	105,959,654.21
银行承兑汇票	186,402,509.27	58.38%			186,402,509.27	348,916,223.27	75.52%			348,916,223.27
合计	319,289,847.85	100.00%	8,597,347.57	2.69%	310,692,500.28	462,015,741.50	100.00%	7,139,864.02	1.55%	454,875,877.48

按组合计提坏账准备：8597347.57

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	132,887,338.58	8,597,347.57	6.47%
银行承兑汇票	186,402,509.27		
合计	319,289,847.85	8,597,347.57	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	7,139,864.02	1,457,483.55				8,597,347.57
合计	7,139,864.02	1,457,483.55				8,597,347.57

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(3) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	31,340,572.26
商业承兑票据	1,578,966.00
合计	32,919,538.26

**(4) 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**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		73,360,954.70
商业承兑票据		4,825,219.47
合计		78,186,174.17

## (5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明：

## (6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

## 5、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,179,186.66	1.16%	14,179,186.66	100.00%		15,340,920.80	1.45%	15,340,920.80	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,207,871,159.62	98.84%	104,304,511.57	8.64%	1,103,566,648.05	1,041,316,366.71	98.55%	94,235,307.38	9.05%	947,081,059.33
其中：										
账龄组合	1,207,871,159.62	98.84%	104,304,511.57	8.64%	1,103,566,648.05	1,041,316,366.71	98.55%	94,235,307.38	9.05%	947,081,059.33
合计	1,222,050,346.28	100.00%	118,483,698.23	9.70%	1,103,566,648.05	1,056,657,287.51	100.00%	109,576,228.18	10.37%	947,081,059.33



按单项计提坏账准备：14,179,186.66

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项计提预期信用损失客户一	4,554,238.26	4,554,238.26	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户二	660,000.00	660,000.00	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户三	649,059.00	649,059.00	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户四	170,599.00	170,599.00	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户五	165,500.00	165,500.00	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户六	47,359.00	47,359.00	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户七	970,000.00	970,000.00	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户八	5,010,490.71	5,010,490.71	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户九	877,242.07	877,242.07	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户十	154,053.77	154,053.77	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户十一	665,114.50	665,114.50	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户十二	230,801.39	230,801.39	100.00%	预计无法收回
单项计提预期信用损失客户十三	24,728.96	24,728.96	100.00%	预计无法收回
合计	14,179,186.66	14,179,186.66		

按组合计提坏账准备：104,304,511.57

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	949,430,896.64	47,471,796.79	5.00%
1-2年	152,141,715.43	15,214,171.55	10.00%
2-3年	75,450,097.94	15,090,019.59	20.00%
3-4年	8,639,851.96	4,319,925.99	50.00%
4-5年	1,854,803.32	1,854,803.32	100.00%
5年以上	20,353,794.33	20,353,794.33	100.00%
合计	1,207,871,159.62	104,304,511.57	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	949,538,552.32
1 至 2 年	152,170,206.96
2 至 3 年	75,477,140.97
3 年以上	44,864,446.03
3 至 4 年	9,890,670.51
4 至 5 年	2,988,330.06
5 年以上	31,985,445.46
合计	1,222,050,346.28

## （2） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	15,340,920.80	- 1,161,734.14				14,179,186.66
按组合计提预期信用损失的应收账款	94,235,307.38	10,091,250.92	-16,030.50		38,077.23	104,304,511.57
合计	109,576,228.18	8,929,516.78	-16,030.50		38,077.23	118,483,698.23

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
转回客户	16,030.50	债权分配
合计	16,030.50	

## （3） 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

## （4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数	坏账准备期末余额

		的比例	
应收客户一	30,966,614.40	2.53%	2,278,721.62
应收客户二	20,544,941.67	1.68%	1,027,247.08
应收客户三	20,479,320.39	1.68%	1,023,966.02
应收客户四	19,465,914.81	1.59%	973,295.74
应收客户五	16,219,475.11	1.33%	898,472.14
合计	107,676,266.38	8.81%	

## (5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

## 6、应收款项融资

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	64,445,351.03	76,292,128.53
合计	64,445,351.03	76,292,128.53

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

本公司认为,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,因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大,公允价值与账面价值相若。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备,请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息:

适用 不适用

其他说明:

## (1) 坏账准备情况

于 2022 年 12 月 31 日,本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险,不会因违约而产生重大损失。

## (2) 期末公司无已质押的应收票据

## (3) 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022 年 12 月 31 日终止确认金额
银行承兑汇票	388,113,079.00
合计	388,113,079.00

## 7、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	29,309,497.79	94.73%	26,337,386.79	98.00%
1 至 2 年	1,301,115.81	4.20%	236,933.77	0.88%
2 至 3 年	81,335.95	0.26%	105,570.08	0.39%
3 年以上	251,044.04	0.81%	196,678.66	0.73%
合计	30,942,993.59		26,876,569.30	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
预付供应商一	3,190,389.91	10.31	1 年以内	未到结算时点
预付供应商二	2,230,770.00	7.21	1 年以内	未到结算时点
预付供应商三	1,602,158.81	5.18	1 年以内	未到结算时点
预付供应商四	1,344,900.58	4.35	1 年以内	未到结算时点
预付供应商五	1,152,464.00	3.72	1 年以内	未到结算时点
合计	9,520,683.30	30.77		

其他说明：

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		3,017,055.30
其他应收款	9,907,338.28	8,184,075.08
合计	9,907,338.28	11,201,130.38

## (1) 应收利息

## 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

账户结息		3,017,055.30
合计		3,017,055.30

## 2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

## 3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

### (2) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

#### 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

## 3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

### (3) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	4,904,749.55	3,634,534.40
代垫款项	225,535.42	209,075.93
备用金	340,803.81	13,984.46
其他往来款	20,043,836.10	18,980,843.53
关联往来款	8,551,473.71	6,580,743.99
其他	1,731,505.03	4,357,982.25
合计	35,797,903.62	33,777,164.56

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额		2,676,766.91	22,916,322.57	25,593,089.48
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		268,349.89	33,203.87	301,553.76
其他变动		4,077.90		4,077.90
2022 年 12 月 31 日余额		2,941,038.90	22,949,526.44	25,890,565.34

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内(含 1 年)	5,143,431.08
1 至 2 年	1,419,357.69
2 至 3 年	2,764,023.18
3 年以上	26,471,091.67
3 至 4 年	953,515.00
4 至 5 年	533,617.45
5 年以上	24,983,959.22
合计	35,797,903.62

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
其他应收单位一	其他往来	7,739,003.80	5年以上	21.62%	7,739,003.80
其他应收单位二	其他往来	812,469.91	5年以上	2.27%	812,469.91
其他应收单位三	其他往来	618,920.53	1年以内	1.73%	30,946.03
其他应收单位四	其他往来	624,860.56	5年以上	1.75%	624,860.56
其他应收单位五	其他往来	584,388.50	5年以上	1.63%	584,388.50
合计		10,379,643.30		29.00%	9,791,668.80

#### 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

#### 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

#### 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

### 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	108,737,024.71	4,352,326.85	104,384,697.86	115,190,243.01	6,403,711.27	108,786,531.74
在产品	70,436,511.20	1,196,132.56	69,240,378.64	80,184,397.84	4,949,445.46	75,234,952.38
库存商品	138,019,113.74	12,407,309.09	125,611,804.65	179,048,940.25	11,333,579.43	167,715,360.82
周转材料	5,813,547.36		5,813,547.36	3,356,693.69		3,356,693.69
发出商品	57,289,538.70	444,635.03	56,844,903.67	89,828,427.46	5,401,181.47	84,427,245.99
委托加工物资	8,164,355.44		8,164,355.44	4,508,953.17		4,508,953.17
合同履约成本	25,215,261.39		25,215,261.39	4,479,665.26		4,479,665.26
合计	413,675,352.54	18,400,403.53	395,274,949.01	476,597,320.68	28,087,917.63	448,509,403.05

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,403,711.27	1,899,985.18	-	151,399.24		4,352,326.85
在产品	4,949,445.46	-387,309.17		3,366,003.73		1,196,132.56
库存商品	11,333,579.43	1,767,130.09		693,400.43		12,407,309.09
发出商品	5,401,181.47	289,640.26		5,246,186.70		444,635.03
合计	28,087,917.63	-230,524.00		9,456,990.10		18,400,403.53

## (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

## (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

## 10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



质量保证金	15,791,033.38	1,734,632.46	14,056,400.92	7,632,687.64	381,634.39	7,251,053.25
合计	15,791,033.38	1,734,632.46	14,056,400.92	7,632,687.64	381,634.39	7,251,053.25

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因:

单位: 元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况:

单位: 元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质量保证金	615,216.69			
合计	615,216.69			——

其他说明:

## 11、持有待售资产

单位: 元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明:

## 12、一年内到期的非流动资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位: 元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明:

## 13、其他流动资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的理财产品	161,020,729.65	395,098,970.86
增值税进项税	4,380,330.52	12,194,653.20
预缴所得税	544,974.07	499,310.65
待摊费用	642,748.12	838,086.00
其他	468,350.00	

合计	167,057,132.36	408,631,020.71
----	----------------	----------------

其他说明：

## 14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

## 15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

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)	

2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
-------------------------	--	--	--	--

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

## 16、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

### (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

### (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

一、合营企业											
二、联营企业											
铜陵纳源材料科技有限公司	59,855,526.16			76,775,843.76		591,341.96	5,085,000.00			132,137,711.88	
贵州金瑞新材料有限责任公司	121,891,798.74		132,524,724.29	10,632,925.55							
马鞍山新康达磁业有限公司	24,731,357.30			4,813,927.59						29,545,284.89	
中钢中城(南京)创新科技有限责任公司	1,649,586.03			-262,804.82						1,386,781.21	
小计	208,128,268.23		132,524,724.29	91,959,892.08		591,341.96	5,085,000.00			163,069,777.98	
合计	208,128,268.23		132,524,724.29	91,959,892.08		591,341.96	5,085,000.00			163,069,777.98	

其他说明:

公司于 2022 年 12 月通过公开挂牌转让方式对外转让其持有的贵州金瑞新材料有限责任公司 22% 的股权。

## 18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
阜宁农商行	11,471,157.05	11,471,157.05
贵州金瑞新材料有限责任公司	27,000,000.00	
合计	38,471,157.05	11,471,157.05

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
阜宁农商行	61,634.64	195,073,214.00			取得股利或出售	

其他说明:

## 19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 20、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、期初余额	1,666,300.00			1,666,300.00
二、本期变动	-34,900.00			-34,900.00
加：外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
企业合并增加				
减：处置				
其他转出				
公允价值变动	-34,900.00			-34,900.00
三、期末余额	1,631,400.00			1,631,400.00

## (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明：

## 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	780,533,203.90	752,203,598.39
合计	780,533,203.90	752,203,598.39

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	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. 期初余额	395,796,342.45	612,483,148.10	83,192,637.38	24,741,578.25	26,640,410.46	1,142,854,116.64
2. 本期增加金额	7,624,104.17	100,589,315.69	12,470,136.81	1,185,655.05	6,163,687.28	103,092,625.38
(1) 购置	1,523,124.72	32,563,512.56		1,050,553.05	5,827,112.29	40,964,302.62
(2) 在建工程转入	4,188,245.56	57,330,568.84			609,508.36	62,128,322.76
(3) 企业合并增加						
(4) 重分类	1,912,733.89	10,695,234.29	12,470,136.81	135,102.00	-272,933.37	
3. 本期减少金额	3,044,905.96	2,726,188.34	88,465.76	1,641,516.20	769,814.26	8,270,890.52
(1) 处置或报废		2,403,932.99	88,465.76	1,641,516.20	425,031.61	4,558,946.56
(2) 转入在建工程	3,044,905.96					3,044,905.96
(3) 其他减少		322,255.35			344,782.65	667,038.00
4. 期末余额	400,375,540.66	710,346,275.45	70,634,034.81	24,285,717.10	32,034,283.48	1,237,675,851.50
二、累计折旧						
1. 期初余额	86,364,422.13	237,729,394.07	34,236,386.08	9,974,040.76	15,841,774.20	384,146,017.24
2. 本期增加金额	12,534,684.51	52,466,942.22	2,052,903.31	3,386,029.50	2,314,476.35	72,755,035.89
(1) 计提	12,534,684.51	50,069,258.24	4,368,943.60	3,386,029.50	2,396,120.04	72,755,035.89
(2) 重分类		2,397,683.98	2,316,040.29		-81,643.69	
3. 本期减少金额	1,965,705.37	2,070,275.48	85,217.89	1,599,357.57	530,035.17	6,250,591.48
(1) 处置或报废		2,068,200.25	85,217.89	1,599,357.57	406,237.40	4,159,013.11
(2) 转入在建工程	1,965,705.37					1,965,705.37
(3) 其他减少		2,075.23			123,797.77	125,873.00
4. 期末余额	96,933,401.2	288,126,060.	36,204,071.5	11,760,712.6	17,626,215.3	450,650,461.

额	7	81	0	9	8	65
三、减值准备						
1. 期初余额	655,412.99	5,782,122.88			66,965.14	6,504,501.01
2. 本期增加金额						
(1)						
计提						
3. 本期减少金额		12,315.06				12,315.06
(1)		12,315.06				12,315.06
处置或报废						
4. 期末余额	655,412.99	5,769,807.82			66,965.14	6,492,185.95
四、账面价值						
1. 期末账面价值	302,786,726.40	416,450,406.82	34,429,963.31	12,525,004.41	14,341,102.96	780,533,203.90
2. 期初账面价值	308,776,507.33	368,971,631.15	48,956,251.30	14,767,537.49	10,731,671.12	752,203,598.39

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物					
机器设备	3,914,057.35	2,831,627.06	1,012,193.72	70,236.57	
合计	3,914,057.35	2,831,627.06	1,012,193.72	70,236.57	

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	15,788,032.87	正在办理中
合计	15,788,032.87	

其他说明：

## (5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

## 22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	258,305,762.64	162,412,105.19
合计	258,305,762.64	162,412,105.19

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
3#车间建设工程	63,066,968.51		63,066,968.51	40,632,440.55		40,632,440.55
长沙麓谷产研基地	46,475,634.21		46,475,634.21	17,366,428.39		17,366,428.39
采用国产针焦制备XXX石墨材料工程化研制保障条件中试线建设项目	22,042,191.88		22,042,191.88	13,758,001.51		13,758,001.51
年产15000吨高品质金属制品产业升级项目	17,512,161.90		17,512,161.90	608,005.37		608,005.37
通力3000吨永磁铁氧体改扩建工程项目	16,327,564.52		16,327,564.52	9,969,854.57		9,969,854.57
年产10000吨高性能永磁铁氧体器件项目	13,009,685.55		13,009,685.55	12,689,803.47		12,689,803.47
700/吨年功能材料生产线改扩建项目	13,002,241.58		13,002,241.58	10,112,779.27		10,112,779.27
630吨/年新材料生产线改扩建项目	9,556,896.71		9,556,896.71	8,738,078.01		8,738,078.01
TL2202_雨山压型新增4台250吨压机项目	4,438,718.14		4,438,718.14			
VOCs 采样罐生产线	4,192,893.68		4,192,893.68	3,808,581.15		3,808,581.15
BOL 技术改造 ZW2001	4,083,905.64		4,083,905.64	3,930,235.91		3,930,235.91
41米新窑炉(2号)	2,828,187.66		2,828,187.66	2,828,187.66		2,828,187.66
检测检验智能化信息化建设工程	2,665,519.30		2,665,519.30	765,848.68		765,848.68



轨道交通配套新材料构件项目	2,294,163.82		2,294,163.82			
TL2203_雨山新增1条辊棒电窑项目	2,274,409.96		2,274,409.96			
污水处理站项目	2,156,741.16		2,156,741.16			
全自动粉末成型机	2,060,000.00		2,060,000.00			
西区配电工程(2021-11)	1,634,204.46		1,634,204.46	718,348.62		718,348.62
年产4万吨汽车用高品质弹性材料产业升级项目	1,438,285.91		1,438,285.91			
钹铁硼厂续增4台高精度磨床及12台倒角机项目	1,248,253.61		1,248,253.61	3,870.67		3,870.67
8/700直径式拉丝机	1,139,520.54		1,139,520.54	87,758.46		87,758.46
油漆涂料自动化制样系统	1,056,778.81		1,056,778.81			
钹铁硼厂新增4台烧结炉(II)项目	1,014,159.30		1,014,159.30			
淬-回火生产线成套设备-奥威	829,825.40		829,825.40			
磁材厂生产制造执行与监测管理系统建设项目	786,884.33		786,884.33			
高明1#探伤生产线	784,524.64		784,524.64	784,524.64		784,524.64
磁材厂年产10000吨电池级四氧化三锰产业化项目	748,904.54		748,904.54			
汝州生产临时点/感应线及配套设施	747,110.63		747,110.63	715,044.24		715,044.24
高明2#热处理生产线	720,785.19		720,785.19	705,462.78		705,462.78
Z2114_通力雨山工厂生产制造执行与监测系统建设	709,236.08		709,236.08			
水泥胶砂自动成型装备	698,973.45		698,973.45			
光亮管式退火炉成套设备-奥威	672,055.97		672,055.97			
济源制品基地围墙工程	646,015.15		646,015.15			
通力A7厂房	641,127.24		641,127.24			

新增一台 1600KVA 变压器 配套项目						
碳封存材料生 产设备及轨道 交通配套新材 料构件项目	624,770.23		624,770.23	247,393.44		247,393.44
西区 3#车间 东、南、西侧 厂区主干道路 工程	623,073.40		623,073.40			
全自动电位滴 定仪	530,973.45		530,973.45			
机械性能检测 系统	524,770.64		524,770.64			
Z2210_雨山料 浆输送配套项 目	524,275.38		524,275.38			
复杂断面异型 钢丝生产线/ 高速冲床生产 线	513,625.35		513,625.35			
安全环保信息 化等升级改造 项目	499,350.26		499,350.26			
复杂断面异型 钢丝生产线扩 能/复杂断面 轧机生产线	484,233.54		484,233.54			
LIMS 扩建项目	480,000.00		480,000.00			
钼铁硼厂新增 一条新型环保 表面处理蓝化 生产线项目	471,681.24		471,681.24	545,025.08		545,025.08
磁材厂大立磨 项目	319,679.50		319,679.50			
高明 1#热处理 生产线	432,072.38		432,072.38	407,072.38		407,072.38
西区 3#车间北 侧厂区主干道 路工程	385,810.66		385,810.66			
3/1000 直径式 拉丝机	360,767.32		360,767.32	6,785.00		6,785.00
Z2208_安全、 环保专项（危 废库等）	329,749.01		329,749.01			
轧制成型生产 线提升/I 型油 环异型钢丝专 用轧机组	320,888.22		320,888.22	320,888.22		320,888.22
LZ3/750 直线 式拉丝机一台	318,584.07		318,584.07			
I 型钢丝成型 轧机三台	316,266.50		316,266.50	101,146.03		101,146.03
马鞍山 15000 吨项目建设	312,176.99		312,176.99			
汝州备用生产	296,814.17		296,814.17	296,814.17		296,814.17

临时点项目增加附属设备						
汝州生产临时点/循环水、电缆电路、行车附属配套设施	284,973.45		284,973.45	249,575.22		249,575.22
C号热处理生产线	260,375.67		260,375.67			
8/400 直线式拉丝机一台	254,867.26		254,867.26	210,619.47		210,619.47
金属磁粉芯工艺智能化技术改造项目	228,019.63		228,019.63	186,055.04		186,055.04
LCR 测试仪	190,000.00		190,000.00			
基于微服务架构 MES 管理系统	179,734.52		179,734.52			
氧化锰新线鼓风机改造项目	178,750.45		178,750.45			
全自动辅料配料系统项目	140,396.25		140,396.25	140,396.25		140,396.25
Z2110_新增真空系统项目	137,085.01		137,085.01	137,085.01		137,085.01
Z2213_雨山包装车间改造项目	89,278.76		89,278.76			
新建矿山技术中心实验室项目	60,141.79		60,141.79			
成型改造	56,500.00		56,500.00	963,274.32		963,274.32
Z2204_瓦磨快速换线及方块线改善项目	47,117.08		47,117.08			
Z2125_制作 1 台磁瓦取放设备项目	31,471.66		31,471.66			
EP 级不锈钢管生产线项目	13,592.23		13,592.23			
老线干燥压力机反吹	5,874.00		5,874.00			
年产 4000 吨金属磁粉芯扩建项目	1,203.54		1,203.54			
钎铁硼厂续增 6 台烧结炉项目				3,856,743.66		3,856,743.66
钎铁硼厂 1#厂房变压器增容项目（二期）				3,287,978.29		3,287,978.29
10#油淬火生产线				3,104,540.88		3,104,540.88
扭杆生产线建设工程				2,334,619.01		2,334,619.01
复杂断面钢丝生产设备				2,193,831.95		2,193,831.95
Z2122_新增 4				1,610,619.40		1,610,619.40

台瓦磨在线分选机项目						
钽铁硼厂新增 12 台多线切割机项目（一期）				1,240,030.03		1,240,030.03
钽铁硼厂新增 1 台双通道煮胶清洗线项目				924,299.38		924,299.38
TL2101_中心传动整体式磁性球磨机				743,998.63		743,998.63
消防工程（CD/办公楼）				716,513.77		716,513.77
钽铁硼厂新增一台罗拉开槽机项目				608,021.99		608,021.99
年产 1000 吨金属磁粉芯工艺智能化技术改造项目				590,790.14		590,790.14
购置安装一条在线电解磷化生产线-特绳				517,699.12		517,699.12
安全、环保设施提升改造				508,938.76		508,938.76
轧辊轧机机加工设备				503,716.80		503,716.80
I 型钢丝/I 型钢丝专用轧机三台				472,710.98		472,710.98
I 型钢丝/光学曲线磨床一台				472,566.39		472,566.39
原料线改造-解碎机改造				338,938.05		338,938.05
闪蒸技改项目				289,863.11		289,863.11
磁材厂气流输送项目				256,637.17		256,637.17
轧制成型生产线提升/I 型油环异型钢丝专用连续冲床机组				242,290.27		242,290.27
72A 刮片轧制生产线				238,061.06		238,061.06
精密薄带成型生产线				231,947.72		231,947.72
Z2129_瓦磨新增自动上料装置项目				214,778.77		214,778.77
自来水管整体更换				161,940.37		161,940.37
Z2130_瓦磨新增清洗机及码板一体机项目				137,852.49		137,852.49
环境监测仪				132,743.37		132,743.37

Z2124_改造 7 台球磨机框架 项目					117,864.59		117,864.59
磨床改造					114,601.77		114,601.77
FP 原料冷却塔 系统工程					30,405.56		30,405.56
其他	3,972,289.56			3,972,289.56	4,181,178.13		4,181,178.13
合计	258,305,762. 64			258,305,762. 64	162,412,105. 19		162,412,105. 19

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	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
3#车间建设工程	65,210,000.00	40,632,440.55	22,434,527.96			63,066,968.51	95.70%	98.00%				募股资金
长沙麓谷产研基地	78,453,000.00	17,366,428.39	29,109,205.82			46,475,634.21	59.23%	78.00%				其他
采用国产针焦制备XXX石墨材料工程化研制保障条件中试线建设项目	30,660,000.00	13,758,001.51	8,284,190.37			22,042,191.88	83.62%	95.00%				其他
年产15000吨高品质金属制品产业升级项目	99,600,000.00	608,005.37	16,904,156.53			17,512,161.90	17.58%	26.69%				其他
通力3000吨永磁磁铁	43,980,000.00	9,969,854.57	6,357,709.95			16,327,564.52	37.12%	60.00%				其他

氧体改扩 建工程项 目												
年产 10000 吨高 性能 永磁 铁氧 体器 件项 目	108,3 30,00 0.00	12,68 9,803 .47	319,8 82.08			13,00 9,685 .55	12.01 %	20. 00%				其他
700/ 吨年 功能 材料 生产 线改 扩建 项目	19,98 1,000 .00	10,11 2,779 .27	2,889 ,462. 31			13,00 2,241 .58	0.65%	0.6 5%				其他
630 吨 /年新 材料 生产 线改 扩建 项目	9,681 ,700. 00	8,738 ,078. 01	818,8 18.70			9,556 ,896. 71	0.99%	0.9 9%				其他
雨山 压型 新增 4 台 250 吨压 机项 目	4,960 ,000. 00		4,438 ,718. 14			4,438 ,718. 14	89.49 %	89. 49%				其他
VOCs 采样 罐生 产线	5,500 ,000. 00	3,808 ,581. 15	384,3 12.53			4,192 ,893. 68	76.23 %	90. 00%				其他
BOL 技 术改 造 ZW200 1	4,820 ,000. 00	3,930 ,235. 91	153,6 69.73			4,083 ,905. 64	0.85%	0.8 5%				其他
检测 检验 智能 化信 息化 建设 工程	98,53 2,000 .00	765,8 48.68	1,899 ,670. 62			2,665 ,519. 30	2.71%	3.0 0%				募股 资金
41 米 新窑 炉 (2 号)	3,150 ,000. 00	2,828 ,187. 66				2,828 ,187. 66	89.78 %	90. 00%				其他
轨道	6,800		2,294			2,294	33.74	80.				其他

交通 配套 新材 料构 件项 目	,000. 00		,163. 82			,163. 82	% 00%					
雨山 新增 1 条辊 道电 窑项 目	2,900 ,000. 00		2,274 ,409. 96			2,274 ,409. 96	78.43 %	78. 43%				其他
污水 处理 站项 目	7,020 ,000. 00		2,156 ,741. 16			2,156 ,741. 16	0.31%	0.3 1%				其他
全自 动粉 末成 型机	2,060 ,000. 00		2,060 ,000. 00			2,060 ,000. 00	100.0 0%	60. 00%				其他
西区 配电 工程 (202 1 11)	2,895 ,600. 00	718,3 48.62	915,8 55.84			1,634 ,204. 46	56.44 %	60. 00%				其他
年产 4 万吨 汽车 用高 品质 弹性 材料 产业 升级 项目	52,14 4,700 .00		1,438 ,285. 91			1,438 ,285. 91	3.00%	10. 00%				其他
钹铁 硼厂 续增 4 台高 精度 磨床 及 12 台倒 角机 项目	1,900 ,000. 00	3,870 .67	1,244 ,382. 94			1,248 ,253. 61	65.70 %	95. 00%				其他
8/700 直径 式拉 丝机	1,468 ,000. 00	87,75 8.46	1,051 ,762. 08			1,139 ,520. 54	77.62 %	77. 62%				其他
油漆 涂料 自动 化制 样系 统	2,600 ,000. 00		1,056 ,778. 81			1,056 ,778. 81	40.65 %	65. 00%				其他
钹铁	2,650		1,014			1,014	38.27	90.				其他

硼厂新增 4 台烧结炉 (II) 项目	,000.00		,159.30			,159.30	%	00%				
钽铁硼厂新增 5 台自动光选机项目	1,300,000.00	29,912.87	1,238,938.01	1,268,850.88			97.60%	100.00%				其他
钽铁硼厂续增 6 台烧结炉项目	4,112,000.00	3,856,743.66		3,856,743.66			93.79%	100.00%				其他
钽铁硼厂 1# 厂房变压器扩容项目 (二期)	4,548,000.00	3,287,978.29	40,957.28	3,328,935.57			73.20%	100.00%				其他
钽铁硼厂新增 4 台烧结炉项目	2,200,000.00		2,192,532.66	2,192,532.66			99.66%	100.00%				其他
钽铁硼厂办公大楼房顶、外墙面防渗及修补工程项目	980,000.00		2,039,439.12	2,039,439.12			208.11%	100.00%				其他
钽铁硼厂新增 1 台双通道煮胶清洗线项目	1,350,000.00	924,299.38	170,388.49	1,094,687.87			81.09%	100.00%				其他
钽铁	2,780		1,766	1,766			63.53	100				其他



硼厂新增一条滚镀镍铜镍镍生产线项目	,000.00		,222.95	,222.95			%	.00%				
钽铁硼厂办公楼内部修补工程项目	980,000.00		1,042,485.95	1,042,485.95			106.38%	100.00%				其他
72000kN 减隔震装置检测装备项目	11,655,000.00		9,429,326.35	9,429,326.35			80.90%	100.00%				其他
复杂断面钢丝生产设备	2,600,000.00	2,193,831.95		2,193,831.95			84.38%	100.00%				其他
扭杆生产线建设工程	1,800,000.00	2,334,619.01	10,000.00	2,344,619.01			130.00%	100.00%				其他
10#油淬生产线	3,490,000.00	3,104,540.88	263,072.71	3,367,613.59			96.49%	100.00%				其他
11#油淬生产线	3,490,000.00		3,002,499.19	3,002,499.19			86.03%	100.00%				其他
瓦磨新增13台吸盘式码板机项目	1,750,000.00		1,387,849.61	1,387,849.61			79.31%	100.00%				其他
新增 <sup>4</sup> 台瓦磨在线分选机项目	2,060,000.00	1,610,619.40		1,610,619.40			78.19%	100.00%				其他
中心传动	1,380,000.00	743,998.63	278,288.99	1,022,287.00			74.08%	100.00%				其他

整体式磁性球磨机	00			62								
钽铁硼厂新增 12 台多线切割机项目	6,000,000.00	1,240,030.03	2,261,236.94	3,501,266.97			58.35%	100.00%				其他
合计	707,771,000.00	145,344,796.39	134,624,102.81	44,449,812.35		235,519,086.85						

## (3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明：

## (4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

## 23、生产性生物资产

## (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

## (2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

## 24、油气资产

适用 不适用

## 25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
----	--------	------	------	------	----

一、账面原值					
1. 期初余额	36,508,821.85	3,459,460.15			39,968,282.00
2. 本期增加 金额	899,465.29	33,471.69			932,936.98
租赁	899,465.29	33,471.69			932,936.98
3. 本期减少 金额					
4. 期末余额	37,408,287.14	3,492,931.84			40,901,218.98
二、累计折旧					
1. 期初余额	8,507,308.62	820,899.36			9,328,207.98
2. 本期增加 金额	8,879,389.14	838,849.67			9,718,238.81
(1) 计 提	8,879,389.14	838,849.67			9,718,238.81
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置					
4. 期末余额	17,386,697.76	1,659,749.03			19,046,446.79
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
(1) 计 提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	20,021,589.38	1,833,182.81			21,854,772.19
2. 期初账面 价值	28,001,513.23	2,638,560.79			30,640,074.02

其他说明：

## 26、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	207,741,434.04	1,330,871.72		1,293,739.44		210,366,045.20
2. 本期增加金额	74,048,064.93					74,048,064.93
(1) 购置	74,048,064.93					74,048,064.93
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	281,789,498.97	1,330,871.72		1,293,739.44		284,414,110.13
二、累计摊销						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
三、减值准备						
1. 期初余额	35,968,517.17	1,098,518.82		210,823.34		37,277,859.33
2. 本期增加金额	5,486,490.52	79,785.84		119,870.87		5,686,147.23
(1) 计提	5,486,490.52	79,785.84		119,870.87		5,686,147.23
3. 本期减少金额						
(1) 处置						

4. 期末余额	41,455,007.69	1,178,304.66		330,694.21		42,964,006.56
四、账面价值						
1. 期末账面价值	240,334,491.28	152,567.06		963,045.23		241,450,103.57
2. 期初账面价值	171,772,916.87	232,352.90		1,082,916.10		173,088,185.87

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
B 区土地使用权	22,890,166.85	详见注 1
合计	22,890,166.85	

其他说明：

注 1：根据郑州市城市规划，中钢制品院由中原区中原路西路 120 号搬迁至高新技术开发区化工路 26 号。郑州市人民政府特出具《郑州市人民政府关于郑州金属制品研究院土地出让金问题的批复》（郑政文[2003]39 号），原土地使用权的土地出让收入由市财政全部返还给中钢制品院，用于易地建设，新征用的土地涉及的有关收费予以减半征收。

2004 年 11 月，中钢制品院与郑州高新技术产业开发区管理委员会规划与国土资源分局签订了《国有土地使用权出让合同》（郑国土高新分[2004]第 40 号），中钢制品院按照合同要求足额缴纳了出让金及相关税费，并着手办理土地使用权事项。

中钢制品院自缴纳了出让金及相关税费以来，一直努力在向有关政府部门提交报告，申请办理国有土地土地证。但在办理土地使用权过程中，由于国有土地使用证的各种法定程序的制约和各种因素的影响，截止 2022 年 12 月 31 日，仍未取得国有土地使用权证书。

## 27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
特种石墨		6,375,125.75				6,375,125.75		
无钽少铈 45UH 的开发		5,038,747.06				5,038,747.06		
低成本四氧化三锰关键技术研究与产业化		4,671,957.89				4,671,957.89		
共沉淀制备镍锰前		3,624,467.33				3,624,467.33		

驱体中试技术研发								
高比表面易分散四氧化三锰制备技术研发		3,422,594.98				3,422,594.98		
四氧化三锰绿色深度除杂技术研发		3,375,554.18				3,375,554.18		
72000kN 减隔震装置检测装备委托研发项目		3,024,591.90				3,024,591.90		
四氧化三锰生产过程中降低钙镁杂质含量项目研究		2,848,178.45				2,848,178.45		
钕铁硼稀土磁材新型表面处理蓝化技术的研发		2,577,308.95				2,577,308.95		
铁氧体微波烧结方式的探索研究		2,499,094.36				2,499,094.36		
电解金属锰片除杂关键技术研发		2,494,991.94				2,494,991.94		
采用工业硫酸锰制备高纯四氧化三锰的产业化研究		2,391,902.53				2,391,902.53		
XX 用 GH2132 棒(丝)材工程化研制		2,307,746.95				2,307,746.95		
苄基 C-C 交叉偶联衍生物制备技术和产业化技术研究		2,284,187.63				2,284,187.63		
改善铁氧体材料及器件电阻率的研究		2,145,179.75				2,145,179.75		
高性能预		2,104,512				2,104,512		

烧料的研发		.73				.73		
高性能永磁铁氧体材料研发		2,078,292.23				2,078,292.23		
RD-2022-1 复杂断面异型钢丝拉一轧组合工艺优化研究		1,888,051.01				1,888,051.01		
石墨烯纳米复合催化剂的关键技术研究及产业化		1,816,022.34				1,816,022.34		
GH4169 合金丝材的研制		1,762,955.29				1,762,955.29		
混凝土及水泥胶砂自动化成型装备设计与研发		1,702,846.32				1,702,846.32		
RD-2022-2 特种金属密封环用异型钢丝全流程表面无伤无锈加工工艺研究		1,681,967.75				1,681,967.75		
锚具用夹片全自动洛氏硬度检测系统设计及制造开发		1,671,812.71				1,671,812.71		
钢筋机械连接用套筒自动化检测技术与设备研发		1,601,608.57				1,601,608.57		
半导体特种石墨关键性能技术研究		1,560,249.21				1,560,249.21		
质检中心数字化营销平台		1,547,070.32				1,547,070.32		
复合铵盐在四氧化三锰生产中催化机理研究项		1,498,740.37				1,498,740.37		

目								
渗氮弹簧材料的开发		1,480,333.84				1,480,333.84		
无重稀土48H的开发		1,386,821.00				1,386,821.00		
提高铁氧化物器件成材率的研究		1,382,709.59				1,382,709.59		
特种石墨(模压)关键性能指标优化研发		1,382,015.17				1,382,015.17		
钢产品镀层质量及成分分析		1,374,398.58				1,374,398.58		
电池级磷酸铁锰关键技术研发		1,366,905.78				1,366,905.78		
智能化无人值守粘结指数检测设备研发		1,334,922.00				1,334,922.00		
预应力线材应力腐蚀性能影响研究		1,291,170.17				1,291,170.17		
铁精矿制备软磁铁氧化物技术研发		1,272,048.71				1,272,048.71		
非贵金属基电解水制氢催化剂的研发		1,267,767.00				1,267,767.00		
车载直流转换变压器的研究与开发		1,255,576.38				1,255,576.38		
非圆截面弹簧用高强度异型弹簧钢丝研发及产业化		1,211,407.53				1,211,407.53		
5G 无线电充电用新形状磁芯的开发(锰锌材)		1,205,775.95				1,205,775.95		
高强度铁氧化物器件		1,163,215.36				1,163,215.36		



生产工艺的研究								
铁氧体器件裂纹缺陷的成因分析及改善研究		1,127,436.95				1,127,436.95		
高品质低强度合金丝剥皮工艺开发		1,125,295.04				1,125,295.04		
混凝土智能抗压试验装备研发		1,090,466.20				1,090,466.20		
用于纺织大健康的石墨烯改性研究		1,070,324.89				1,070,324.89		
2100-2300MPa 级超高强韧弹簧钢关键技术研究及产品研发		1,055,993.43				1,055,993.43		
全自动称量、分装工作站的研发		1,015,695.72				1,015,695.72		
水性工业涂料检测技术应用研究		1,007,222.61				1,007,222.61		
功能型石墨烯添加剂材料的研究		998,202.53				998,202.53		
核电站用液压阻尼器检测技术研究		934,627.00				934,627.00		
车载新产品用磁芯的研究与开发（锰锌材）		918,346.79				918,346.79		
混凝土智能养护及抗压全自动检测装备委托研发项目		909,299.65				909,299.65		
桥梁支座检测技术研究		908,247.73				908,247.73		
高性能灌		886,830.2				886,830.2		

浆料制备与应用关键技术研究		9				9		
芴系光学树脂材料中间体的制备技术研究		877,256.91				877,256.91		
UHPC 超高性能混凝土配合比研究		873,414.88				873,414.88		
现场摩阻数据智能化采集系统的研制		871,025.24				871,025.24		
立式安防天线用 K14FR35/11/35 磁芯的开发（镍锌材）		865,170.21				865,170.21		
感应线智能化改进		843,299.73				843,299.73		
铁路路基边坡开挖对既有隧道变形及稳定性影响分析		804,052.25				804,052.25		
XX 密封圈研制		801,266.55				801,266.55		
绿色建材节能检测及绿色建筑检测研究		800,264.02				800,264.02		
铝土矿用柱钉辊的研制与应用		800,001.08				800,001.08		
隧道超前地质预报方法比对研究		795,796.35				795,796.35		
鸡西项目		764,619.89				764,619.89		
减隔震支座极端工况检测能力建设及应用研究		758,113.60				758,113.60		
铁矿石灼烧减量的测定 热重分析法研		740,608.21				740,608.21		

究								
钢管混凝土拱桥拱肋内混凝土脱空无损检测技术研究		729,498.31				729,498.31		
钢结构防火涂料耐火试验样品制备自动化研究		717,989.07				717,989.07		
球团行业用柱钉辊的研制与应用		709,191.78				709,191.78		
9-溴葱合成技术开发		697,828.09				697,828.09		
9-(4-浪苯基)-3,6-二溴喹啉产业化技术开发		697,827.98				697,827.98		
伸缩装置整体性能检测方法及设备研究		691,599.43				691,599.43		
燃料电池膜电极催化层成型技术研究		687,549.10				687,549.10		
隧道项目		686,236.41				686,236.41		
精葱深加工制备 OLED 蓝光材料中间体		685,789.17				685,789.17		
应用于氢燃料电池的高性能铂钴合金制备技术开发		664,706.93				664,706.93		
海绵城市建设水处理设备的研发		660,774.44				660,774.44		
非真空法生产铁镍粉项目研究		650,431.78				650,431.78		
真空气雾化法生产离合器制		644,217.74				644,217.74		

动器用铁钴镍磁粉项目产业化								
土工布单位面积质量、厚度自动化检测设备的研发		640,946.13				640,946.13		
吡啉并咪唑类化合物合成技术开发		639,870.65				639,870.65		
水气联合法生产一体成型电感用铁硅铬粉项目产业化		625,519.88				625,519.88		
防水材料不透水设备自动化研发		616,388.58				616,388.58		
10000kN 多功能动静态物理性能检测装备委托研发项目		611,373.47				611,373.47		
广州市科技计划项目汽车轻量化高强度钢关键技术研究及产业化		582,544.18				582,544.18		
一种商用车底盘卡簧用异型钢丝研发及产业化		580,271.66				580,271.66		
水泥胶砂智能养护及抗压抗折全自动检测装备委托研发项目		574,206.50				574,206.50		
预应力孔道压浆密实度现场检测技术研究		568,812.88				568,812.88		
测厚仪、摩阻实验机等外检		565,709.69				565,709.69		

设备智能数据采集终端研发								
油漆涂料自动化制样系统的研制		564,270.86				564,270.86		
新能源汽车用高性能金属磁粉芯元器件研发及产业化		562,985.62				562,985.62		
新能源汽车电控 EMC 用镍锌材系列磁芯的开发		562,616.93				562,616.93		
异型弹簧钢丝水淬火工艺研究		535,588.93				535,588.93		
高晶化度铂钴合金催化剂的关键技术研究		533,744.12				533,744.12		
钢筋弯曲试验机的校准方法研究		526,797.47				526,797.47		
**合金盘圆丝材研制		523,547.42				523,547.42		
1900MPa 级异形钢丝研发		518,240.22				518,240.22		
1000kN 金属材料拉伸性能全自动检测装备		511,473.85				511,473.85		
IOT、web 报表及人工智能在检测中的应用研究		511,237.65				511,237.65		
超大规格复杂断面异形钢丝工艺设备产业化研究		507,154.21				507,154.21		
新型闷罐式塔磨机的研发		495,192.73				495,192.73		
屋面维护		471,225.9				471,225.9		

系统抗风性能安全监测与评估研究		9				9		
风力发电机组用高强螺栓紧固性能检测的研究		458,531.81				458,531.81		
超高效节能电机系统产业链协同创新与产业化推广应用 220H071-2		453,744.53				453,744.53		
系杆拱桥吊杆索力监控关键技术研究		443,633.18				443,633.18		
XX 合金矩形丝材研制		432,803.52				432,803.52		
永磁铁氧体模具磁路仿真设计系统研发及其对产品缺陷影响研究		430,633.21				430,633.21		
试验机智能校准系统研发项目		417,617.73				417,617.73		
特种合金冷镦丝材表面润滑涂覆工艺研究		409,850.62				409,850.62		
结构物（构筑物）变形的 MEMS 智慧监测与风险预警		408,167.09				408,167.09		
新一代燃料电池膜电极涂膜转印关键技术研发		400,743.36				400,743.36		
高压辊磨机专用油缸的研制		390,113.51				390,113.51		
高性能氢燃料电池催化剂及其膜电极		388,732.16				388,732.16		

制品的批量制备工艺开发								
通风系统风量及产品抗风性能检测研究		383,599.11				383,599.11		
耐蚀合金紧固件丝材研制		377,109.05				377,109.05		
弹性蓄能密封圈研制		358,995.90				358,995.90		
感应加热生产气门弹簧用淬回火钢丝的技术开发		355,791.08				355,791.08		
马自达植绒尾门弹簧用淬回火钢丝的研发		353,617.90				353,617.90		
纤维增强塑料力学性能检测技术研究		350,977.17				350,977.17		
强磁力永磁干式高梯度磁选机的研发		348,549.38				348,549.38		
ICP-OES 法测定液体外加剂中硫酸钠含量		343,543.39				343,543.39		
大气有机污染物快速筛查定位污染源系统的研发		339,447.24				339,447.24		
防污型智能润滑系统的研发		327,689.80				327,689.80		
超低比表面积四氧化三锰的制备研究		325,572.56				325,572.56		
广本 SUV 缤智汽车尾门玻璃骨架用弹性材料的研发和产		324,170.58				324,170.58		

业化								
ICP-OES 法测定土的阳离子交换量		323,393.53				323,393.53		
波形弹簧用 631 不锈钢扁钢丝研发		316,682.47				316,682.47		
软磁铁氧体复合吸波材料关键技术研究		314,810.54				314,810.54		
钛白绿矾制备软磁用高纯三氧化二铁综合利用研究		313,626.42				313,626.42		
航空用钛合金丝材加工工艺研究		311,204.08				311,204.08		
细规格 IT 线钢丝尺寸一致性研究		304,411.67				304,411.67		
组合分级式粉矿干选机的研发		303,858.09				303,858.09		
广本 2QD 扭杆用淬回火材料的研发		296,579.46				296,579.46		
用超声波技术生产高品质淬回火弹簧钢丝		294,583.09				294,583.09		
金属制品行业废酸处理技术现状调查研究		285,452.93				285,452.93		
高压辊磨机 SCADA 信息平台的研究开发		283,858.52				283,858.52		
公路交通基建监控及预警自动化技术与安全评价应用研		283,780.18				283,780.18		



究								
钢丝绳无损检测特征信号识别及检测仪器校准方法研究		276,740.84				276,740.84		
环境检测数据判别系统的研发		276,095.75				276,095.75		
中钢制品院制造执行系统信息化建设		267,217.21				267,217.21		
新型给料装置的研发		265,966.68				265,966.68		
高压辊磨机换辊设备的研发		264,908.43				264,908.43		
MHz 级高频金属软磁材料及磁粉心研发		259,625.23				259,625.23		
环保智能实验室风险管理识别系统的研发		238,486.42				238,486.42		
新型液压系统的研发		211,820.62				211,820.62		
发动机用 Cr12MoV 钢丝加工研制		210,231.12				210,231.12		
高压辊磨机核心零部件的优化设计		204,336.32				204,336.32		
一体式电气控制系统的研究开发		201,564.88				201,564.88		
抽芯铆钉用 XX 铝合金矩形丝材研制		179,472.93				179,472.93		
一种建筑材料燃烧用环保烟雾处理设备		176,161.22				176,161.22		
ICP-OES 法测定碎石中硫化物		174,609.81				174,609.81		

和硫酸盐含量								
有机电致发光新材料中间体 咪唑基硼酸类化合物合成工艺研究(南京分院)		164,193.07				164,193.07		
高性能磁瓦码垛专用设备的研发		154,669.25				154,669.25		
一种工程建设用墙体质量检测装置		150,232.88				150,232.88		
高频大功率条件下铁镍磁粉芯研发综合利用研究		141,038.22				141,038.22		
因瓦合金钢丝工艺开发		138,941.55				138,941.55		
高压辊磨机电气控制系统的研究开发		138,194.96				138,194.96		
预应力制品产业发展研究		136,088.47				136,088.47		
低成本 9 系永磁铁氧体的研制		135,922.33				135,922.33		
一种工程建设用混凝土检测取样装置		130,513.15				130,513.15		
橡胶骨架材料产业发展研究		122,822.28				122,822.28		
半密封钢丝绳用 H 型钢丝研发		116,096.11				116,096.11		
航空冷顶锻紧固件用 TB3 钛合金丝材研制		112,578.65				112,578.65		
紧固件用防锈型铝合金丝材		106,014.20				106,014.20		

研制								
用高纯硫酸锰制备高纯四氧化三锰的应用研究		97,502.30				97,502.30		
一种工程质量检测用钻孔取芯装置		94,987.21				94,987.21		
一种工程建设用技术咨询台		90,348.89				90,348.89		
超细非晶软磁雾化铁基粉末制备研究		85,601.35				85,601.35		
自动化设备用高精度导轨钢丝工艺开发		76,378.71				76,378.71		
电位滴定法测定水泥游离氧化钙含量		75,227.19				75,227.19		
XX 铆钉材料及产品一体化研制		72,793.30				72,793.30		
医用钛合金弧形板成型工艺及设备研究		72,120.46				72,120.46		
基于 Deform-3D 的异型钢丝轧制模拟研究		54,245.50				54,245.50		
金属材料线材缠绕试验方法国标修订		50,000.00				50,000.00		
电梯钢丝绳用钢丝绳维氏硬度试验方法		44,339.62				44,339.62		
夏比冲击试样尺寸偏差对结果的影响		3,950.00				3,950.00		
导热系数与平均温度和温差的理论模型研究		2,441.75				2,441.75		

混凝土灌注桩用钢薄壁声测管振动试验		2,441.75				2,441.75		
粗规格大盘重全自动倒立式拉丝生产线设计与制造		2,282.18				2,282.18		
感应线智能化改进		2,282.18				2,282.18		
基于催化剂的调控制备不同比表面的Mn304项目		2,105.00				2,105.00		
高强度弹簧钢及切割钢丝关键技术开发及示范应用		2,100.00				2,100.00		
合计		152,008,627.99				152,008,627.99		

其他说明：

## 28、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
广东奥赛钢线有限公司	781,907.68					781,907.68
中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司	3,812,940.30					3,812,940.30
吉林省正达交通建设检测有限公司	41,647,256.65					41,647,256.65
合计	46,242,104.63					46,242,104.63

### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		

的事项						
合计						

#### 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉所在资产组为被审计单位确定并经审计机构确认的合并广东奥赛钢线有限公司所形成的包含商誉的相关资产组，包括直接归属于资产组的固定资产；合并中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司所形成的包含商誉的相关资产组，包括直接归属于资产组的固定资产、长期待摊费用以及分摊的商誉；合并吉林省正达交通建设检测有限公司所形成的包含商誉的相关资产组，包括直接归属于资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用。

被审计单位认定的包含商誉的相关资产组组成与以前会计期间商誉减值测试认定的资产组组成一致。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

截至 2022 年 12 月 31 日，广东奥赛钢线有限公司资产组（含商誉）的可收回金额可收回金额不低于 2,420.13 万元，资产组的账面价值（含商誉）为 2,017.82 万元，其中商誉账面价值为 120.29 万元，资产组（含商誉）可收回金额大于资产组（含商誉）账面价值，因此本年无需计提减值准备。

截至 2022 年 12 月 31 日，中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司资产组（含商誉）的可收回金额可收回金额不低于 1,760.73 万元，资产组的账面价值（含商誉）为 702.67 万元，其中商誉账面价值为 476.62 万元，资产组（含商誉）可收回金额大于资产组（含商誉）账面价值，因此本年无需计提减值准备。

截至 2022 年 12 月 31 日，吉林省正达交通建设检测有限公司资产组（含商誉）的可收回金额可收回金额不低于 7,043.54 万元，资产组的账面价值（含商誉）为 5,137.22 万元，其中商誉账面价值为 4,164.73 万元，资产组（含商誉）可收回金额大于资产组（含商誉）账面价值，因此本年无需计提减值准备。

确定资产组可收回金额时，首先估算资产组预计未来现金流量的现值，当预计未来现金流量的现值估算结果低于资产组账面价值时，再估算资产组的公允价值减去处置费用后的净额，并按照两者之间较高者确定包含商誉的相关资产组可收回金额。按照预计未来现金流量的现值确定资产组可收回金额时，结合资产组的特点，基于持续经营的假设前提，采用永续模型分段预测折现的思路，估算资产预计未来现金流量的现值。在确定税前折现率时，首先考虑以该资产的市场利率为依据，该资产的利率无法从市场获得的，使用根据加权平均资金成本 (WACC) 计算的替代利率确定税前折现率。预测期的未来现金流量基于管理层批准的 2023 年至 2027 年的财务预算确定，资产组超过 5 年的现金流量按照递增的增长率为基础计算，在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

#### 商誉减值测试的影响

其他说明：

## 29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房改造装修	2,761,953.90		598,932.62		2,163,021.28
办公楼装修	6,899,813.52	2,616,630.77	3,891,259.91		5,625,184.38
咨询费	97,222.33		97,222.33		
恒温恒湿实验室	67,961.20		16,310.64		51,650.56
宿舍楼增加隔热层	111,925.72		111,925.72		
实验室改造装修	2,323,993.30		236,703.06		2,087,290.24
其他	41,868.59		8,680.52		33,188.07
合计	12,304,738.56	2,616,630.77	4,961,034.80		9,960,334.53

其他说明：

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	139,903,814.18	21,100,057.91	130,283,923.48	20,165,968.26
可抵扣亏损	42,918,028.66	6,437,704.31	11,986,781.74	2,250,601.66
应付职工薪酬	7,870,435.10	1,180,565.27	8,230,481.88	1,234,572.28
递延收益	43,322,906.32	6,498,435.94	45,345,894.23	6,801,884.13
股权激励	18,136,827.94	2,720,524.19		
投资性房地产	998,489.27	149,773.39	1,031,128.66	154,669.30
合计	253,150,501.47	38,087,061.01	196,878,209.99	30,607,695.63

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	23,858,154.08	5,964,538.52	25,705,855.27	6,426,463.82
固定资产折旧	69,184,981.58	10,377,747.23	7,065,686.21	1,003,504.56
合计	93,043,135.66	16,342,285.75	32,771,541.48	7,429,968.38

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		38,087,061.01		30,607,695.63
递延所得税负债		16,342,285.75		7,429,968.38

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	40,409,320.26	48,174,485.74
可抵扣亏损	119,639,762.15	132,676,743.68
股权激励	212,686.00	
合计	160,261,768.41	180,851,229.42

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年		4,429,326.07	
2023 年	32,207,915.53	32,207,915.53	
2024 年	17,463,790.38	17,463,790.38	
2025 年	3,630,400.12	3,630,400.12	
2026 年	11,439,920.04	13,052,732.84	
2027 年	12,620,542.93		
2028 年			
2029 年			
2030 年	6,872,613.15	26,487,998.74	
2031 年	35,404,580.00	35,404,580.00	
合计	119,639,762.15	132,676,743.68	

其他说明：

## 31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	30,470,768.48		30,470,768.48	29,457,507.31		29,457,507.31
1 年以上到期的应收质保金	4,441,722.84	714,301.36	3,727,421.48	7,479,374.94	1,153,265.68	6,326,109.26
预付购地款	38,335,000.00		38,335,000.00			
合计	73,247,491.32	714,301.36	72,533,189.96	36,936,882.25	1,153,265.68	35,783,616.57

其他说明：

## 32、短期借款

## (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

抵押借款		31,700,000.00
保证借款		10,000,000.00
信用借款		140,000,000.00
已贴现未到期的银行承兑汇票	8,100,000.00	1,413,769.40
福费廷融资	58,000,000.00	
合计	66,100,000.00	183,113,769.40

短期借款分类的说明：

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

## 33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

## 34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,807,145.88	
银行承兑汇票	742,525,688.60	876,830,858.41
合计	744,332,834.48	876,830,858.41

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。



## 36、应付账款

## (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	146,554,507.87	190,576,198.84
工程及设备款	72,896,599.28	64,448,502.70
运输费	7,458,685.81	6,252,129.12
租赁费	6,915,346.68	4,901,309.59
服务费	8,069,476.90	11,947,204.07
往来款		
加工费	5,666,646.16	2,609,535.10
其他	7,446,271.05	6,716,419.01
合计	255,007,533.75	287,451,298.43

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	2,165,208.50	合同尚未履行完毕
供应商二	1,050,000.01	未到偿还期
供应商三	813,492.33	合同尚未履行完毕
供应商四	577,840.32	未到结算时点
供应商五	543,000.00	未到结算时点
合计	5,149,541.16	

其他说明：

## 37、预收款项

## (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

## 38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	50,516,915.96	55,356,640.75
合计	50,516,915.96	55,356,640.75

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

## 39、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	21,992,215.21	281,457,073.99	279,233,113.24	24,216,175.96
二、离职后福利-设定提存计划	4,746,430.73	26,758,861.20	27,587,157.48	3,918,134.45
三、辞退福利		459,076.94	459,076.94	
四、一年内到期的其他福利	561,286.22	8,713.78		570,000.00
五、其他		155,151,529.63	155,151,529.63	
合计	27,299,932.16	463,835,255.54	462,430,877.29	28,704,310.41

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		229,078,103.79	229,078,103.79	
2、职工福利费		16,133,172.31	16,133,172.31	
3、社会保险费	681,372.35	12,716,437.53	12,774,962.43	622,847.45
其中：医疗保险费	128,350.70	11,108,447.69	11,114,362.98	122,435.41
工伤保险费	415,995.87	806,718.70	808,415.47	414,299.10
生育保险费	137,025.78	801,271.14	852,183.98	86,112.94
4、住房公积金	546,102.48	15,571,031.88	15,673,699.88	443,434.48
5、工会经费和职工教育经费	20,764,740.38	7,958,328.48	5,573,174.83	23,149,894.03
合计	21,992,215.21	281,457,073.99	279,233,113.24	24,216,175.96

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,654,696.09	21,315,713.79	21,428,021.38	2,542,388.50
2、失业保险费	232,566.64	834,821.01	836,985.70	230,401.95
3、企业年金缴费	1,859,168.00	4,608,326.40	5,322,150.40	1,145,344.00
合计	4,746,430.73	26,758,861.20	27,587,157.48	3,918,134.45

其他说明：

#### 40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,444,149.76	5,795,797.42
企业所得税	21,768,583.99	24,642,600.03
个人所得税	4,374,006.86	768,511.07
城市维护建设税	853,990.20	757,025.49
房产税	692,018.51	674,059.64
土地使用税	779,057.98	673,864.75
教育费附加	378,285.95	328,776.54
地方教育费附加	263,517.24	220,757.73
水利基金	1,059,366.29	872,068.68
印花税	234,087.15	244,320.38
其他	328,053.83	342,890.86
合计	38,175,117.76	35,320,672.59

其他说明：

#### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		282,981.59
应付股利	1,787,540.00	
其他应付款	102,373,763.47	35,002,035.40
合计	104,161,303.47	35,285,016.99

##### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		50,156.94
短期借款应付利息		232,824.65
合计		282,981.59

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

## (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
限制性股票股利	1,787,540.00	
合计	1,787,540.00	

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

## (3) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	11,916,183.00	3,554,707.10
保证金、质保金及押金	6,156,168.55	2,355,305.16
非关联方往来款	19,812,982.25	11,178,935.71
代收代垫款	2,987,841.30	5,056,433.40
个人往来款	1,236,657.24	6,253,654.43
限制性股票回购义务	51,581,460.00	
党建工作经费	3,826,813.62	2,402,931.55
其他	4,855,657.51	4,200,068.05
合计	102,373,763.47	35,002,035.40

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	887,430.52	往来款
单位二	720,000.00	未到结算时点
单位三	555,822.61	往来款
单位四	180,000.00	未到结算时点
合计	2,343,253.13	

其他说明：

## 42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

## 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	25,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	8,837,201.32	8,458,169.20
一年内到期的长期借款利息	192,147.09	
合计	34,029,348.41	8,458,169.20

其他说明：

#### 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款的增值税	4,939,552.59	7,066,300.03
已背书未到期商承未终止确认	4,825,219.47	23,424,873.95
已背书未到期银承未终止确认	65,260,954.70	165,786,109.16
合计	75,025,726.76	196,277,283.14

短期应付债券的增减变动：

单位：元

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

其他说明：

#### 45、长期借款

##### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	34,107,764.08	34,107,764.08
保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
信用借款	100,100,000.00	
减：一年内到期的长期借款	-25,000,000.00	
合计	139,207,764.08	64,107,764.08

长期借款分类的说明：

注 1：长期借款共 139,207,764.08 元，其中 14,107,764.08 元贷款期限从 2016 年 7 月 31 日起至 2024 年 7 月 31 日，贷款利率 3.283%；其中 20,000,000.00 元贷款期限从 2016 年 1 月 13 日起至 2024 年 7 月 31 日，贷款利率 3.283%；其中 30,000,000.00 元贷款期限从 2016 年 8 月 1 日起至 2024 年 7 月 31 日，贷款利率 3.283%，其中一年内到期的长期借款为 25,000,000.00 元；其中 100,100,000.00 元贷款期限从 2022 年 1 月 27 日起至 2025 年 1 月 26 日，贷款利率为 3.85%。

注 2：抵押借款 34,107,764.08 元，其中 14,107,764.08 元借款的抵押物见本附注五注释 59，其中 20,000,000.00 元借款的抵押物见本附注十一、（五）5、（2）本公司作为被担保方。

注 3：保证借款 30,000,000.00 元，借款的担保见本附注十一、（五）5、（2）本公司作为被担保方。

其他说明，包括利率区间：

#### 46、应付债券

##### （1）应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### （2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

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

##### （3）可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

##### （4）划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明：

#### 47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,263,508.22	10,486,544.55
1-2 年	6,543,962.37	10,356,082.15
2-3 年	5,024,930.06	6,431,183.88
3-4 年	1,865,692.60	3,572,045.83
4-5 年	1,867,918.66	1,680,929.62
5 年以上	46,747.26	1,680,929.62
减：未确认融资费用	-1,799,314.09	-2,980,084.94
减：一年内到期的租赁负债	-8,837,201.32	-8,458,169.20
合计	12,976,243.76	22,769,461.51

其他说明：

#### 48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

##### (2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

#### 49、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	7,845,543.61	8,117,017.85
二、辞退福利	24,891.49	113,464.03
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	-570,000.00	-561,286.22
合计	7,300,435.10	7,669,195.66

**(2) 设定受益计划变动情况**

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	8,117,017.85	8,017,674.51
二、计入当期损益的设定受益成本	240,000.00	250,000.00
4. 利息净额	240,000.00	250,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-70,000.00	290,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	-70,000.00	290,000.00
四、其他变动	-441,474.24	-440,656.66
2. 已支付的福利	-441,474.24	-440,656.66
五、期末余额	7,845,543.61	8,117,017.85

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	8,117,017.85	8,017,674.51
二、计入当期损益的设定受益成本	240,000.00	250,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-70,000.00	290,000.00
四、其他变动	-441,474.24	-440,656.66
五、期末余额	7,845,543.61	8,117,017.85

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

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

**50、预计负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

**51、递延收益**

单位：元



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	45,278,903.07	1,643,500.00	5,805,870.83	41,116,532.24	见下表
与收益相关政府补助	66,991.15	29,720,636.77	6,353,854.27	23,433,773.65	见下表
合计	45,345,894.22	31,364,136.77	12,159,725.10	64,550,305.89	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
南磁厂搬迁补偿款	29,443,963.36			3,014,899.48			26,429,063.88	与资产相关
节能专项资金	5,250,000.00			750,000.00			4,500,000.00	与资产相关
不涉铬四氧化三锰清洁技术	2,126,667.07			466,666.56			1,660,000.51	与资产相关
新增 200 吨高性能烧结钕铁硼生产线技改项目	2,037,450.24			679,149.96			1,358,300.28	与资产相关
城市基础设施配套费减免	1,368,667.66			41,474.76			1,327,192.90	与资产相关
非圆截面弹簧用高强度异型弹簧钢丝研发及产业化	810,000.00			90,000.00			720,000.00	与资产相关
2018 年度市级促进制造业加大技改投入政策资金	563,663.26			69,020.04			494,643.22	与资产相关
年产二万吨锂电池及软磁用高纯四氧化三锰项目	503,750.00			93,000.00			410,750.00	与资产相关
2017 年安徽省工业“三高”资金补助	500,000.00			100,000.00			400,000.00	与资产相关
2017 年工业投资奖补资金	465,750.00			81,000.00			384,750.00	与资产相关
气雾化铁基金属粉末关键技术研发	385,000.18			69,999.96			315,000.22	与资产相关

2017 年技术改造工业倍增政策奖励	339,267.50			55,770.00			283,497.50	与资产相关
2017 年产业扶持政策兑现资金	285,068.34			40,245.00			244,823.34	与资产相关
宁乡土地契税返还	268,114.22			6,759.24			261,354.98	与资产相关
高能量密度长寿命锰酸锂用前驱体的关键技术研究及产业化	220,000.06			40,000.00			180,000.06	与资产相关
节能创新	165,000.00			30,000.00			135,000.00	与资产相关
年产 1000 吨高性能钽铁硼稀土永磁材料改扩建工程项目	139,448.26			26,990.00			112,458.26	与资产相关
气雾化制粉设备等补贴	131,437.50			21,030.00			110,407.50	与资产相关
负压输送系统设备补贴	82,242.93			10,344.84			71,898.09	与资产相关
高品质气雾化铁硅粉智能制备系统	61,050.00			11,100.00			49,950.00	与资产相关
2017 年安徽省创新型省份建设专项资金	53,899.69			8,800.08			45,099.61	与资产相关
N 掺杂生物质多孔炭的制备及其对废水中金属离子的吸附性能研究	50,000.00					24,480.00	25,520.00	与收益相关
2019 年度淘汰落后和过剩产能设备补贴（产业扶持政策兑现）	48,720.00			5,220.00			43,500.00	与资产相关
柔性石墨烯电磁屏蔽散热片	16,991.15						16,991.15	与收益相关

的研制								
煤沥青基掺 N 多孔炭纳米片的形成机制及其吸附染料性能	15,967.80					15,716.00	251.80	与资产相关
2018 年研发设备补助	13,775.00			1,740.00			12,035.00	与资产相关
产研基地土地契税返还		717,600.00		13,444.48			704,155.52	与资产相关
金属磁粉心纳米氧化物包覆工艺与产品开发		100,000.00					100,000.00	与收益相关
基于绿色电化石剥离石墨烯工艺的散热膜研究		50,000.00				44,879.13	5,120.87	与收益相关
强耐蚀长寿命超疏水表面的构建及微观结构-润湿性-防腐性能关系		50,000.00					50,000.00	与收益相关
高新城建成区升级改造指挥部科学大道宗地收购补偿款		20,365,000.00					20,365,000.00	与收益相关
XX 用 GH2132 棒(丝)材工程化研制		1,543,200.00		1,543,200.00				与收益相关
XX 盘圆丝材研制		1,530,000.00		792,876.15			737,123.85	与收益相关
弹性蓄能密封圈研制		945,000.00		797,348.94			147,651.06	与收益相关
XX 密封圈研制		2,387,000.00		400,633.28			1,986,366.72	与收益相关
社保稳岗补贴		646,536.77		646,536.77				与收益相关
郑州市科学技术局 2021 年河南科学技术奖励		300,000.00		300,000.00				与收益相关

郑州市科学技术局大型科学仪器共享服务		104,000.00		104,000.00				与收益相关
郑州市科学技术局 2021 年申报的企业研发		991,200.00		991,200.00				与收益相关
郑州市高新区管委会财政金融局郑开管文 [2022]14 号文 2020 年度第二批知识产权优秀企业		14,000.00		14,000.00				与收益相关
郑州高新区管委会财政金融局省级以上科技进步奖		300,000.00		300,000.00				与收益相关
郑州高新区管委会财政金融局 2021 年第一批知识产权优秀企业		6,000.00		6,000.00				与收益相关
郑州高新技术产业开发区管委会财政金融局 2021 年高成长企业		270,000.00		270,000.00				与收益相关
郑州市工业和信息化局高质量发展专项资金（两化融合处）		118,700.00		118,700.00				与收益相关
2022 年江宁区和工业和信息化产业转型升级		174,000.00		17,400.00			156,600.00	与资产相关
设备技改补助		751,900.00		46,100.43			705,799.57	与资产相关
合计	45,345,894.22	31,364,136.77		12,074,649.97		85,075.13	64,550,305.89	

其他说明：

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	746,187,776.00	12,860,000.00				12,860,000.00	759,047,776.00

其他说明：

本公司于 2023 年 4 月实施完成限制性股票激励计划，向激励对象定向发行 12,860,000 股新股，经此发行，本公司注册资本变更为人民币 759,047,776.00 元，股本变更为 759,047,776 股。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对认购资金实收情况进行了审验，并出具了《中钢天源股份有限公司实施限制性股票激励计划募集资金实收情况的验资报告》（大华验字[2022]000148 号）。

## 54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,145,829,800.81	40,509,000.00	27,809,800.00	1,158,529,000.81
其他资本公积	39,776,774.54	12,895,722.47		52,672,497.01
合计	1,185,606,575.35	53,404,722.47	27,809,800.00	1,211,201,497.82

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

资本溢价：资本溢价增加系本公司于 2022 年 4 月实施限制性股票激励计划，向激励对象定向发行 12,860,000 股新股，共募集资金 53,369,000.00 元，其中增加股本为人民币 12,860,000.00 元，增加资本公积-股本溢价 40,509,000.00 元。资本溢价减少系支付同一控制下企业合并的收购价款 27,809,800.00 元。

其他资本公积：其他资本公积增加系

(1) 本期确认股份支付费用 12,304,380.51 元；

(2) 按持股比例确认联营企业其他资本公积增加 591,341.96 元。

## 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票支付		53,369,000.00	1,657,050.97	51,711,949.03
合计		53,369,000.00	1,657,050.97	51,711,949.03

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

库存股本年增加系本公司本年向激励对象授予限制性股票所致，本年减少系本年向限制性股票持有者分配现金股利所致。

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 119,000.00	70,000.00			10,500.00	59,500.00		- 59,500.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	- 119,000.00	70,000.00			10,500.00	59,500.00		- 59,500.00
二、将重		-				-		-

分类进损益的其他综合收益		206,883.58				206,883.58		206,883.58
外币财务报表折算差额		206,883.58				206,883.58		206,883.58
其他综合收益合计	119,000.00	136,883.58			10,500.00	147,383.58		266,383.58

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	9,274,025.32	6,229,209.76	6,105,124.00	9,398,111.08
合计	9,274,025.32	6,229,209.76	6,105,124.00	9,398,111.08

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司自 2022 年 11 月 21 日起按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定，以上一年度营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用，新投产不足一年的建和企业，以本年营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

## 59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,161,654.82	25,373,990.08		93,535,644.90
任意盈余公积	1,473,917.74			1,473,917.74
合计	69,635,572.56	25,373,990.08		95,009,562.64

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	686,026,619.07	570,690,011.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-21,702,280.88
调整后期初未分配利润	686,026,619.07	548,987,730.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	389,773,813.08	215,641,476.77
减：提取法定盈余公积	25,373,990.08	3,983,810.66

应付普通股股利	105,296,189.23	74,618,777.60
期末未分配利润	945,130,252.84	686,026,619.07

调整期初未分配利润明细:

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更,影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润-19,868,756.26 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

## 61、营业收入和营业成本

单位: 元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,652,860,965.76	2,010,524,038.37	2,548,279,530.60	1,973,810,797.13
其他业务	109,511,323.27	96,388,857.30	65,237,252.70	51,098,717.53
合计	2,762,372,289.03	2,106,912,895.67	2,613,516,783.30	2,024,909,514.66

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

收入相关信息:

单位: 元

合同分类	分部 1	分部 2	马鞍山分部	郑州分部	鞍山分部	长沙分部	江苏分部	日本分部	合计
商品类型			1,100,99 1,604.54	985,472, 906.72	112,060, 918.67	337,596, 610.56	102,031, 598.74	14,707,3 26.53	2,652,86 0,965.76
其中:									
工业原料			453,855, 506.95		75,693,9 24.71	323,827, 603.50			853,377, 035.16
电子元器件			532,734, 922.84			13,769,0 07.06	96,717,5 64.61	14,707,3 26.53	657,928, 821.04
冶金、矿山、机电工程专用设备			114,401, 174.75		36,366,9 93.96				150,768, 168.71
金属制品				415,875, 473.72					415,875, 473.72
检验检测				568,110, 227.24					568,110, 227.24
其他				1,487,20 5.76			5,314,03 4.13		6,801,23 9.89
按经营地区分类			1,100,99 1,604.54	985,472, 906.72	112,060, 918.67	337,596, 610.56	102,031, 598.74	14,707,3 26.53	2,652,86 0,965.76
其中:									
国内			992,431, 508.52	985,472, 906.72	107,806, 227.52	337,596, 610.56	37,511,3 68.72		2,460,81 8,622.04
国外			108,560, 096.02		4,254,69 1.15		64,520,2 30.02	14,707,3 26.53	192,042, 343.72
市场或客户类型									



其中：									
合同类型									
其中：									
按商品转让的时间分类			1,100,991,604.54	985,472,906.72	112,060,918.67	337,596,610.56	102,031,598.74	14,707,326.53	2,652,860,965.76
其中：									
在某一时点转让			1,100,991,604.54	967,321,306.29	112,060,918.67	337,596,610.56	102,031,598.74	14,707,326.53	2,634,709,365.33
在某一时段内转让				18,151,600.43					18,151,600.43
按合同期限分类									
其中：									
按销售渠道分类									
其中：									
合计			1,100,991,604.54	985,472,906.72	112,060,918.67	337,596,610.56	102,031,598.74	14,707,326.53	2,652,860,965.76

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

## 62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,616,463.23	2,399,639.14
教育费附加	2,002,371.03	1,083,156.47
房产税	3,347,671.39	3,240,903.72
土地使用税	3,750,901.69	3,408,454.98
车船使用税	2,952.90	4,902.90
印花税	904,655.46	1,000,041.80
地方教育费附加	1,380,525.70	671,068.34
水利建设基金	974,698.72	879,634.63
残疾人保障基金		100,512.05
环境保护税	23,801.47	84,142.82
其他	4,949.59	2,952.13

合计	17,008,991.18	12,875,408.98
----	---------------	---------------

其他说明：

### 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	30,422,663.49	36,793,227.38
业务经费	8,456.26	8,217.02
差旅费	5,524,236.86	4,500,001.10
销售服务费	2,318,847.53	2,098,218.74
业务招待费	1,576,460.76	2,220,417.66
邮电费	378,841.37	108,845.87
广告费	358,414.63	420,980.22
劳务费		27,761.64
折旧摊销费	2,685,375.84	1,559,539.13
咨询费		318,396.23
港杂费	1,955,204.58	1,334,175.09
包装费	50,016.62	94,920.76
保险费	56,541.73	
办公费	275,001.01	407,477.12
仓储费	203,700.74	
车辆费用	4,236,074.03	2,332,993.19
其他	869,886.21	1,600,818.46
合计	50,919,721.66	53,825,989.61

其他说明：

### 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	104,515,635.66	90,425,776.64
中介费	3,700,808.43	6,941,989.42
折旧费	6,650,373.46	11,458,579.19
摊销费	5,318,359.26	4,629,488.96
后勤服务费	722,912.10	381,560.98
差旅费	2,739,574.06	3,218,486.09
办公费	3,977,517.92	3,682,677.83
修理费	3,008,784.50	4,280,197.43
租金	1,142,712.54	1,251,751.04
业务招待费	1,267,897.32	1,744,537.45
党建工作经费	1,676,938.04	1,373,450.88
水电费	1,549,799.67	1,322,799.89
汽车费	492,832.33	496,768.35
董事会费	245,500.00	270,586.80
咨询费	1,994,241.24	1,468,088.10
使用权资产折旧	664,293.31	620,765.68
股权激励	11,237,592.26	
排污费	818,246.85	705,124.37
其他	4,554,218.84	5,952,985.07

合计	156,278,237.79	140,225,614.17
----	----------------	----------------

其他说明：

## 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	77,934,422.33	54,351,672.79
材料费	44,231,125.71	68,339,983.36
折旧费	9,571,425.25	6,761,231.06
信息费	1,289,630.23	
水电费	9,143,331.19	6,394,668.23
租赁费	290,185.38	1,249,674.70
技术开发费	6,999,961.46	10,651,273.29
差旅费	321,857.16	464,304.19
检测费	538,922.96	1,059.00
专利费	283,956.73	11,693.07
其他	1,403,809.59	2,240,939.19
合计	152,008,627.99	150,466,498.88

其他说明：

## 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,578,592.80	22,673,434.12
减：利息收入	-18,749,051.47	-16,936,995.16
汇兑损益	-3,631,002.66	1,195,834.29
银行手续费	925,329.32	708,835.76
未确认融资费用摊销	906,709.22	2,049,676.67
其他	401,163.60	320,721.89
合计	-568,259.21	10,011,507.57

其他说明：

## 67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的递延收益转入其他收益	5,790,154.83	5,711,469.56
与收益相关的递延收益转入其他收益	6,284,495.14	344,527.06
三重一创创新平台奖励		1,000,000.00
三重一创“关键电子材料重大新兴产业专项补助	20,393,000.00	
技术研发支出补助	9,758,700.00	
HS 项目财政补贴款	2,100,000.00	3,900,000.00
2019 年科技政策资金	1,650,000.00	

运营补助	1,619,089.83	
促进制造业升级扶持资金	1,314,720.00	403,200.00
长沙市第5批制造强省专项资金	1,000,000.00	
制造强省建设资金	800,000.00	1,400,000.00
稳岗补贴	573,269.29	388,119.45
2021年安徽省智能工厂和数字化车间	500,000.00	
2020年国家高新技术企业后补助	453,000.00	
2020年度高新认定通过奖励	400,000.00	
番禺区政府汽车轻量化研发项目二次拨款	400,000.00	
经开区高新企业补助	400,000.00	
数字化车间和数字化生产线补助	308,000.00	
北京知识产权局重点产业专利运营促进项目款	270,000.00	
2021年度高企认定兑现奖励	225,000.00	
省专利优秀奖	158,000.00	100,000.00
高新区技改奖励	156,900.00	
北京市知识产权局专利转化专项奖励	150,000.00	
安徽省制造业高端品牌培育企业项目补助	110,000.00	
2021年研发奖补资金	65,500.00	
2020年产业扶持政策资金(省级新产品)	55,000.00	
马鞍山市雨山区国库集中支付中心汇来2020市知识产权省专利优秀奖	55,000.00	
长沙市2021年认定高新技术企业奖励	50,000.00	
上海闵行区梅陇镇企业扶持资金	50,000.00	100,000.00
外经贸政策、集装箱政策补助	43,010.00	
留工培训补助	31,500.00	
高新技术补贴	30,000.00	
商务局兑现外经贸发展补助	24,000.00	
雨山区科技局2020年科技创新奖励(亩均效益A类)	22,000.00	
2021年企业研发费用补助	20,330.00	
2022年度第一批自主知识产权战略专项经费	13,310.00	
2020年支持企业加大研发投入补助资金	13,000.00	25,000.00
节水型企业表彰	10,000.00	
科技局2021年省支持引导企业加大研发投入补助资金	10,000.00	
广东省社保局扩岗补助	1,500.00	
长沙失业保险支付一次性扩岗补贴	1,500.00	
博士后进站补助经费		320,000.00
新认定国家级企业技术中心加强企业研发机构建设政策补贴		466,850.00
政策扶持资金		547,356.86
现代服务业政策资金		199,400.00
稳定就业补贴		71,572.03
省科技进步奖三等奖		50,000.00
3个发明专利		30,000.00
2019年度产业政策兑现第二批知识产权标准化政策		15,000.00
经开区绿色制造专项赛奖补		3,000.00
河南省企业研究开发财政补助		690,000.00
大型企业科学仪器设施共享补助资金		200,000.00
河南省2020年度企业研发费用补助专		550,000.00

项资金		
2020 年度第一批知识产权优秀企业和个人政策兑现资金		14,000.00
2019 年度第二批知识产权优秀企业和个人政策兑现资金		10,000.00
2020 年高成长奖励政策兑现资金		270,000.00
2020 年度郑州市科技型企业研发费用后补助专项资金		2,190,000.00
2021 年春节及元宵期间企业稳工稳产补贴资金		100,000.00
2020 年第十六批以工代训补贴		301,000.00
中钢集团有限公司军工技术民用产品推广专项后补助奖励		3,000,000.00
2021 年 11 月失业补贴		141,251.51
2019 年制造业政策政府补贴		24,342.86
2019 年市级制造政策资金技改补助		194,350.00
2020 科技助力政府拨款		300,000.00
2017 年高新广州市番禺区补贴		480,000.00
长沙科学技术计划补助		250,000.00
发明专利补助		2,000.00
工业强基技术改造项目设备补助		50,945.68
2019 年制造业升级政策资金		40,000.00
千山区公用事业服务中心补助款		120,000.00
“南京江宁经济技术开发区财政局知识产权政府补助		8,150.00
揭牌奖励		1,000,000.00
收 2020 年市数字化车间奖补		50,000.00
广州市番禺区高新补贴退回	-631,900.00	
科学技术局 2020 年省支持引导企业加大研发投入补助		20,000.00
马鞍山市“小巨人”项目政策补贴		4,578,444.37
收雨山区科技局 2019 年科技创新奖励		100,000.00
2018 年现代服务业政策资金		36,800.00
其他		5,405.00
增值税进项税加计扣除	4,465,672.93	4,978,452.83
个税返还	148,065.43	328,383.73
合计	59,291,817.45	35,109,020.94

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	91,959,892.08	29,831,370.24
处置长期股权投资产生的投资收益	27,211,941.08	
投资理财产品收到的投资收益	8,471,137.01	9,446,874.95
其他	101,184.14	58,366.70
合计	127,744,154.31	39,336,611.89

其他说明：

## 69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

## 70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	-34,900.00	-1,053,641.79
合计	-34,900.00	-1,053,641.79

其他说明：

## 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-10,688,554.09	-31,777,927.32
合计	-10,688,554.09	-31,777,927.32

其他说明：

## 72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	230,524.00	-1,281,902.98
五、固定资产减值损失		-4,213,247.92
十二、合同资产减值损失	-615,216.69	-1,098,297.38
十三、其他	-298,817.06	
合计	-683,509.75	-6,593,448.28

其他说明：

## 73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	144,381.47	-3,094,618.88
合计	144,381.47	-3,094,618.88

## 74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
与日常活动无关的政府补助		23,400.00	
违约赔偿收入	39,266.00	2,583,213.00	39,266.00
非流动资产处置利得	159,468.21	189,783.68	159,468.21
罚款净收入	56,100.00	14,958.89	56,100.00
无法支付的款项/核销长期挂账	223,783.09	4,506.39	223,783.09
收案件执行款		7,611.42	
债务豁免			
非同一控制合并负商誉		15,690,546.19	
其他	5,719.75	315,237.76	5,719.75
合计	484,337.05	18,829,257.33	484,337.05

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
税费减免		奖励	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否		23,400.00	与收益相关

其他说明：

## 75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	48,000.00	2,000.00	48,000.00
非流动资产毁损报废损失	67,139.40	1,291,290.59	67,139.40
罚没、违约金及滞纳金支出	5,639.09	489,304.49	5,639.09
债务重组损失		110,825.00	
无法收回的款项		8,400.00	
其他		139,129.74	
合计	120,778.49	2,040,949.82	120,778.49

其他说明：

## 76、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	24,179,142.08	33,278,924.15
递延所得税费用	2,479,207.71	-8,395,537.11
合计	26,658,349.79	24,883,387.04

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	455,949,021.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	68,392,353.29
子公司适用不同税率的影响	-52,246.12
调整以前期间所得税的影响	-542,601.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,611,001.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,365,143.17
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	897,808.16
权益法核算投资收益	-13,793,983.82
研发费加计扣除	-22,192,205.37
固定资产加计扣除	-2,874,052.69
残疾人加计	-422,580.84
所得税费用	26,658,349.79

其他说明：

## 77、其他综合收益

详见附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益。

## 78、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助资金	73,567,565.89	24,958,787.18
保证金、押金	15,934,078.86	7,054,362.93
利息收入	19,865,293.01	13,066,525.79
个人往来款	1,648,687.70	1,677,765.00
其他往来款	17,672,128.38	16,523,749.27
租金收入		921,546.50
其他	638,741.84	1,599,296.52



合计	129,326,495.68	65,802,033.19
----	----------------	---------------

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来款	11,619,596.88	22,119,740.61
交通差旅费	4,837,208.41	5,869,179.87
运杂费	218,641.83	820,719.02
中介机构费用	2,585,056.70	3,372,359.09
支付保证金、押金	10,862,424.17	14,004,554.90
办公费	2,366,269.20	3,951,600.60
业务招待费	3,590,275.88	2,862,829.43
公益捐赠	48,000.00	40,000.00
利息支出	3,163,118.70	5,468,304.84
个人往来款	12,006,642.51	17,210,947.22
租赁费	1,030,424.46	4,596,032.18
支付补助款	334,880.00	1,384,357.44
车辆使用费	1,092,757.96	610,667.99
银行手续费	894,601.38	908,927.02
咨询费	1,263,152.44	711,241.44
港杂费	1,700,218.51	576,234.37
维修费	1,743,122.04	461,506.57
广告宣传费	486,674.00	346,216.97
研发费用	3,281,728.59	439,877.64
水电费	1,178,404.89	466,731.84
业务经费	617,753.91	732,849.31
退休人员费用		647,713.78
保险费	86,477.32	299,916.54
通讯费	687,723.57	215,944.58
董事会费	189,236.00	246,400.00
信息服务费	284,705.57	230,156.19
招投标费	185,766.76	391,314.39
党建工作经费	275,164.21	562,230.10
其他	982,148.78	2,983,250.78
合计	67,612,174.67	92,531,804.71

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买日子公司持有的现金及现金等价物		8,064,343.81
合计		8,064,343.81

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
取出票据保证金	679,251,276.04	271,420,767.72
关联方往来款	5,000,000.00	
个人往来款		1,000,000.00
非 6+9 银承贴现收款	65,906,466.65	1,213,769.40
其他	700,000.00	114,904.56
合计	750,857,742.69	273,749,441.68

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的票据保证金	725,362,040.34	480,724,036.61
支付关联方资金	5,666,454.95	
资金占用利息	33,128.49	
个人往来款		1,000,000.00
支付使用权资产的租赁费	9,377,093.19	8,208,457.60
发行费		3,989,810.19
同一控制企业合并投资款	20,174,489.01	
其他	70,244.94	750,587.38
合计	760,683,450.92	494,672,891.78

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 79、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	429,290,672.11	245,033,166.46
加：资产减值准备	683,509.75	6,593,448.28
信用减值损失	10,688,554.09	31,777,927.32
固定资产折旧、油气资产折	72,755,035.89	67,057,302.29

耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧	9,718,238.81	9,328,207.98
无形资产摊销	5,686,147.23	4,485,086.35
长期待摊费用摊销	4,961,034.80	4,780,830.24
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）	-144,381.47	3,094,618.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-92,328.81	1,101,506.91
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	34,900.00	1,053,641.79
财务费用（收益以“-”号填列）	20,485,302.02	24,723,110.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-127,096,331.11	-39,336,611.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,482,051.08	-6,201,055.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,912,317.37	4,684,138.76
合同资产的减少（增加以“-”号填列）	-8,158,345.74	7,054,744.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	62,921,968.14	-211,783,266.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,907,550.97	-623,879,323.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-310,733,825.52	599,688,018.17
其他	11,361,678.02	
经营活动产生的现金流量净额	166,884,543.53	129,255,491.55
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	594,769,725.23	675,898,622.80
减：现金的期初余额	675,898,622.80	386,301,484.99
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	-81,128,897.57	289,597,137.81

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,986,651.40
其中：	

中钢天源日本销售有限公司	1,986,651.40
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,488,414.53
其中：	
中钢天源日本销售有限公司	1,488,414.53
其中：	
取得子公司支付的现金净额	498,236.87

其他说明：

### (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,436,600.00
其中：	
国知科技产业服务（北京）有限公司	4,436,600.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,033,311.27
其中：	
国知科技产业服务（北京）有限公司	2,033,311.27
其中：	
处置子公司收到的现金净额	2,403,288.73

其他说明：

### (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	594,769,725.23	675,898,622.80
其中：库存现金	46,107.92	63,245.78
可随时用于支付的银行存款	594,703,588.46	675,835,377.02
三、期末现金及现金等价物余额	594,769,725.23	675,898,622.80

其他说明：

## 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

## 81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

货币资金	564,500,380.57	票据保证金，定期存款
应收票据	32,919,538.26	质押票据开承兑
固定资产	10,994,566.13	抵押借款
无形资产	5,441,662.11	抵押借款
合计	613,856,147.07	

其他说明：

## 82、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

## 83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

## 84、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助	31,364,136.77	递延收益	12,074,649.97
计入其他收益的政府补助	42,603,429.12	其他收益	42,603,429.12
合计	73,967,565.89		54,678,079.09

## (2) 政府补助退回情况

□适用 □不适用

其他说明：

## 85、其他

## 八、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
中钢天源日本销售有限公司	2022年11月01日	1,813,710.05	100.00%	非同一控制下企业合并	2022年11月01日	100.00	14,707,326.53	242,795.36

其他说明：

## (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	中钢天源日本销售有限公司
--现金	1,813,710.05
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	

—其他	
合并成本合计	1,813,710.05
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,813,710.05
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

2022年3月30日，FDK株式会社与中钢天源签订股权转让协议，根据上海立信资产评估有限公司出具的信资评报字[2021]第A1002号《资产评估报告》，FDK销售株式会社评估基准日股东全部权益价值为183.69万元。经双方友好协商，本次股权转让以上述评估价值为定价依据，股权交割日净资产小于评估基准日净资产的金额由FDK株式会社向中钢天源补偿，FDK株式会社同意将其合计持有的FDK销售株式会社100%的股权转让给中钢天源股份有限公司。

2022年11月，“FDK销售株式会社”更名为“中钢天源日本销售有限公司”。

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	中钢天源日本销售有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,488,414.53	1,488,414.53
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
预付账款	49.14	49.14
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
其他综合收益	330,262.27	330,262.27
应交税费	5,015.89	5,015.89
净资产	1,813,710.05	1,813,710.05
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,813,710.05	1,813,710.05

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

以资产基础法评估得出被购买方于评估基准日的可辨认资产、负债公允价值并持续计算至购买日。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

(6) 其他说明

## 2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
中钢集团上海新型石墨材料有限公司	100.00%		2022年12月13日	取得控制权日	23,982,190.78	667,014.87	17,940,734.77	1,779,496.45
中钢南京环境工程技术研究院有限公司	100.00%		2022年11月07日	取得控制权日	551,789.94	-1,652,012.78	8,330,175.62	54,028.17
合计					24,533,980.72	-984,997.91	26,270,910.39	1,833,524.62

其他说明：

中钢天源和中钢集团上海新型石墨材料有限公司的原股东均受中国中钢集团有限公司最终控制。

中钢天源与中钢南京环境工程技术研究院有限公司的原股东均受中国中钢集团有限公司最终控制。

上述同控合并以签订股权转让协议，取得控制权日为合并日。

(2) 合并成本

单位：元



合并成本	中钢集团上海新型石墨材料有限公司	中钢南京环境工程技术研究院有限公司
--现金	19,179,952.43	
--非现金资产的账面价值		
--发行或承担的债务的账面价值		6,721,674.42
--发行的权益性证券的面值		
--或有对价		

或有对价及其变动的说明：

1) 2022 年 11 月 7 日，中钢南京环境工程技术研究院有限公司（以下简称“南京环境研究院”）原股东中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司与中钢天源之控股子公司中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司（以下简称“中钢制品院”）签订股权转让协议，将其持有的南京环境研究院 100%股权转让给中钢制品院。

根据上海立信资产评估有限公司出具的信资评报字【2022】第 A10226 号《中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司拟非公开协议转让股权所涉及的中钢南京环境工程技术研究院有限公司的股东全部权益价值资产评估报告》，评估基准日南京环境研究院股东全部权益价值为 754.02 万元。经双方友好协商，本次股权转让以上述评估价值为定价依据。

2) 2022 年 10 月 31 日，中钢集团上海新型石墨材料有限公司（以下简称“上海新型”）的原股东中国中钢集团有限公司、中钢集团上海碳素厂有限公司与中钢天源签订股权转让协议，根据上海立信资产评估有限公司出具的信资评报字【2022】第 090032 号《资产评估报告》，评估基准日股东全部权益价值为 2,026.96 万元。经三方友好协商，本次股权转让以上述评估价值为定价依据，中国中钢集团有限公司、中钢集团上海碳素厂有限公司同意将其合计持有的上海新型 100%的股权转让给中钢天源。

其他说明：

### (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	中钢集团上海新型石墨材料有限公司		中钢南京环境工程技术研究院有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	4,837,367.49	7,802,100.47	2,078,513.40	1,423,560.52
应收款项	13,068,218.58	21,375.00	529,750.00	909,625.00
存货		13,912,225.13		
固定资产		129,329.19	3,312,896.57	3,693,856.05
无形资产				
应收票据	1,211,919.07	726,759.00		
预付账款		590,086.97		24,865.00
其他应收款	95,110.99	98,665.02		15,200.00
使用权资产		1,790,066.15	1,651,662.69	2,278,155.48
其他流动资产			50,938.53	705,432.50
长期待摊费用			2,087,290.24	2,323,993.30
递延所得税资产		25,357.22	14,831.25	12,168.75

负债：				
借款				
应付款项		297,708.98	93,937.57	155,887.34
合同负债		1,672,373.40		1,900.00
应交税费		372,391.88		1,698.12
应付职工薪酬	32,663.70	30,591.78		
其他应付款		2,160,725.15		
一年内到期的非流动负债		425,637.85		1,393,308.10
其他流动负债		217,408.54		
租赁负债		1,406,189.01	2,910,270.69	1,460,375.84
净资产	19,179,952.43	18,512,937.56	6,721,674.42	8,373,687.20
减：少数股东权益				
取得的净资产	19,179,952.43	18,512,937.56	6,721,674.42	8,373,687.20

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

### 3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

### 4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

单位：元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
国知科技	5,492,585.	100.00%	同一控制	2022年12	签订协议	754,635.53						

产业服务（北京）有限公司	00		下出售	月 31 日	议，收到价款，完成股权交接。							
--------------	----	--	-----	--------	----------------	--	--	--	--	--	--	--

其他说明：

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

## 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本公司于 2022 年 8 月 12 日注销子公司中钢天源（南京）新材料有限公司。

本公司于 2022 年 12 月 23 日注销子公司中钢集团上海新型石墨材料有限公司。

## 6、其他

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
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%		非同一控制下企业合并
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	郑州市	郑州市	金属制品生产销售及检测服务	86.94%		同一控制下合并
中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	鞍山市	鞍山市	化学制品及相关设备生产销售	100.00%		同一控制下合并
湖南特种金属材料有限责任公司	长沙市	长沙市	化工原料生产与销售	100.00%		同一控制下合并
中钢集团南京新材料研究院有限公司	南京市	南京市	新材料及装备技术研发咨询等	100.00%		设立
中钢天源（南	南京市	南京市	新材料研发及	100.00%		设立

京)新材料有限公司			销售			
国知科技产业服务(北京)有限公司	北京市	北京市	软件和信息技术服务业	85.00%		设立
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	马鞍山市	马鞍山市	仪器仪表制造业	51.01%		设立
南京海天金宁三环电子有限公司	南京市	南京市	电气机械和器材制造业	51.00%		非同一控制下企业合并取得
中钢集团上海新型石墨材料有限公司	上海市	上海市	化工原料生产与销售	100.00%		同一控制下合并
中钢天源日本销售有限公司	日本	日本	磁材采购及销售	100.00%		非同一控制下企业合并取得

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

## (2) 重要的非全资子公司

单位:元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

其他说明:

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位:元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

单位:元

子公司名	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

称	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
---	------	-----	------------	--------------	------	-----	------------	--------------

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明：

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方
				直接	间接	

					法
铜陵纳源材料科技有限公司	铜陵市	铜陵市	化工产品的生产与销售	27.12%	权益法
马鞍山新康达磁业有限公司	马鞍山市	马鞍山市	非金属矿物制品业	11.31%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明：

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	铜陵纳源材料科技有 限公司	马鞍山新康达磁业有 限公司	铜陵纳源材料科技有 限公司	马鞍山新康达磁业有 限公司
流动资产	450,995,895.69	241,909,633.79	228,695,993.12	220,615,388.67
非流动资产	301,239,263.72	163,648,629.77	126,357,617.82	160,528,791.51
资产合计	752,235,159.41	405,558,263.56	355,053,610.94	381,144,180.18
流动负债	195,537,216.99	140,943,293.00	127,907,728.85	163,275,658.03
非流动负债	9,584,616.12	9,697,915.21	6,725,525.23	5,514,929.16
负债合计	205,121,833.11	150,641,208.21	134,633,254.08	168,790,587.19
少数股东权益	53,387,849.14		-1,227,786.83	
归属于母公司股东权益	493,725,477.16	254,917,055.35	221,648,143.69	212,353,592.99
按持股比例计算的净资产份额	133,898,349.41	28,831,118.96	60,110,976.57	24,017,191.37
调整事项	-1,760,637.53	714,165.93	-255,450.41	714,165.93
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他			-255,450.41	714,165.93
对联营企业权益投资的账面价值	132,137,711.88	29,545,284.89	59,855,526.16	24,731,357.30
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	1,135,312,872.05	297,570,165.80	414,497,567.48	277,475,493.39
净利润	290,812,405.00	42,563,462.36	59,231,814.53	37,632,448.75
终止经营的净利润				
其他综合收益	290,812,405.00	42,563,462.36		
综合收益总额	5,085,000.00		59,231,814.53	37,632,448.75
本年度收到的来自联营企业的股利				

其他说明：

## (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		

下列各项按持股比例计算的合计数		
-----------------	--	--

其他说明：

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	--------------	---------------------	-------------

其他说明：

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

#### 4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明：

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

#### 6、其他



## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本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。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，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。本公司定期评估市场环境及本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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本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。本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，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。除附注十一（五）、5 所载本公司作出的财务担保外，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公

司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	319,289,847.85	8,597,347.57
应收账款	1,222,050,346.28	118,483,698.23
其他应收款	35,797,903.62	25,890,565.34
合计	1,577,138,097.75	152,971,611.14

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 54,444,240.63 元，财务担保合同的具体情况参见附注十一（五）。于 2022 年 12 月 31 日，本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。2022 年度，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 15.48 亿元，其中：已使用授信金额为 4.07 亿元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	66,100,000.00			66,100,000.00
应付票据	744,332,834.48			744,332,834.48
应付账款	226,730,025.50	22,371,532.05	5,905,976.20	255,007,533.75
其他应付款	91,790,273.04	10,061,262.10	2,309,768.33	104,161,303.47
长期借款		139,207,764.08		139,207,764.08
合计	1,128,953,133.02	171,640,558.23	8,215,744.53	1,308,809,435.78

## （三）市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本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做出调整。

### 2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			50,187,777.78	50,187,777.78
应收款项融资			64,445,351.03	64,445,351.03
（三）其他权益工具投资			38,471,157.05	38,471,157.05
（四）投资性房地产		1,631,400.00		1,631,400.00
2. 出租的建筑物		1,631,400.00		1,631,400.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

投资性房地产采用评估机构提供的 2022 年 12 月 31 日的估值报告作为投资性房地产估值日的价值依据。

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

应收款项融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12 个月以内现金流不进行折现，按照应收款项成本作为公允价值。

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》，比较了被投资单位的业绩情况、主要产品、经济环境、整体市场、投资方内部管理、权益情况等未发生重大变化，将其他权益工具的投资成本作为公允价值的最佳估计数。

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

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

#### 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

#### 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

#### 9、其他

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
中钢资本控股有限公司	北京市	投资管理	1,084,186.24	16.25%	16.25%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是中国中钢集团有限公司。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
铜陵纳源材料科技有限公司	联营公司
马鞍山新康达磁业有限公司	联营公司
中钢中城（南京）创新科技有限责任公司	联营公司

其他说明：

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国中钢集团有限公司	最终控制方
中钢资本控股有限公司	本公司股东
中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	本公司股东
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	本公司股东
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	本公司股东
中国冶金科技成果转化有限公司	本公司股东
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	同一最终控制方
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	同一最终控制方
中钢集团马鞍山矿院工程勘察设计有限公司	同一最终控制方
中钢集团邢台机械轧辊有限公司	同一最终控制方
中钢科技发展有限公司	同一最终控制方
中钢矿院（马鞍山）智能应急科技有限公司	同一最终控制方
中钢设备有限公司	同一最终控制方
中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司	同一最终控制方
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	同一最终控制方
中钢集团山东富全矿业有限公司	同一最终控制方
中钢集团南京华忻科技有限公司	同一最终控制方
广州市番禺中钢金属制品厂	同一最终控制方
中国中钢股份有限公司	本公司股东
中钢招标有限责任公司	同一最终控制方
中钢（石家庄）工程技术有限公司	同一最终控制方
仪征亚新科双环活塞环有限公司	子公司股东控制的公司
南京金宁微波有限公司	子公司股东控制的公司
南京金宁工装有限责任公司	子公司股东控制的公司
江苏省仪征活塞环厂	子公司股东
北京中科三环高技术有限公司	子公司股东
北京金宁电子集团有限公司	子公司股东
中钢新材料股份有限公司	集团联营企业
北京安科睿特科技有限公司	集团联营企业之子公司
中钢集团金信咨询有限责任公司	集团联营企业之子公司
中钢资产管理有限责任公司	同一最终控制方
中坚隧道工程（广东）有限公司	集团联营企业之子公司
北京国冶锐诚工程技术有限公司	同一最终控制方
中钢集团上海碳素厂有限公司	同一最终控制方
中钢集团马鞍山矿院新材料科技有限公司	同一最终控制方
湖南中钢设备工程有限公司	集团联营企业
中钢科德孵化器（天津）有限公司	同一最终控制方
贵州金瑞新材料有限责任公司	参股公司

其他说明：

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	购买商品、接受劳务	333,521.70			325,134.47
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	采购商品	137,593.95			40,327.43
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	购买商品、接受劳务	141,592.92			6,627,857.84
江苏省仪征活塞环厂	接受劳务	378,288.96			293,164.42
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	购买商品、接受劳务	2,379,913.34			1,538,334.99
中钢集团马鞍山矿院工程勘察设计有限公司	购买商品、接受劳务				266,981.12
铜陵纳源材料科技有限公司	购买商品				100,467,751.68
贵州金瑞新材料有限责任公司	购买商品				884.96
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	采购商品	4,435,976.05			1,626,038.83
中钢集团邢台机械轧辊有限公司	购买商品	491,681.41			1,949,018.58
中钢（石家庄）工程技术有限公司	购买商品				40,000.00
中钢矿院（马鞍山）智能应急科技有限公司	购买商品、接受劳务	63,716.81			1,957,761.06
中钢新型材料股份有限公司	购买商品、接受劳务	2,058,451.05			
中国冶金科技成果转化有限公司	接受劳务	48,000.00			
北京安科睿特科技有限公司	购买商品	318,584.07			
中钢集团金信咨询有限责任公司	接受劳务	160,377.36			
广州市番禺中钢金属制品厂	接受劳务	501,063.32			
中钢资产管理有	接受劳务	61,320.75			

限责任公司					
中钢集团上海碳素厂有限公司	接受劳务	47,680.01			
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	接受劳务	42,452.83			
中钢科技发展有限公司	接受劳务	9,056.60			
合计		11,609,271.13			115,133,255.38

## 出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中钢设备有限公司	销售商品、提供劳务	2,031,158.39	484,827.18
中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司	销售商品		324,477.87
仪征亚新科双环活塞环有限公司	销售商品	26,264,298.77	16,298,621.67
中钢集团马鞍山矿院工程勘察设计有限公司	提供劳务		140,547.07
中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	提供劳务	35,849.06	4,292.45
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	提供劳务	1,311.32	787,735.84
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	提供劳务	108,490.58	400,886.79
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	销售商品	7,778.17	124,778.76
中钢中城（南京）创新科技有限责任公司	提供劳务		30,748.30
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	提供劳务	971.34	3,396.23
马鞍山新康达磁业有限公司	销售商品	18,574,159.29	14,004,247.79
中钢集团山东富全矿业有限公司	销售商品	75,151.33	6,194.69
中国冶金科技成果转化有限公司	提供劳务	11,886.79	45,283.02
北京安科睿特科技有限公司	销售商品	1,800,000.00	
中钢科技发展有限公司	提供劳务	7,924.53	
北京国冶锐诚工程技术有限公司	提供劳务	5,207.56	
中钢科德孵化器（天津）有限公司	提供劳务	566.04	
中坚隧道工程（广东）有限公司	提供劳务	31,933.96	
中钢集团马鞍山矿院新材料科技有限公司	提供劳务	31,132.08	
湖南中钢设备工程有限公司	提供劳务	40,066.02	
合计		49,027,885.23	32,656,037.66

## 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

## (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

## (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

单位: 元

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
中钢集团南京华忻科技有限公司	办公楼	206,682.34	195,335.33
合计	—	206,682.34	195,335.33

本公司作为承租方:

单位: 元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		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	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	厂房、办公室					4,900,384.49	5,447,586.04				
广州市番禺中钢金属制品厂	厂房、设备					352,915.16	364,924.88				
中国冶金科技成果转化有限公司	办公室					722,938.89	245,013.20				
中钢集	厂房、					537,27	557,15				



团上海碳素厂有限公司	办公室					5.37	8.07				
合计						6,513,513.91	6,614,682.19				

关联租赁情况说明

#### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	16,552,004.71	2016年07月31日	2024年07月31日	否
中钢资本控股有限公司	7,892,235.92	2016年08月01日	2024年07月31日	否
中钢天源(马鞍山)通力磁材有限公司	10,000,000.00	2021年05月28日		是
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	20,000,000.00	2021年04月19日	2022年04月19日	是
合计	54,444,240.63			

本公司作为被担保方

单位：元

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	30,000,000.00	2016年01月22日	2024年07月31日	否
中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	20,000,000.00	2014年01月27日	2024年07月31日	否
中国中钢集团有限公司	7,892,235.92	2016年08月01日	2024年07月31日	否
合计	57,892,235.92			

关联担保情况说明

注 1：2016 年 1 月，中国中钢股份有限公司与上海浦东发展银行郑州分行签订保证合同，为本公司的 3,000 万元的长期借款提供保证担保。

注 2：中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司将其账面价值为 12,256,691.70 元（原值为 16,515,272.68 元）的房屋建筑物及账面价值为 28,217,682.32 元（原值为 33,659,263.15 元）的土地使用权，作为本公司 2,000 万元长期借款的抵押物。

注 3：2016 年 8 月本公司为中钢资本控股有限公司与中国工商银行长沙岳麓支行 7,892,235.92 的银行借款提供担保，2018 年 10 月中国中钢集团有限公司就上述事项为本公司提供反担保。

## (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中钢资本控股有限公司	100,100,000.00	2022年01月27日	2025年01月26日	委贷，利率3.85%
拆出				

## (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

## (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

## (8) 其他关联交易

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中钢设备有限公司	2,781,580.00	154,437.50	737,420.00	146,446.00
	中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司			17,400.00	870.00
	中钢集团鞍山热能研究院有限公司			220,231.47	20,430.38
	马鞍山新康达磁业有限公司	2,739,663.22	136,983.16	1,539,045.58	76,952.28
	中钢集团南京华析科技有限公司	628,993.75	92,006.19	616,625.51	51,016.78
	南京金宁工装有限责任公司			339,756.03	169,878.02
	南京金宁微波有限公司			18,905.50	9,452.75
	仪征亚新科双环活塞环有限公司	5,292,984.03	264,649.20	2,102,315.34	105,115.77
	中钢集团洛阳耐	360,000.00	36,000.00	360,000.00	18,000.00

	火材料研究院有限公司				
	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	38,500.00	1,925.00		
	北京安科睿特科技有限公司	1,032,000.00	51,600.00		
	湖南中钢设备工程有限公司	8,800.00	440.00		
应收票据					
	马鞍山新康达磁业有限公司	3,219,791.29	130,882.73	807,769.94	40,388.50
	中钢设备有限公司	297,250.00	14,862.50	103,650.00	5,182.50
	中钢集团上海碳素厂有限公司	460,000.00			
预付款项					
	中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司			46,951.85	
	中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	372,330.00		72,100.00	
	国知科技产业服务(北京)有限公司	15,000.00			
	中钢招标有限责任公司	200,000.00			
其他应收款					
	中钢集团鞍山热能研究院有限公司	10,500.00	1,050.00	10,500.00	525.00
	中国中钢集团有限公司			95,110.99	95,110.99
	中钢集团上海碳素厂有限公司	3,308.03	165.40	103,857.92	55,192.90

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款			
	中钢集团邢台机械轧辊有限公司	255,600.00	72,519.55
	中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	6,416,687.87	491,616.02
	广州市番禺中钢金属制品厂	2,331,040.00	1,893,800.24
	中钢集团马鞍山矿院工程勘察设计有限公司		60,000.00
	铜陵纳源材料科技有限公司		5,974,173.40
	中钢集团鞍山热能研究院有限公司	3,677,939.83	14,582.58
	中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	65,500.00	4,170.00
	中钢集团马鞍山矿山研究总	102,983.00	19,000.00

	院股份有限公司		
	北京安科睿特科技有限公司	18,000.00	
	中钢新型材料股份有限公司	355,624.31	
应付票据			
	铜陵纳源材料科技有限公司		18,099,800.00
	中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	95,000.00	177,000.00
	中钢集团马鞍山矿院工程勘察设计有限公司		90,000.00
	中钢集团邢台机械轧辊有限公司		705,842.15
	中钢矿院（马鞍山）安全应急产业研究院有限公司	271,627.00	637,000.00
	中钢集团鞍山热能研究院有限公司	175,000.00	
	中钢新型材料股份有限公司	156,600.00	
	北京安科睿特科技有限公司	126,000.00	
	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	45,000.00	
	中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	7,730,430.00	
其他应付款			
	中钢集团郑州金属制品工程技术有限公司	13,889,374.44	683,432.44
	中钢矿院（马鞍山）安全应急产业研究院有限公司		25,000.00
	中钢招标有限责任公司	52,862.25	52,862.25
	中钢科技发展有限公司		2,009,935.55

## 7、关联方承诺

## 8、其他

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	12,860,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00

其他说明：

根据本公司 2021 年 9 月 24 日召开的第七届董事会第四次（临时）会议、2021 年 10 月 12 日召开的第七届董事会第六次（临时）会议、2022 年 2 月 24 日召开的第七届董事会第九次（临时）会议、2022 年 3 月 14 日召开的 2022 年度第一次临时股东大会的决议，2022 年 3 月 16 日召开的第七届董事会第十次（临时）会议，并经国务院国有资产监督管理委员会

委员会国资考分[2022]50号文《关于中钢天源股份有限公司实施限制性股票激励计划的批复》的核准，本公司以2022年3月16日为激励计划授予日，以4.15元/股的授予价格向符合授予条件的143名激励对象授予共计12,860,000股限制性股票，激励对象实际认购12,860,000股限制性股票。

本激励计划授予的限制性股票分三次解锁，每期解锁需满足一定的业绩条件、个人绩效考核条件。第一次解锁数量占限制性股票数量的33%，第二次解锁数量占限制性股票数量的33%，第三次解锁数量占限制性股票数量的34%。上述激励对象限制性股票等待期分别为自激励对象获授限制性股票登记完成之日起24个月、36个月、48个月。等待期内，公司分配给限制性股票持有者的现金股利可撤销。

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票交易收盘价-激励对象授予价格。
可行权权益工具数量的确定依据	本公司以授予的限制性股票为基数，对解锁安排中相应每期预计解锁的限制性股票数量作出的最佳估计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,304,380.51
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,237,592.26

其他说明：

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

## 4、股份支付的修改、终止情况

无。

## 5、其他

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

①开出保函、信用证

1) 截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司对外开具保函情况如下:

序号	开具事由	接受保函单位名称	银行名称	开具日期	到期日	保函金额	保函保证金额
1	投标保函	雄安高速铁路有限公司	招商银行郑州桐柏路支行	2022 年 11 月 16 日	2023 年 3 月 31 日	60,000.00	60,000.00
2	投标保函	雄安高速铁路有限公司	招商银行郑州桐柏路支行	2022 年 11 月 16 日	2023 年 3 月 31 日	60,000.00	60,000.00
3	投标保函	雄安高速铁路有限公司	招商银行郑州桐柏路支行	2022 年 11 月 16 日	2023 年 3 月 31 日	60,000.00	60,000.00
4	投标保函	中广核陆丰核电有限公司	招商银行郑州桐柏路支行	2022 年 11 月 11 日	2023 年 3 月 31 日	1,086,934.25	1,086,934.25
5	投标保函	昌九城际铁路股份有限公司	招商银行郑州桐柏路支行	2022 年 10 月 31 日	2023 年 3 月 31 日	40,000.00	40,000.00
6	投标保函	昌九城际铁路股份有限公司	招商银行郑州桐柏路支行	2022 年 10 月 28 日	2023 年 3 月 31 日	40,000.00	40,000.00
7	投标保函	雄安高速铁路有限公司	招商银行郑州桐柏路支行	2022 年 10 月 25 日	2023 年 3 月 31 日	300,000.00	300,000.00
8	投标保函	雄安高速铁路有限公司	招商银行郑州桐柏路支行	2022 年 10 月 25 日	2023 年 3 月 31 日	300,000.00	300,000.00
9	投标保函	雄安高速铁路有限公司	招商银行郑州桐柏路支行	2022 年 10 月 25 日	2023 年 3 月 31 日	300,000.00	300,000.00
10	投标保函	雄安高速铁路有限公司	招商银行郑州桐柏路支行	2022 年 10 月 25 日	2023 年 3 月 31 日	300,000.00	300,000.00
11	投标保函	中国铁路上海局集团有限公司南京铁路枢纽工程建设指挥部中国铁路上海局集团有限公司南京铁路枢纽工程建设指挥部	郑州银行建设支行	2022 年 9 月 2 日	2022 年 12 月 7 日	50,000.00	75,000.00
12	投标保函	家冀铁路有限责任公司	郑州银行建设支行	2022 年 9 月 2 日	2022 年 12 月 7 日	50,000.00	50,000.00
13	投标保函	中国铁路上海局集团有限公司南京铁路枢纽工程建设指挥部中国铁路上海局集团有限公司南京铁路枢纽工程建设指挥部	郑州银行建设支行	2022 年 7 月 1 日	2022 年 12 月 21 日	20,000.00	50,000.00
14	投标保函	S29 呼和浩特至凉城高速公路建设管理办公室	郑州银行建设支行	2022 年 7 月 12 日	2025 年 5 月 15 日	75,000.00	75,000.00
		合计				2,741,934.25	2,741,934.25

2) 截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司对外开具信用证情况如下:

序号	开具事由	受益人	到期日	币种	信用证金额	未使用金额	信用证保证金额(人民币)
1	进口材料采购	SAMSUNG C AND T CORPORATION	2023 年 2 月 15 日	美元	156,915.00	156,915.00	1,250,000.00
2	进口材料采购	SAARSTAHL AG	2022 年 12 月 20 日	美元	221,100.00	27,942.35	1,700,000.00
3	进口材料采购	POSCO INTERNATIONAL CORPORATION	2023 年 3 月 15 日	美元	95,480.00	95,480.00	740,000.00
4	采购产品	中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司马鞍山分公司	2023 年 6 月 20 日	人民币	58,000,000.00	58,000,000.00	29,000,000.00
5	付电费	国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	2022 年	人民币	1,807,145.88	1,807,145.88	1,807,145.88

序号	开具事由	受益人	到期日	币种	信用证金额	未使用金额	信用证保证金金额（人民币）
		公司	11月30日	币			
6	付电费	国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	2022年11月30日	人民币	2,015,287.84	2,015,287.84	2,015,287.84
		合计			62,295,928.72	62,102,771.07	36,512,433.72

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

2、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	182,930,514.02
经审议批准宣告发放的利润或股利	182,930,514.02
利润分配方案	公司拟以 2022 年 12 月 31 日的总股本 759,047,776.00 为基数，向全体股东每 10 股派发现金人民币 2.41 元（含税），共计 182,930,514.02 元。不送红股，不以资本公积转增股本。剩余未分配利润结转以后年度分配。

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

无。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
期末未终止确认的银行承兑汇票列报错误	本项差错经公司第七届董事会第十九次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应收票据	348,916,223.27
期末未终止确认的银行承兑汇票列报错误	本项差错经公司第七届董事会第十九次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应收款项融资	-348,916,223.27
研发过程中产出的产品核算错误	本项差错经公司第七届董事会第十九次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	营业成本	4,173,066.25
研发过程中产出的产品核算错误	本项差错经公司第七届董事会第十九次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	研发费用	-4,173,066.25
日常采购现金流列报错误	本项差错经公司第七届董事会第十九次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	购买商品、接受劳务支付的现金	6,015,095.49
日常采购现金流列报错误	本项差错经公司第七届董事会第十九次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	支付其他与经营活动有关的现金	-6,014,289.54
日常采购现金流列报错误	本项差错经公司第七届董事会第十九次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	支付的各项税费	-805.95

#### (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

### 2、债务重组

### 3、资产置换

#### (1) 非货币性资产交换



## (2) 其他资产置换

## 4、年金计划

## 5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明：

## 6、分部信息

## (1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	马鞍山分部	郑州分部	鞍山分部	长沙分部	江苏分部	日本分部	分部间抵销	合计
一、营业收入	1,275,864,598.85	1,003,257,177.23	112,060,918.67	341,889,809.95	134,484,491.67	14,707,326.53	119,892,033.87	2,762,372,289.03
二、营业费用	1,254,557,580.67	756,291,133.55	102,522,426.73	339,234,105.23	133,865,011.85	13,561,594.04	117,471,636.99	2,482,560,215.08
资产减值损失	785,280.82	194,805.36	296,416.00	165,064.25	427,928.18			683,509.75
折旧费和摊销费	34,393,196.83	35,608,343.32	3,999,857.37	6,206,585.11	12,202,456.22		710,017.88	93,120,456.73
三、利润总额（亏损）	262,678,527.19	249,746,317.15	9,394,891.69	7,472,507.93	5,611,802.43	627,532.31	79,582,556.80	455,949,021.90

四、所得税费用	- 1,321,091.36	28,132,185.11	606,721.20	- 857,589.52	78,934.62	384,736.95	- 365,547.21	26,658,349.79
五、净利润(亏损)	263,999,618.55	221,614,132.04	8,788,170.49	8,330,097.45	5,532,867.81	242,795.36	- 79,217,009.59	429,290,672.11
六、资产总额	3,607,974,385.32	1,797,855,627.06	190,984,930.51	407,168,607.33	176,332,141.99	22,138,318.87	- 1,222,805,726.76	4,979,440,878.32
七、负债总额	979,241,910.76	634,598,890.34	75,633,047.89	255,291,423.71	102,272,450.75	20,288,697.04	- 430,688,888.91	1,636,430,125.58

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

(4) 其他说明

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

## 8、其他

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,246,755.26	3.46%	6,246,755.26	100.00%		6,687,002.03	3.15%	6,687,002.03	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	174,174,966.71	96.54%	16,560,246.02	9.51%	157,614,720.69	205,363,340.67	96.85%	17,686,491.11	8.61%	187,676,849.56

的应收账款										
其中：										
账龄组合	171,714,877.78	95.18%	16,560,246.02	9.64%	155,154,631.76	201,029,879.84	94.81%	17,686,491.11	8.80%	183,343,388.73
合并范围内关联方	2,460,088.93	1.36%			2,460,088.93	4,333,460.83	2.04%			4,333,460.83
合计	180,421,721.97	100.00%	22,807,001.28	12.64%	157,614,720.69	212,050,342.70	100.00%	24,373,493.14	11.49%	187,676,849.56

按单项计提坏账准备：6,246,755.26

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	4,554,238.26	4,554,238.26	100.00%	预计无法收回
客户二	660,000.00	660,000.00	100.00%	预计无法收回
客户三	649,059.00	649,059.00	100.00%	预计无法收回
客户四	170,599.00	170,599.00	100.00%	预计无法收回
客户五	165,500.00	165,500.00	100.00%	预计无法收回
客户六	47,359.00	47,359.00	100.00%	预计无法收回
合计	6,246,755.26	6,246,755.26		

按组合计提坏账准备：16,560,246.02

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	151,217,639.83	7,560,881.99	5.00%
1-2年	3,675,943.42	367,594.34	10.00%
2-3年	10,225,087.97	2,045,017.59	20.00%
3-4年	18,908.92	9,454.46	50.00%
4-5年	68,907.18	68,907.18	100.00%
5年以上	6,508,390.46	6,508,390.46	100.00%
合计	171,714,877.78	16,560,246.02	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	153,677,728.76
1至2年	3,675,943.42
2至3年	10,225,087.97
3年以上	12,842,961.82
3至4年	18,908.92
4至5年	68,907.18

5 年以上	12,755,145.72
合计	180,421,721.97

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,687,002.03	-440,246.77				6,246,755.26
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,686,491.11	-	-16,030.50			16,560,246.02
合计	24,373,493.14	-	-16,030.50			22,807,001.28

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	20,544,941.67	11.39%	1,027,247.08
客户二	20,479,320.39	11.35%	1,023,966.02
客户三	15,409,812.57	8.54%	2,133,064.22
客户四	8,050,001.67	4.46%	402,500.08
客户五	7,975,835.26	4.42%	398,791.76
合计	72,459,911.56	40.16%	

## (5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	6,970,201.05	1,980,944.17
应收股利	177,371,463.02	186,452,101.17
其他应收款	172,609,871.64	113,589,589.55
合计	356,951,535.71	302,022,634.89

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
账户结息		1,980,944.17
应收股利利息	6,970,201.05	
合计	6,970,201.05	1,980,944.17

#### 2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

#### 3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

### (2) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	177,371,463.02	186,452,101.17

合计	177,371,463.02	186,452,101.17
----	----------------	----------------

## 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

## 3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

## (3) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	171,491,417.78	112,046,449.63
其他往来	15,146,339.55	15,588,619.61
其他	3,308.03	
合计	186,641,065.36	127,635,069.24

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额		273,712.63	13,771,767.06	14,045,479.69
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		-14,285.97		-14,285.97
2022 年 12 月 31 日余额		259,426.66	13,771,767.06	14,031,193.72

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内(含 1 年)	105,514,172.82
1 至 2 年	67,077,425.48
2 至 3 年	130,000.00

3 年以上	13,919,467.06
5 年以上	13,919,467.06
合计	186,641,065.36

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中钢天源（马鞍山）通力磁材有限公司	关联方往来款	63,607,923.42	1 年以内	34.08%	
湖南特种金属材料有限责任公司	关联方往来款	53,090,145.72	1 年以内, 1-2 年	28.45%	
中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	关联方往来款	18,324,683.36	1 年以内, 1-2 年	9.82%	
江苏阜宁海天金宁三环电子有限公司	关联方往来款	17,178,311.90	1 年以内	9.20%	
中钢集团南京新材料研究院有限公司	关联方往来款	16,187,935.62	1 年以内, 1-2 年	8.67%	

合计		168,389,000.02		90.22%	
----	--	----------------	--	--------	--

## 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

## 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	816,946,750.66		816,946,750.66	814,091,372.28		814,091,372.28
对联营、合营企业投资	161,682,996.77		161,682,996.77	206,478,682.20		206,478,682.20
合计	978,629,747.43		978,629,747.43	1,020,570,054.48		1,020,570,054.48

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中钢天源 (马鞍山) 通力磁材有限公司	50,250,000.00	532,680.00				50,782,680.00	
中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	76,151,379.21	440,040.00				76,591,419.21	
湖南特种金属材料有限责任公司	130,211,760.77	442,935.00				130,654,695.77	
中钢集团南	10,000,000					10,000,000	



京新材料研究院有限公司	.00						.00	
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	486,393,145.30	4,315,544.33					490,708,689.63	
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	18,363,900.00	444,672.00					18,808,572.00	
江苏海天金宁三环电子集团有限公司	36,721,186.00						36,721,186.00	
江苏阜宁海天金宁三环电子有限公司		212,686.00					212,686.00	
国知科技产业服务（北京）有限公司	6,000,001.00		6,000,001.00					
中钢集团郑州金属制品研究院有限公司马鞍山分公司		97,272.00					97,272.00	
广东奥赛钢线有限公司		277,920.00					277,920.00	
中钢集团郑州精密新材料有限公司		277,920.00					277,920.00	
中钢集团上海新型石墨材料有限公司		19,179,952.43	19,179,952.43					
中钢天源日本销售有限公司		1,813,710.05					1,813,710.05	
合计	814,091,372.28	28,035,331.81	25,179,953.43				816,946,750.66	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
马鞍山新康达	24,731,357.3			4,813,927.59							29,545,284.8	

磁业有限公司	0								9	
铜陵纳源材料科技有限公司	59,855,526.16			76,775,843.76		591,341.96	5,085,000.00		132,137,711.88	
贵州金瑞新材料有限责任公司	121,891,798.74		132,524,724.29	10,632,925.55						
小计	206,478,682.20		132,524,724.29	92,222,696.90		591,341.96	5,085,000.00		161,682,996.77	
合计	206,478,682.20		132,524,724.29	92,222,696.90		591,341.96	5,085,000.00		161,682,996.77	

### (3) 其他说明

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	792,163,055.19	684,714,928.75	733,320,325.23	629,774,385.90
其他业务	54,095,608.92	51,942,717.35	41,318,253.19	35,525,394.39
合计	846,258,664.11	736,657,646.10	774,638,578.42	665,299,780.29

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	工业原料	电子元器件	冶金、矿山、机电工程专用设备	合计
商品类型			447,837,572.48	291,674,351.71	52,651,131.00	792,163,055.19
其中：						
工业原料			447,837,572.48			447,837,572.48
电子元器件				291,674,351.71		291,674,351.71
冶金、矿山、机电工程专用设备					52,651,131.00	52,651,131.00
按经营地区分类			447,837,572.48	291,674,351.71	52,651,131.00	792,163,055.19
其中：						
国内			387,570,848.90	291,674,351.71	52,651,131.00	731,896,331.61
国外			60,266,723.58			60,266,723.58

市场或客户类型						
其中:						
合同类型						
其中:						
按商品转让的时间分类			447,837,572. 48	291,674,351. 71	52,651,131.0 0	792,163,055. 19
其中:						
在某一时点转让			447,837,572. 48	291,674,351. 71	52,651,131.0 0	792,163,055. 19
在某一时段内转让						
按合同期限分类						
其中:						
按销售渠道分类						
其中:						
合计			447,837,572. 48	291,674,351. 71	52,651,131.0 0	792,163,055. 19

与履约义务相关的信息:

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明:

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	76,186,901.95	3,152,965.90
权益法核算的长期股权投资收益	92,222,696.90	30,303,304.22
处置长期股权投资产生的投资收益	28,844,445.71	
投资理财产品收到的投资收益	6,091,841.17	6,976,554.42
其他	96,050.83	
合计	203,441,936.56	40,432,824.54

## 6、其他

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	144,381.47	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	54,678,079.09	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-400,951.58	
委托他人投资或管理资产的损益	8,471,137.01	
债务重组损益	39,549.50	
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	-1,049,183.55	
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	61,634.64	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,205,910.38	
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	-34,900.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	363,558.56	
减：所得税影响额	9,635,644.68	
少数股东权益影响额	919,745.16	
合计	52,923,825.68	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	13.75%	0.5200	0.5164
扣除非经常性损益后归属于	11.88%	0.4500	0.4463

公司普通股股东的净利润			
-------------	--	--	--

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

### 4、其他