

中钢国际工程技术股份有限公司
2022 年半年度财务报告



2022 年 8 月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

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：中钢国际工程技术股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	6,042,668,922.15	6,926,976,440.04
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	15,280,000.00	16,720,000.00
衍生金融资产		
应收票据	258,900,101.01	141,299,442.56
应收账款	4,119,747,616.13	4,208,960,223.32
应收款项融资	1,417,549,347.47	1,017,711,670.08
预付款项	3,419,174,048.29	2,288,691,290.69
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	181,271,026.12	157,242,301.79
其中：应收利息	445,069.56	860,489.35
应收股利	9,387,579.17	6,434,607.47
买入返售金融资产		
存货	2,617,415,429.21	1,990,453,458.92
合同资产	392,719,901.07	316,479,660.56
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	867,218,268.74	655,924,613.62
其他流动资产	297,939,480.20	274,466,889.97
流动资产合计	19,629,884,140.39	17,994,925,991.55
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		

长期应收款	3,784,494,023.64	3,255,643,832.47
长期股权投资	470,759,354.28	471,442,547.64
其他权益工具投资	20,615,311.80	20,615,311.80
其他非流动金融资产	1,173,859,000.06	1,169,169,386.08
投资性房地产	522,597,168.83	522,378,674.74
固定资产	165,334,512.32	173,412,768.00
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	38,567,932.30	54,448,161.63
无形资产	171,136,743.40	174,187,066.13
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,525,672.84	5,461,016.85
递延所得税资产	342,729,060.45	390,025,730.42
其他非流动资产	63,037,171.84	56,047,771.84
非流动资产合计	6,758,655,951.76	6,292,832,267.60
资产总计	26,388,540,092.15	24,287,758,259.15
流动负债：		
短期借款	765,000,000.00	772,590,900.00
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	5,271,437,320.36	3,447,918,221.24
应付账款	6,240,022,510.60	6,827,902,368.26
预收款项	5,117,118.09	3,375,583.90
合同负债	5,286,291,265.27	4,519,158,480.20
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	38,029,442.06	10,685,841.87
应交税费	74,268,989.69	86,220,803.70
其他应付款	96,306,812.06	99,843,384.78
其中：应付利息	1,856,852.23	3,452,520.71
应付股利	495,816.03	0.00
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	293,862,667.37	336,183,347.41

其他流动负债	293,018,547.52	320,729,178.73
流动负债合计	18,363,354,673.02	16,424,608,110.09
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	543,543,164.58	619,091,543.43
应付债券	780,316,438.94	765,756,822.00
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	12,034,761.41	10,304,525.07
长期应付款	18,546,643.90	33,663,273.97
长期应付职工薪酬	49,520,422.35	46,023,489.34
预计负债	2,964,143.18	1,140,299.34
递延收益	14,037,889.89	16,317,707.32
递延所得税负债	93,063,421.33	92,717,334.93
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,514,026,885.58	1,585,014,995.40
负债合计	19,877,381,558.60	18,009,623,105.49
所有者权益：		
股本	1,281,039,150.00	1,280,919,103.00
其他权益工具	64,978,808.39	65,033,394.81
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,930,156,768.07	1,895,741,491.07
减：库存股		
其他综合收益	37,968,807.26	8,315,851.26
专项储备	1,290,792.33	1,290,792.33
盈余公积	221,216,822.60	208,291,065.70
一般风险准备		
未分配利润	2,778,007,235.54	2,720,657,244.21
归属于母公司所有者权益合计	6,314,658,384.19	6,180,248,942.38
少数股东权益	196,500,149.36	97,886,211.28
所有者权益合计	6,511,158,533.55	6,278,135,153.66
负债和所有者权益总计	26,388,540,092.15	24,287,758,259.15

法定代表人：陆鹏程

主管会计工作负责人：袁陆生

会计机构负责人：郭伟

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	68,175,502.92	518,718,433.44

交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	1,176,645,187.28	776,645,453.73
其中：应收利息		
应收股利	255,000,000.00	305,000,000.00
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,439.83	1,394,156.63
流动资产合计	1,244,822,130.03	1,296,758,043.80
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	4,121,203,073.70	4,121,203,073.70
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	9,498.35	9,498.35
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	597,812.93	
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	4,121,810,384.98	4,121,212,572.05
资产总计	5,366,632,515.01	5,417,970,615.85
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		

应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬		
应交税费	7,076.60	7,137.20
其他应付款	465,243.81	2,078,566.59
其中：应付利息		1,293,322.78
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	472,320.41	2,085,703.79
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	780,316,438.94	765,756,822.00
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	477,356.24	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	780,793,795.18	765,756,822.00
负债合计	781,266,115.59	767,842,525.79
所有者权益：		
股本	1,281,039,150.00	1,280,919,103.00
其他权益工具	64,978,808.39	65,033,394.81
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,870,073,677.01	2,869,488,591.22
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	1,290,792.33	1,290,792.33
盈余公积	221,216,822.60	208,291,065.70
未分配利润	146,767,149.09	225,105,143.00
所有者权益合计	4,585,366,399.42	4,650,128,090.06
负债和所有者权益总计	5,366,632,515.01	5,417,970,615.85

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	7,643,625,892.13	6,497,690,634.67
其中：营业收入	7,643,625,892.13	6,497,690,634.67
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	7,364,193,315.16	6,428,941,483.02
其中：营业成本	6,964,054,051.31	5,994,266,609.51
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	15,287,809.59	13,488,776.64
销售费用	8,709,237.67	10,949,771.48
管理费用	241,326,578.94	241,730,906.97
研发费用	129,837,517.24	96,489,529.03
财务费用	4,978,120.41	72,015,889.39
其中：利息费用	59,354,074.61	66,599,482.79
利息收入	24,626,802.32	18,667,893.84
加：其他收益	10,319,745.37	18,751,714.56
投资收益（损失以“-”号填列）	9,802,125.27	126,315,464.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,180,335.27	16,697,644.72
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）	3,249,613.98	199,765,458.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	59,100,871.12	67,215,741.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	2,265,813.18	-1,980,602.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	3,389,175.58

三、营业利润（亏损以“－”号填列）	364,170,745.89	482,206,104.47
加：营业外收入	1,483,859.70	2,816.21
减：营业外支出		42,343.02
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	365,654,605.59	482,166,577.66
减：所得税费用	90,272,412.55	109,669,562.50
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	275,382,193.04	372,497,015.16
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	275,382,193.04	372,497,015.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司所有者的净利润	264,945,554.28	366,743,831.18
2. 少数股东损益	10,436,638.76	5,753,183.98
六、其他综合收益的税后净额	29,649,042.95	432,965.35
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	29,652,956.00	414,744.13
（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	29,652,956.00	414,744.13
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-861.83	
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	29,653,817.83	414,744.13
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-3,913.05	18,221.22
七、综合收益总额	305,031,235.99	372,929,980.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	294,598,510.28	367,158,575.31

归属于少数股东的综合收益总额	10,432,725.71	5,771,405.20
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2068	0.2918
（二）稀释每股收益	0.1964	0.2642

法定代表人：陆鹏程

主管会计工作负责人：袁陆生

会计机构负责人：郭伟

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	2,440.78	275.80
销售费用		
管理费用	5,745,203.46	3,461,760.47
研发费用		
财务费用	15,249,418.87	10,602,462.15
其中：利息费用	15,566,796.44	11,191,839.40
利息收入	318,875.12	592,693.02
加：其他收益	254,297.18	58,832.87
投资收益（损失以“-”号填列）	150,000,000.00	190,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	129,257,234.07	175,994,334.45
加：营业外收入	334.97	16.12
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	129,257,569.04	175,994,350.57
减：所得税费用		

四、净利润（净亏损以“-”号填列）	129,257,569.04	175,994,350.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	129,257,569.04	175,994,350.57
（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	129,257,569.04	175,994,350.57
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 年半年度	2021 年半年度
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	6,172,305,250.05	4,429,651,897.96
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	154,740,274.96	72,576,088.76
收到其他与经营活动有关的现金	98,170,709.94	393,422,183.60
经营活动现金流入小计	6,425,216,234.95	4,895,650,170.32
购买商品、接受劳务支付的现金	6,533,964,529.29	5,486,867,476.52
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	264,617,778.85	260,903,482.52
支付的各项税费	135,457,114.53	267,725,129.35
支付其他与经营活动有关的现金	998,295,834.63	219,355,969.18
经营活动现金流出小计	7,932,335,257.30	6,234,852,057.57
经营活动产生的现金流量净额	-1,507,119,022.35	-1,339,201,887.25
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		267,417,220.17
取得投资收益收到的现金	2,593,043.11	637,018.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	338,206.50	196,271.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	400,186,666.67
投资活动现金流入小计	2,931,249.61	668,437,176.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,259,767.42	10,503,303.47
投资支付的现金	537,383.49	3,526,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	400,000,000.00
投资活动现金流出小计	9,797,150.91	414,029,303.47
投资活动产生的现金流量净额	-6,865,901.30	254,407,873.17
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	128,964,941.00	76,178,137.23
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	128,964,941.00	0.00

取得借款收到的现金	365,000,000.00	1,850,969,862.77
收到其他与筹资活动有关的现金	301,186.37	328,800.95
筹资活动现金流入小计	494,266,127.37	1,927,476,800.95
偿还债务支付的现金	470,135,426.33	738,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的	243,558,388.26	228,084,575.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	6,863,239.47	3,265,328.36
支付其他与筹资活动有关的现金	33,563,944.28	16,737,461.62
筹资活动现金流出小计	747,257,758.87	982,972,037.41
筹资活动产生的现金流量净额	-252,991,631.50	944,504,763.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	50,278,983.51	-10,181,873.66
五、现金及现金等价物净增加额	-1,716,697,571.64	-150,471,124.20
加：期初现金及现金等价物余额	5,429,544,731.99	3,749,195,991.72
六、期末现金及现金等价物余额	3,712,847,160.35	3,598,724,867.52

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	4,288,938.65	8,282,708.75
经营活动现金流入小计	4,288,938.65	8,282,708.75
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	428,273.13	414,010.34
支付的各项税费	2,440.78	275.80
支付其他与经营活动有关的现金	8,142,826.83	9,275,935.44
经营活动现金流出小计	8,573,540.74	9,690,221.58
经营活动产生的现金流量净额	-4,284,602.09	-1,407,512.83
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	200,000,000.00	190,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	400,186,666.67
投资活动现金流入小计	200,000,000.00	590,186,666.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	450,000,000.00	1,331,282,647.49
投资活动现金流出小计	450,000,000.00	1,331,282,647.49
投资活动产生的现金流量净额	-250,000,000.00	-741,095,980.82
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	76,178,137.23
取得借款收到的现金		869,301,862.77
收到其他与筹资活动有关的现金	301,186.37	328,800.95
筹资活动现金流入小计	301,186.37	945,808,800.95
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	196,308,213.25	180,959,463.65
支付其他与筹资活动有关的现金	251,301.55	826,000.00
筹资活动现金流出小计	196,559,514.80	181,785,463.65
筹资活动产生的现金流量净额	-196,258,328.43	764,023,337.30
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	-450,542,930.52	21,519,843.65
加：期初现金及现金等价物余额	518,718,433.44	2,090,725.13
六、期末现金及现金等价物余额	68,175,502.92	23,610,568.78

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,280,919,103.00			65,033,394.81	1,895,741,491.07		8,315,851.26	1,290,792.33	208,291,065.70		2,720,657,244.21		6,180,248,238.8	97,886,211.28	6,278,135,153.66
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															

其他															
二、本年期初余额	1,280,919,103.00			65,033,394.81	1,895,741,491.07		8,315,851.26	1,290,792.33	208,291,065.70		2,720,657,244.21		6,180,248,942.38	97,886,211.28	6,278,135,153.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	120,047.00			-54,586.42	34,415,277.00		29,652,956.00		12,925,756.90		57,349,991.33		134,409,481.81	98,613,938.08	233,023,379.89
（一）综合收益总额							29,652,956.00				264,945,542.28		294,598,510.28	10,432,725.71	305,031,235.99
（二）所有者投入和减少资本	120,047.00			-54,586.42	34,415,277.00								34,480,738.84	95,044,451.84	129,5189.42
1. 所有者投入的普通股	120,047.00			-54,586.42	34,415,277.00								34,480,738.84	95,044,451.84	129,5189.42
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									12,925,756.90		-207,596.95		-194,669,806.05	-6,863,239.47	-201,533,045.52
1. 提取盈余公积									12,925,756.90		-12,925,756.90				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有（或股东）的分配											-194,669,806.05		-194,669,806.05	-6,863,239.47	-201,533,045.52

											05		05		52
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	1,281,039,150.00			64,978,808.39	1,930,156,768.07		37,968,807.26	1,290,792.33	221,216,822.60		2,778,007,235.54		6,314,658,384.99	196,500,149.36	6,511,158,533.55

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	1,256,662,942.00				1,777,842,545.07		18,894,149.07	1,295,420.29	169,323,065.15		2,417,351,329.49		5,641,369,451.77	115,317,416.98	5,756,686,868.05
加：会															

计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,256,662,942.00			1,777,842,547		18,894,149.07	1,295,420.29	169,3065.15		2,417,351,329		5,641,369,457	115,317,416.98	5,756,686,805	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	24,256,161.00		65,033,394.81	117,898,946.00		-10,578,297.81	-4,627.96	38,968,000.55		303,305,972		538,879,491.31	-17,431,205.70	521,448,285.61	
（一）综合收益总额						-10,578,297.81				648,899,673.12		638,321,375.31	13,466,092.11	651,746.42	
（二）所有者投入和减少资本	24,256,161.00		65,033,394.81	117,898,946.00								207,188,501.81	-26,129,477.07	181,059,024.74	
1. 所有者投入的普通股				116,955,440.51								116,955,440.51		116,955,440.51	
2. 其他权益工具持有者投入资本	24,256,161.00		65,033,394.81									89,289,551		89,289,551	
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他				943,505.49								943,505.49	26,129,477.07	25,185,978	
（三）利润分配								38,968,000.5		-345,593,7		-306,625,7	-4,765,210	311,390,9	

								5		58.40		57.85	.09	67.94
1. 提取盈余公积								38,968,000.55		38,968,000.55				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										306,625,757.85		306,625,757.85	-4,765,210.09	311,390,967.94
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								-4,627.96				-4,627.96	-2,610.65	-7,238.61
1. 本期提取								0.00						
2. 本期使用								-4,627.96				-4,627.96	-2,610.65	-7,238.61
（六）其他														
四、本期期末余额	1,280,919,103.00			65,033,394.81	1,895,741,491.07		8,315,851.26	1,290,792.33	208,291,065.70	2,720,657,244.21		6,180,248,942.38	97,886,211.28	6,278,135,153.66

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	1,280,919,103.00			65,033,394.81	2,869,488,591.22			1,290,792.33	208,291,065.70	225,105,143.00		4,650,128,090.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,280,919,103.00			65,033,394.81	2,869,488,591.22			1,290,792.33	208,291,065.70	225,105,143.00		4,650,128,090.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	120,047.00			-54,586.42	585,085.79				12,925,756.90	-78,337,993.91		-64,761,690.64
（一）综合收益总额										129,257,569.04		129,257,569.04
（二）所有者投入和减少资本	120,047.00			-54,586.42	585,085.79							650,546.37
1. 所有者投入的普通股	120,047.00			-54,586.42	585,085.79							650,546.37
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									12,925,756.90	-207,595,562.95		-194,669,806.05
1. 提取盈余公积									12,925,756.90	-12,925,756.90		

										.90		
2. 对所有 者（或股 东）的分配										- 194,6 69,80 6.05		- 194,6 69,80 6.05
3. 其他												
（四）所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 （或股本）												
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
（五）专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
（六）其他												
四、本期期 末余额	1,281 ,039, 150.0 0			64,97 8,808 .39	2,870 ,073, 677.0 1			1,290 ,792. 33	221,2 16,82 2.60	146,7 67,14 9.09		4,585 ,366, 399.4 2

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	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	1,256 ,662, 942.0 0				2,752 ,533, 150.7 1			1,290 ,792. 33	169,3 23,06 5.15	181,0 18,89 5.93		4,360 ,828, 846.1 2
加：会 计政策变更												
前												

期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,256,662,942.00				2,752,533,150.71			1,290,792.33	169,323,065.15	181,018,895.93		4,360,828,846.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	24,256,161.00			65,033,394.81	116,955,440.51				38,968,000.55	44,086,247.07		289,299,243.94
（一）综合收益总额										389,680,005.47		389,680,005.47
（二）所有者投入和减少资本	24,256,161.00			65,033,394.81	116,955,440.51							206,244,996.32
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	24,256,161.00			65,033,394.81	116,955,440.51							206,244,996.32
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									38,968,000.55	-345,593,758.40		-306,625,757.85
1. 提取盈余公积									38,968,000.55	-38,968,000.55		
2. 对所有者（或股东）的分配										-306,625,757.85		-306,625,757.85
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,280,919,103.00			65,033,394.81	2,869,488,591.22			1,290,792,333	208,291,065.70	225,105,143.00		4,650,128,090.06

三、公司基本情况

中钢国际工程技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在吉林省吉林市注册的股份有限公司，于 1993 年经吉林省体改委吉改股批(1993)72 号文件批准，由吉林炭素总厂（现名吉林炭素集团有限责任公司）独家发起设立。本公司经中国证券监督管理委员会批准，于 1998 年 11 月向社会公众发行 9000 万股普通股股票，并于 1999 年 3 月 12 日在深圳证券交易所挂牌交易。

2005 年 12 月 1 日，中国中钢集团有限公司（以下简称“中钢集团”）与吉林省国资委、吉林炭素集团有限责任公司（以下简称“吉炭集团”）签署了《中钢集团收购吉林炭素股权的协议》，吉炭集团以 2.735 元/股转让所持有本公司 15,018.00 万股国有法人股给中钢集团（占总股本 53.09%）。2005 年 12 月 28 日，国务院国有资产监督管理委员会《关于吉林炭素股份有限公司国有股转让问题的批复》（国资产权[2005]1578 号）同意本公司的控股股东吉炭集团将所持有本公司的国有法人股以不低于每股净资产的价格转让给中钢集团。2006 年 5 月 15 日，中国证监会以证监公司字[2006]79 号文件下达了《关于同意豁免中国中钢集团公司要约收购吉林炭素股份有限公司股票义务的批复》，2006 年 5 月 17 日在深圳证券登记分公司办理完成股权过户后，中钢集团成为本公司的控股股东。

根据《上市公司股权分置改革管理办法》的相关规定，本公司股权分置改革结合本公司资产重组，重组方中钢集团协助本公司债务重组，实现本公司流通股股东所持股份的每股净资产增加 1.07 元；同时，流通股股东每持有 10 股流通股可获得本公司非流通股股东支付的 0.70 股股份及 3 份认沽权利的对价安排，非流通股股东按相同比例向全体流通股股东支付总共 840.343 万股股份的对价安排，在股权分置改革方案实施日后第 12 个月的最后 5 个交易日内，每持有 1 份认沽权利的流通股股东有权以每股 4 元（为股改说明书公告前 30 个交易日本公司股票平均收盘价的 120%）的行权价格向中钢集团出售 1 股股份。

本公司股权分置改革相关股东大会于 2006 年 4 月 25 日顺利进行并获通过，并于 2006 年 6 月 2 日实施了股改对价。本公司所有非流通股股东所持有的本公司股份获得上市流通权。

2014 年 9 月 2 日，根据本公司 2013 年第一次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准中钢集团吉林炭素股份有限公司重大资产重组及向中国中钢股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]659 号），本公司申请增加注册资本人民币 229,696,397.00 元，变更后的注册资本为人民币 512,595,397.00 元，本次增资已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于 2014 年 9 月 2 日出具致同验字[2014]110ZC0206 号验资报告。

2014 年 10 月 27 日，根据 2013 年第一次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准中钢集团吉林炭素股份有限公司重大资产重组及向中国中钢股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可

[2014]659 号) 本公司非公开发行股票不超过 133,068,181 股的新股。根据发行结果, 本公司申请增加注册资本人民币 129,966,702.00 元。本次增资已经中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 审验并于 2014 年 10 月 27 日出具中天运[2014] 验字第 90038 号验资报告。

2015 年第三次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准中钢国际工程技术股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2016]1972 号), 同意本公司非公开发行股票不超过 66,572,326 股的新股。根据发行结果, 本公司本次实际非公开增发每股面值人民币 1 元的人民币普通股(A 股) 56,090,146.00 股, 申请增加注册资本人民币 56,090,146.00 元, 本次增资已经中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 审验并于 2016 年 11 月 23 日出具中天运[2016] 验字第 90106 号验资报告。

2017 年 4 月 19 日召开的 2016 年度股东大会审议通过 2016 年度权益分派方案, 以公司现有总股本以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股。注销 911,099.00 股后总股本为 1,256,662,942.00 股。

经中国证监会“证监许可[2021]410 号”文核准, 公司于 2021 年 3 月 19 日公开发行了 960.00 万张可转换公司债券, 每张面值 100 元, 发行总额 96,000.00 万元。截止 2022 年 6 月 30 日因可转债转增 24,376,208 股, 转增后总股本为 1,281,039,150 股。

本公司企业法人营业执照系由吉林市工商行政管理局核准登记, 统一社会信用代码: 91220201124539630L; 住所: 吉林省吉林市昌邑区江湾路 2 号世贸万锦大酒店 10 楼 1002、1003; 法定代表人: 陆鹏程; 注册资本: 1,256,662,942.00 元(尚未工商变更)。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理结构。

经营范围: 冶金工程总承包; 矿业工程总承包; 电力工程总承包; 化工工程总承包; 环保工程设计、施工; 建筑工程总承包; 建筑装修装饰工程、建筑工程监理; 机电设备安装; 物业服务(以上各项均凭资质证书经营); 机械设备、交通运输设备、钢结构、电子产品、通信设备及以上项目零配件、仪器仪表、建材、化工产品(不含危险化学品)、焦炭、矿石、橡胶及制品、金属材料、汽车配件、工程机械经销; 设备招标、代理; 家具批发零售、房屋租赁; 成套工程工艺及设备、自动化系统及液压系统设计; 计算机软件开发; 冶金技术服务; 环保和节能技术及产品的研究开发、环境污染治理设施的专业化管理。

本期纳入合并财务报表范围的三级及三级以上子公司共 15 户主要包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
中钢设备有限公司	有限公司	2	100.00	100.00
中钢设备(香港)有限公司	有限公司	2	100.00	100.00
北京国冶锐诚工程技术有限公司	有限公司	3	63.34	63.34
中钢集团工程设计研究院有限公司	有限公司	3	100.00	100.00
中钢石家庄工程设计研究院有限公司	有限公司	3	100.00	100.00
中钢国际工程技术股份(巴西)有限公司	有限公司	3	100.00	100.00
中钢集团天澄环保科技股份有限公司	有限公司	3	67.59	67.59
中钢设备(呼伦贝尔)水务有限公司	有限公司	3	90.00	90.00
中钢设备(土耳其)有限公司	有限公司	3	100.00	100.00
中钢国际工程技术(俄罗斯)有限公司	有限公司	3	100.00	100.00
湖南中钢设备工程有限公司	有限公司	3	70.00	70.00
中钢设备(马来西亚)有限公司	有限公司	3	100.00	100.00
中钢设备(玻利维亚)有限公司	有限公司	3	100.00	100.00
中钢印度有限公司	有限公司	3	99.00	99.00
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	有限公司	3	75.38	75.38

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：

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减值准备计提的方法（附注五/12）、存货的计价方法（附注五/15/2）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注五/23/2、附注五/27/2）、投资性房地产的计量模式（附注五/22）、收入的确认时点（附注五/36）等。

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。本公司工程承包业务由于项目建设期及基建质保期较长，其营业周期一般超过一年，其他业务的营业周期通常为 12 个月以内。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外经营的子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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) 分类为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分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。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分拆。

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：

a、被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

b、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：

a、终止确认部分在终止确认日的账面价值。

b、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、合同资产以及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。

本公司在前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销

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

- 1) 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五/10. 金融工具减值。

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
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五/10. 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
组合一账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“土木工程建筑业务”的披露要求

13、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五/10. 金融工具减值。

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五/10. 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	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率计提
组合 2 押金、保证金等	押金、保证金等	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、在产品、材料采购、委托加工材料、产成品（库存商品）、发出商品、未完施工等。

(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。库存商品发出时按个别认定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五/10. 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

(1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

19、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五/10. 金融工具减值。

20、长期应收款

本公司对长期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五/10. 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长期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长期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
组合一	按长期应收款项性质	按照相当于该金融工具未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率计提

21、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五/5. 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。

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

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。

22、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。

23、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
---------	-------	------	------	------------

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

24、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。

25、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。

26、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。

27、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	按估计可使用年限
土地使用权	50	权力证书记载
专利权	10	按合同约定
特许经营权	25	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。

28、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。

29、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。

30、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。

31、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。

32、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。

33、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

34、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) 期权的有效期限；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。

35、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

（1）符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

（2）同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- 1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

（3）会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

36、收入

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“土木工程建筑业务”的披露要求

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。

(1) 本公司在合同开始日即对合同进行评估。当本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入：

- 1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。
- 2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务。
- 3) 该合同有明确的与所转让商品或服务相关的支付条款。
- 4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额。
- 5) 本公司因向客户转让商品或服务而有权取得的对价很可能收回。

(2) 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。

1) 识别单项履约义务。下列情况下，本公司将向客户转让商品或服务的承诺作为单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品或服务(或者商品或服务的组合)的承诺；二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品或服务的承诺。

本公司向客户承诺的商品或服务同时满足下列两项条件的，作为可明确区分商品或服务：

①客户能够从该商品或服务本身或从该商品或服务与其他易于获得资源一起使用中获益，即该商品或服务本身能够明确区分。

②本公司向客户转让该商品或服务的承诺与合同中其他承诺可单独区分，即转让该商品或服务的承诺在合同中是可明确区分的。

本公司在确定转让商品或服务的承诺是否可单独区分时运用判断并综合考虑所有事实和情况。下列情形通常表明本公司向客户转让商品或服务的承诺与合同中的其他承诺不可单独区分：

①本公司需提供重大的服务以将该商品或服务与合同中承诺的其他商品或服务整合成合同约定的组合产出转让给客户。

②该商品或服务将对合同中承诺的其他商品或服务予以重大修改或定制。

③该商品或服务与合同中承诺的其他商品或服务具有高度关联性。

2) 确定单项履约义务的时段或者时点。满足下列条件之一的，属于在某一时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。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。

(3) 确定交易价格

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，并结合以往的惯例确定交易价格。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、重大融资成分、应付客户对价、非现金对价等因素的影响。

1) 可变对价

合同中存在可变对价(如奖励、罚金等)的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日, 本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

3) 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的, 除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的, 本公司将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

4) 非现金对价

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 本公司参照承诺向客户转让商品或服务的单独售价间接确定交易价格。

(4) 将交易价格分摊至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的, 本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价, 是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的, 本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息, 并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

(5) 履行义务确认收入

合同开始日, 本公司识别合同中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, 还是在某一时点履行, 本公司在履行各单项履约义务时分别确认收入。

37、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。

38、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示

- 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。

39、租赁

（1）租赁定义

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

（2）租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

（3）租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- 1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- 2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- 3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(4) 本公司作为承租人的会计处理

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

1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

- 2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注五/26、32。

(5) 本公司作为出租人的会计处理

1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- ①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- ②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- ③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

2) 对融资租赁的会计处理

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。

3) 对经营租赁的会计处理

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。

40、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- 2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- 3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(2) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1) 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

②在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

③套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2) 公允价值套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

②被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

③被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3) 现金流量套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a、套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b、被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

②套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

a、被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

b、对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

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

4) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

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

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5) 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6) 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其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，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

①金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

②金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(3) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

41、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

(2) 重要会计估计变更

□适用 □不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售设备收入、设计收入、房租租赁收入、工程施工收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产的计税价值或房产的租金收入为纳税基准	1.2%或 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
中钢集团天澄环保科技股份有限公司	15%
中钢石家庄工程设计研究院有限公司	15%
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	15%
中钢武汉安环院特种设备检验有限公司	20%
中钢安环院武汉检测检验有限公司	20%
武汉安环院领创科技有限公司	20%
北京国冶锐诚工程技术有限公司	20%
中钢集团工程设计研究院有限公司	15%

2、税收优惠

(1) 中钢集团天澄环保科技股份有限公司，于 2020 年进行了新一轮高新技术企业资格认定的报备工作，并于 2020 年 12 月 1 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR202042001968），资格有效期三年；在资格有效期内，享受 15% 的所得税优惠税率。

(2) 中钢集团武汉安全环保研究院有限公司，于 2021 年进行了新一轮高新技术企业资格认定的报备工作，2021 年 12 月 3 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR202142004860），有效期：三年。在证书有效期内，享受 15% 的所得税优惠税率。

(3) 中钢集团武汉安全环保研究院有限公司子公司中钢武汉安环院特种设备检验有限公司、中钢安环院武汉检测检验有限公司、武汉安环院领创科技有限公司根据《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 2021 年第 12 号）和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）的通知，小型微利企业自 2021 年 1 月 1 日起，企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 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。

(4) 北京国冶锐诚工程技术有限公司，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 2021 年第 12 号）和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）的通知，小型微利企业自 2021 年 1 月 1 日起，企业年应纳税所

得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税 2018-99 号）、《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税公告 2021-6 号）、《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），所得税享受研发费用加计 75% 税前扣除。根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

(5) 中钢集团工程设计研究院有限公司，于 2020 年进行了新一轮高新技术企业资格认定的报备工作，并于 2020 年 10 月 21 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR202011003781），资格有效期三年；在资格有效期内，享受 15% 的企业所得税优惠税率。

(6) 中钢石家庄工程设计研究院有限公司，于 2021 年进行了高新技术企业资格的申报工作，2021 年 9 月 18 日成功获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局的批准，高新技术企业证书编号：GR202113000365，资格有效期三年。在证书有效期内享受 15% 的所得税优惠税率。

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	289,924.19	190,080.49
银行存款	3,712,557,236.16	5,429,354,651.50
其他货币资金	2,329,821,761.80	1,497,431,708.05
合计	6,042,668,922.15	6,926,976,440.04
其中：存放在境外的款项总额	223,019,532.45	456,673,173.17
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,329,821,761.80	1,497,431,708.05

其他说明

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	15,280,000.00	16,720,000.00
其中：		
权益工具投资	15,280,000.00	16,720,000.00
合计	15,280,000.00	16,720,000.00

其他说明

3、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	0.00	0.00
商业承兑票据	258,900,101.01	141,299,442.56
合计	258,900,101.01	141,299,442.56

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票据	0.00		0.00		0.00	0.00		0.00		0.00
按组合计提坏账准备的应收票据	261,515,253.55	100.00%	2,615,152.54	1.00%	258,900,101.01	142,726,709.66	100.00%	1,427,267.10	1.00%	141,299,442.56
其中：										
商业承兑汇票	261,515,253.55	100.00%	2,615,152.54	1.00%	258,900,101.01	142,726,709.66	100.00%	1,427,267.10	1.00%	141,299,442.56
合计	261,515,253.55	100.00%	2,615,152.54	1.00%	258,900,101.01	142,726,709.66	100.00%	1,427,267.10	1.00%	141,299,442.56

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：1,187,885.44

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	261,515,253.55	2,615,152.54	1.00%
合计	261,515,253.55	2,615,152.54	

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	1,427,267.10	1,187,885.44	0.00	0.00	0.00	2,615,152.54

合计	1,427,267.10	1,187,885.44	0.00	0.00	0.00	2,615,152.54
----	--------------	--------------	------	------	------	--------------

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
商业承兑票据	0.00	27,558,321.45
合计	0.00	27,558,321.45

4、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	236,313,818.01	4.68%	236,313,818.01	100.00%	0.00	236,361,796.57	4.52%	230,754,543.19	97.63%	5,607,253.38
按组合计提坏账准备的应收账款	4,815,227,643.14	95.32%	695,480,027.01	14.44%	4,119,747,616.13	4,993,937,532.02	95.48%	790,584,562.08	15.83%	4,203,352,969.94
其中：										
账龄组合	4,815,227,643.14	95.32%	695,480,027.01	14.44%	4,119,747,616.13	4,993,937,532.02	95.48%	790,584,562.08	15.83%	4,203,352,969.94
合计	5,051,541,461.15	100.00%	931,793,845.02	18.45%	4,119,747,616.13	5,230,299,328.59	100.00%	1,021,339,105.27	19.53%	4,208,960,223.32

按单项计提坏账准备：5,607,253.38

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
单项计提应收单位一	158,407,156.75	158,407,156.75	100.00%	信用风险计提
单项计提应收单位二	15,212,100.00	15,212,100.00	100.00%	信用风险计提
单项计提应收单位三	10,880,000.00	10,880,000.00	100.00%	信用风险计提
单项计提应收单位四	10,878,000.00	10,878,000.00	100.00%	信用风险计提
单项计提应收单位五	10,496,000.00	10,496,000.00	100.00%	信用风险计提

单项计提应收单位六	13,868,877.39	13,868,877.39	100.00%	信用风险计提
单项计提应收单位七	6,139,276.83	6,139,276.83	100.00%	信用风险计提
单项计提应收单位八	4,102,261.00	4,102,261.00	100.00%	信用风险计提
单项计提应收单位九	3,087,527.74	3,087,527.74	100.00%	信用风险计提
单项计提应收单位十	2,215,590.00	2,215,590.00	100.00%	信用风险计提
单项计提应收其他外部单位	1,027,028.30	1,027,028.30	100.00%	信用风险计提
合计	236,313,818.01	236,313,818.01		

按组合计提坏账准备：-95,436,264.02

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	2,201,652,419.75	0.00	0.00%
6 个月至 1 年	887,530,076.33	8,875,300.74	1.00%
1 至 2 年	584,053,451.07	58,405,345.10	10.00%
2 至 3 年	444,000,207.89	111,000,051.97	25.00%
3 至 4 年	335,738,306.45	167,869,153.24	50.00%
4 至 5 年	25,846,011.38	12,923,005.69	50.00%
5 年以上	336,407,170.27	336,407,170.27	100.00%
合计	4,815,227,643.14	695,480,027.01	

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	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,089,182,496.08
6 个月以内	2,201,652,419.75
6 个月至 1 年	887,530,076.33
1 至 2 年	584,053,451.07
2 至 3 年	444,965,807.89
3 年以上	933,339,706.11
3 至 4 年	403,302,066.37
4 至 5 年	47,604,011.38
5 年以上	482,433,628.36
合计	5,051,541,461.15

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“土木工程建筑业务”的披露要求

（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	230,754,543.19	5,607,253.38	0.00	0.00	-47,978.56	236,313,818.01
按组合计提预期信用损失的应收账款	790,584,562.08	-	0.00	0.00	331,728.95	695,480,027.01
合计	1,021,339,105.27	-	0.00	0.00	283,750.39	931,793,845.02

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) 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
应收单位一	619,116,519.18	12.26%	2,904,014.84
应收单位二	381,813,021.80	7.56%	135,883.70
应收单位三	321,223,898.05	6.36%	0.00
应收单位四	291,232,324.16	5.77%	15,409,518.72
应收单位五	190,878,189.98	3.78%	3,319,069.44
合计	1,804,263,953.17	35.73%	

5、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	1,417,549,347.47	1,015,711,670.08
数字化应收账款债权凭证(通宝)		2,000,000.00
合计	1,417,549,347.47	1,017,711,670.08

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

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：

数字化应收账款债权凭证系公司收到的“通宝”债权凭证。

6、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	3,096,927,290.45	90.58%	1,966,962,674.78	85.94%
1 至 2 年	171,250,893.59	5.01%	165,038,230.89	7.21%
2 至 3 年	67,299,958.09	1.96%	84,320,296.89	3.69%
3 年以上	83,695,906.16	2.45%	72,370,088.13	3.16%
合计	3,419,174,048.29		2,288,691,290.69	

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：

尚未结算完毕。

(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	预付款项期末余额	占预付款项总额比重	预付款时间	未结算原因
预付单位一	133,438,192.70	3.90%	1 年以内	项目未结算完毕
预付单位二	129,051,546.00	3.77%	1 年以内	项目未结算完毕
预付单位三	122,098,779.63	3.57%	1 年以内	项目未结算完毕
预付单位四	116,943,331.24	3.42%	1 年以内	项目未结算完毕
预付单位五	105,000,007.00	3.07%	1 年以内	项目未结算完毕
合计	606,531,856.57	17.74%		

其他说明：

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	445,069.56	860,489.35
应收股利	9,387,579.17	6,434,607.47
其他应收款	171,438,377.39	149,947,204.97
合计	181,271,026.12	157,242,301.79

(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
定期存款	445,069.56	860,489.35
合计	445,069.56	860,489.35

2) 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
中铁二十三局集团(湖北)爆破有限公司	37,579.17	0.00
中钢招标有限责任公司	0.00	1,137,334.48
北京中鼎泰克冶金设备有限公司	0.00	4,340,000.00
衡阳中钢衡重设备有限公司	0.00	729,272.99
安徽中钢诺泰工程技术有限公司	0.00	228,000.00
北京佰能电气技术有限公司	8,750,000.00	0.00
山东莱钢节能环保工程有限公司	600,000.00	0.00
合计	9,387,579.17	6,434,607.47

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
衡阳中钢衡重铸锻有限公司	874,378.55	5年以上	原被投资单位资不抵债	已发生减值迹象
合计	874,378.55			

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

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			874,378.55	874,378.55
2022年1月1日余额在本期				
2022年6月30日余额			874,378.55	874,378.55

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：

衡阳中钢衡重铸锻有限公司被中钢衡阳重机有限公司吸收合并。

(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
业务往来款	55,140,906.86	55,140,906.86
保证金及押金	116,504,310.31	82,755,785.52
备用金	10,863,664.83	3,113,604.97
代垫款或者代扣款	16,073,145.32	15,845,093.91
其他	33,150,189.09	31,185,465.93
合计	231,732,216.41	188,040,857.19

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	9,906,974.02		28,186,678.20	38,093,652.22
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第三阶段	-5,514,090.69		5,514,090.69	0.00
本期计提	146,320.07		22,056,362.74	22,202,682.81
其他变动			-2,496.01	-2,496.01
2022 年 6 月 30 日余额	4,539,203.40		55,754,635.62	60,293,839.02

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	期末余额
1 年以内（含 1 年）	92,027,670.32
6 个月以内	80,667,491.83
6 个月至 1 年	11,360,178.49
1 至 2 年	38,905,351.70
2 至 3 年	64,172,854.74
3 年以上	36,626,339.65
3 至 4 年	11,274,383.86
4 至 5 年	7,413,467.80
5 年以上	17,938,487.99
合计	231,732,216.41

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：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	业务往来款	55,140,906.86	2至3年	23.80%	27,570,453.43
其他应收单位二	保证金及押金	23,500,000.00	6个月以内、1-2年、2-3年	10.14%	0.00
其他应收单位三	保证金及押金	14,863,736.54	1-2年	6.41%	7,804,307.50
其他应收单位四	代垫款	6,175,221.12	2-3年、3-4年	2.66%	6,175,221.12
其他应收单位五	其他	5,350,000.00	5年以上	2.31%	5,350,000.00
合计		105,029,864.52		45.32%	46,899,982.05

8、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	9,879,266.28	0.00	9,879,266.28	7,281,398.25	0.00	7,281,398.25
在产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	62,826,700.19	108,401.00	62,718,299.19	50,648,666.46	108,401.00	50,540,265.46
周转材料	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	2,551,745,387.83	6,927,524.09	2,544,817,863.74	1,942,657,660.37	10,025,865.16	1,932,631,795.21
发出商品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,624,451,354.30	7,035,925.09	2,617,415,429.21	2,000,587,725.08	10,134,266.16	1,990,453,458.92

(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	0.00					0.00
在产品	0.00					0.00
库存商品	108,401.00					108,401.00

周转材料	0.00					0.00
消耗性生物资产	0.00					0.00
合同履约成本	10,025,865.16			3,098,341.07		6,927,524.09
合计	10,134,266.16			3,098,341.07		7,035,925.09

(3) 合同履约成本本期摊销金额的说明

根据本期转移给客户的商品对于客户的价值确定本期履约进度，依据本期履约进度及项目预计总成本确定合同履约成本的本期摊销金额。

9、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
工程项目质保金	396,687,581.22	3,967,680.15	392,719,901.07	319,685,791.30	3,206,130.74	316,479,660.56
合计	396,687,581.22	3,967,680.15	392,719,901.07	319,685,791.30	3,206,130.74	316,479,660.56

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

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
工程项目质保金	761,927.89	0.00	0.00	进入质保期项目增加。
合计	761,927.89	0.00	0.00	——

其他说明

10、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	867,218,268.74	655,924,613.62
合计	867,218,268.74	655,924,613.62

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：

11、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	131,140,064.56	88,884,500.51
待申请出口退税款	79,963,127.00	30,520,739.01
待抵扣境外所得税	79,730,837.04	81,163,638.24
预缴税费	5,193,945.92	72,372,929.12
待退税费	1,911,505.68	1,525,083.09
合计	297,939,480.20	274,466,889.97

其他说明：

12、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	
融资租赁款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
其中： 未实现融资收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
分期收款销售商品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
分期收款提供劳务	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
分期收款工程项目	3,820,751,076.21	38,587,413.57	3,782,163,662.64	3,286,697,593.11	33,384,121.64	3,253,313,471.47	
其他	2,353,900.00	23,539.00	2,330,361.00	2,353,900.00	23,539.00	2,330,361.00	
合计	3,823,104,976.21	38,610,952.57	3,784,494,023.64	3,289,051,493.11	33,407,660.64	3,255,643,832.47	

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	33,407,660.64			33,407,660.64
2022年1月1日余额在本期				
本期计提	5,203,291.93			5,203,291.93
2022年6月30日余额	38,610,952.57			38,610,952.57

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

13、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											
武汉市安科睿特科技有限公司	8,560,506.98	0.00	0.00	-960,597.42	0.00	0.00	588,000.00	0.00	0.00	7,011,909.56	0.00
中铁二十三局集团（湖北）爆破有限公司	8,892,754.64	0.00	0.00	186,896.56	0.00	0.00	37,579.17	0.00	0.00	9,042,072.03	0.00
中钢（石家庄）工程技术有限公司	7,194,429.91	0.00	0.00	-1,288,439.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,905,990.27	0.00
北京佰能电气技术有限公司	283,654,485.46	0.00	0.00	9,449,924.02	0.00	0.00	8,750,000.00	0.00	0.00	284,354,409.48	0.00
北京中鼎泰克冶金设备有限公司	9,519,483.83	0.00	0.00	-234,066.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,285,417.61	0.00
武汉天昱智能制造有限公司	12,593,397.32	0.00	0.00	-2,205,842.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,387,554.38	0.00
衡阳中钢衡重设备有限公司	58,796,184.05	0.00	0.00	2,748,801.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	61,544,985.80	0.00
中成碳资产管理（北京）有限公司	8,373,298.03	0.00	0.00	64,905.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,438,203.09	0.00
安徽中钢诺泰工程技	16,179,608.25	0.00	0.00	1,771,452.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,951,061.11	0.00

术有限公司											
北京中宏联工程技术有限公司	14,449,200.49	0.00	0.00	1,290,898.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,740,099.11	0.00
中钢金冶（内蒙古）工程技术有限公司	2,923,044.27	0.00	0.00	393,890.06	0.00	0.00	487,087.63	0.00	0.00	2,829,846.70	0.00
中钢国际建设发展有限公司	40,306,154.41	0.00	0.00	-2,037,487.44	-861.83	0.00	0.00	0.00	0.00	38,267,805.14	0.00
小计	471,442,547.64	0.00	0.00	9,180,335.27	-861.83	0.00	9,862,666.80	0.00	0.00	470,759,354.28	0.00
合计	471,442,547.64	0.00	0.00	9,180,335.27	-861.83	0.00	9,862,666.80	0.00	0.00	470,759,354.28	0.00

其他说明

14、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
中冶南方都市环保工程技术股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
天津渤钢【二十二】号企业管理合伙企业（有限合伙）份额	187,267.88	187,267.88
中钢招标有限责任公司	1,191,940.64	1,191,940.64
武汉北湖生态建设投资有限公司	13,233,817.00	13,233,817.00
山东莱钢节能环保工程有限公司	4,002,286.28	4,002,286.28
合计	20,615,311.80	20,615,311.80

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目	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
山东莱钢节能环保工程有限公司	600,000.00				根据新金融工具准则规定，公司拟通过长期持有享受分红权益，获得投资回报。	

其他说明：

15、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	1,173,859,000.06	1,169,169,386.08
合计	1,173,859,000.06	1,169,169,386.08

其他说明：

16、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	490,213,478.34	32,165,196.40	0.00	522,378,674.74
二、本期变动	218,494.09	0.00	0.00	218,494.09
加：外购	0.00	0.00	0.00	0.00
存货\固定资产 \在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00
企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
减：处置	0.00	0.00	0.00	0.00
其他转出	0.00	0.00	0.00	0.00
公允价值变动	0.00	0.00	0.00	0.00
外币报表折算差额	-218,494.09	0.00	0.00	-218,494.09
三、期末余额	490,431,972.43	32,165,196.40	0.00	522,597,168.83

17、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	165,334,512.32	173,412,768.00
合计	165,334,512.32	173,412,768.00

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	132,605,186.13	179,752,921.91	15,463,565.34	77,882,145.26	405,703,818.64

2. 本期增加金额	-33,854.92	686,632.07	2,873,662.16	2,549,851.90	6,076,291.21
(1) 购置	0.00	202,704.83	2,179,627.12	2,323,857.61	4,706,189.56
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 汇率变动	-33,854.92	483,927.24	694,035.04	225,994.29	1,370,101.65
3. 本期减少金额	0.00	1,239,713.78	3,143.22	841,801.83	2,084,658.83
(1) 处置或报废	0.00	1,239,713.78	0.00	841,044.75	2,080,758.53
(2) 汇率变动			3,143.22	757.08	3,900.30
4. 期末余额	132,571,331.21	179,199,840.20	18,334,084.28	79,590,195.33	409,695,451.02
二、累计折旧					
1. 期初余额	55,214,054.99	91,430,527.18	6,010,713.41	60,962,721.93	213,618,017.51
2. 本期增加金额	1,836,018.34	8,648,283.53	1,006,620.94	2,661,146.27	14,152,069.08
(1) 计提	1,851,173.24	8,562,350.45	844,535.03	2,655,096.77	13,913,155.49
(2) 汇率变动	-15,154.90	85,933.08	162,085.91	6,049.50	238,913.59
3. 本期减少金额	0.00	1,239,713.78	876.50	841,590.74	2,082,181.02
(1) 处置或报废	0.00	1,239,713.78	0.00	841,044.75	2,080,758.53
(2) 汇率变动	0.00	0.00	876.50	545.99	1,422.49
4. 期末余额	57,050,073.33	98,839,096.93	7,016,457.85	62,782,277.46	225,687,905.57
三、减值准备					
1. 期初余额	5,065,445.11	13,546,160.26	27,992.70	33,435.06	18,673,033.13
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	5,065,445.11	13,546,160.26	27,992.70	33,435.06	18,673,033.13
四、账面价值					
1. 期末账面价值	70,455,812.77	66,814,583.01	11,289,633.73	16,774,482.81	165,334,512.32
2. 期初账面价值	72,325,686.03	74,776,234.47	9,424,859.23	16,885,988.27	173,412,768.00

(2) 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	21,387,727.97	重庆铁业厂区的房屋建筑物根据固定资产台账记载共有原值共计 35,808,012.23 元，截至 2022 年 6 月 30 日已办理的产权证的房屋建筑物原值共计 2,425,695.88 元，其余构筑物、围墙、部分钢筋混凝土结构、钢筋混凝土砖结构等建筑物虽然归类于房屋建筑物，但在办理过程中因不具备办理房屋产权证的条件，暂时无法办理不动产权证书。

其他说明

18、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	100,788,548.85	100,788,548.85
2. 本期增加金额	8,620,114.03	8,620,114.03
(1) 新增租入	5,606,970.92	5,606,970.92
(2) 汇率变动增加	3,013,143.11	3,013,143.11
3. 本期减少金额	7,548.65	7,548.65
(1) 汇率变动减少	6,222.51	6,222.51
(2) 租赁变更减少	1,326.14	1,326.14
4. 期末余额	109,401,114.23	109,401,114.23
二、累计折旧		
1. 期初余额	46,340,387.22	46,340,387.22
2. 本期增加金额	24,495,811.91	24,495,811.91
(1) 计提	23,765,688.56	23,765,688.56
(2) 汇率变动增加	730,123.35	730,123.35
3. 本期减少金额	3,017.20	3,017.20
(1) 处置		
(2) 汇率变动减少	3,017.20	3,017.20
4. 期末余额	70,833,181.93	70,833,181.93
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	38,567,932.30	38,567,932.30
2. 期初账面价值	54,448,161.63	54,448,161.63

其他说明：

19、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	特许经营权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	177,674,056.35	10,154,894.73	0.00	29,187,683.03	37,146,802.90	254,163,437.01
2. 本期增加	0.00	0.00	0.00	1,927,748.38	0.00	1,927,748.38

金额						
(1) 购置	0.00	0.00	0.00	1,898,547.44	0.00	1,898,547.44
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 汇率变动	0.00	0.00	0.00	29,200.94	0.00	29,200.94
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	177,674,056.35	10,154,894.73	0.00	31,115,431.41	37,146,802.90	256,091,185.39
二、累计摊销						
1. 期初余额	38,796,698.71	10,154,894.73	0.00	15,515,627.17	10,271,477.70	74,738,698.31
2. 本期增加金额	1,662,667.44	0.00	0.00	2,174,128.37	1,141,275.30	4,978,071.11
(1) 计提	1,662,667.44	0.00	0.00	2,174,128.37	1,141,275.30	4,978,071.11
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	40,459,366.15	10,154,894.73	0.00	17,689,755.54	11,412,753.00	79,716,769.42
三、减值准备						
1. 期初余额	5,237,672.57	0.00	0.00	0.00	0.00	5,237,672.57
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	5,237,672.57	0.00	0.00	0.00	0.00	5,237,672.57
四、账面价值						
1. 期末账面价值	131,977,017.63	0.00	0.00	13,425,675.87	25,734,049.90	171,136,743.40
2. 期初账面价值	133,639,685.07	0.00	0.00	13,672,055.86	26,875,325.20	174,187,066.13

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

20、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
办公楼装饰装修摊销	4,827,336.85	275,229.36	453,370.51	0.00	4,649,195.70
车库及车队楼装修	633,680.00	0.00	63,368.00	0.00	570,312.00
建一南屋面维修	0.00	340,183.49	34,018.35	0.00	306,165.14
合计	5,461,016.85	615,412.85	550,756.86	0.00	5,525,672.84

其他说明

21、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	1,016,351,766.02	220,971,270.97	1,107,335,164.67	238,483,315.37
可抵扣亏损	0.00	0.00	94,074,191.07	23,518,547.77
公允价值变动	454,526,811.55	113,631,702.89	453,086,811.55	113,271,702.89
递延收益	13,820,748.52	2,105,383.35	15,430,762.89	2,346,885.51
使用权资产	1,338,029.84	295,703.24	1,342,444.08	295,813.60
境外会税差异	0.00	0.00	48,437,861.12	12,109,465.28
应付职工薪酬	22,900,000.00	5,725,000.00	0.00	0.00
合计	1,508,937,355.93	342,729,060.45	1,719,707,235.38	390,025,730.42

(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
公允价值变动	381,086,529.54	88,651,635.03	376,502,287.15	87,503,432.91
缓征税的专用用途财政性收入	28,811,231.16	4,321,684.67	34,158,669.29	5,123,800.39
固定资产账面价值大于计税基础	600,677.51	90,101.63	600,677.51	90,101.63
合计	410,498,438.21	93,063,421.33	411,261,633.95	92,717,334.93

(3) 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
可抵扣暂时性差异	61,408,807.03	32,249,641.97
可抵扣亏损	27,660,534.34	28,512,028.86
合计	89,069,341.37	60,761,670.83

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年	0.00	0.00	
2023 年	12,150,926.51	13,481,511.57	
2024 年	6,139,824.47	6,139,824.47	
2025 年	7,544,678.92	7,544,678.92	

2026 年	1,346,013.90	1,346,013.90	
2027 年	479,090.54	0.00	
合计	27,660,534.34	28,512,028.86	

其他说明

22、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
合同资产	63,673,910.95	636,739.11	63,037,171.84	56,613,910.95	566,139.11	56,047,771.84
合计	63,673,910.95	636,739.11	63,037,171.84	56,613,910.95	566,139.11	56,047,771.84

其他说明：

23、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	200,000,000.00	230,000,000.00
抵押借款	15,000,000.00	9,000,000.00
保证借款	550,000,000.00	526,000,000.00
信用借款		7,590,900.00
合计	765,000,000.00	772,590,900.00

短期借款分类的说明：

24、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,362,276,609.24	890,478,744.78
银行承兑汇票	3,909,160,711.12	2,557,439,476.46
合计	5,271,437,320.36	3,447,918,221.24

本期末已到期未支付的应付票据总额为 780,000.00 元。

25、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
工程款	5,764,032,927.89	6,350,982,718.07

商品采购款	300,571,408.33	277,575,117.79
设计款	2,350,290.75	559,580.75
材料款	163,070,986.31	162,513,203.55
运输费	854,233.10	1,294,183.10
其他	9,142,664.22	34,977,565.00
合计	6,240,022,510.60	6,827,902,368.26

(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
应付单位一	38,864,586.94	尚未达到付款条件
应付单位二	36,549,122.70	尚未达到付款条件
应付单位三	35,136,996.44	尚未达到付款条件
应付单位四	33,155,543.00	尚未达到付款条件
应付单位五	31,556,190.92	尚未达到付款条件
合计	175,262,440.00	

其他说明：

26、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	5,117,118.09	3,375,583.90
合计	5,117,118.09	3,375,583.90

27、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
工程项目预收款	5,286,291,265.27	4,519,158,480.20
合计	5,286,291,265.27	4,519,158,480.20

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

28、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	5,398,128.32	258,380,418.21	231,148,112.46	32,630,434.07
二、离职后福利-设定提存计划	5,287,713.55	29,774,319.10	29,663,024.66	5,399,007.99
三、辞退福利		389,502.94	389,502.94	
四、一年内到期的其他福利		1,656,921.85	1,656,921.85	
合计	10,685,841.87	290,201,162.10	262,857,561.91	38,029,442.06

(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		211,273,433.80	185,079,077.82	26,194,355.98
2、职工福利费		2,579,487.02	2,560,427.02	19,060.00
3、社会保险费	2,455,098.95	16,220,593.58	16,209,437.19	2,466,255.34
其中：医疗保险费	1,782,361.13	15,019,853.78	15,009,576.69	1,792,638.22
工伤保险费	78,751.51	536,161.18	535,281.88	79,630.81
生育保险费	554,974.95	234,187.23	234,187.23	554,974.95
补充医疗保险	0.00	348,698.50	348,698.50	0.00
其他	39,011.36	81,692.89	81,692.89	39,011.36
4、住房公积金	77,392.20	16,677,843.75	16,739,529.75	15,706.20
5、工会经费和职工教育经费	2,842,137.17	5,716,243.44	4,646,824.06	3,911,556.55
6、其他短期薪酬	23,500.00	5,912,816.62	5,912,816.62	23,500.00
合计	5,398,128.32	258,380,418.21	231,148,112.46	32,630,434.07

(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	2,103,881.55	25,735,911.26	25,779,546.30	2,060,246.51
2、失业保险费	131,206.60	942,847.84	945,793.56	128,260.88
3、企业年金缴费	3,052,625.40	3,095,560.00	2,937,684.80	3,210,500.60
合计	5,287,713.55	29,774,319.10	29,663,024.66	5,399,007.99

其他说明

29、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	38,772,563.04	43,480,780.77
企业所得税	27,647,657.52	26,418,457.56
个人所得税	2,352,872.52	11,284,399.19
城市维护建设税	2,048,467.34	1,783,195.45

土地使用税	139,515.48	112,981.88
教育费附加	1,404,380.38	1,273,143.48
房产税	397,209.02	337,971.68
其他	1,506,324.39	1,529,873.69
合计	74,268,989.69	86,220,803.70

其他说明

30、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,856,852.23	3,452,520.71
应付股利	495,816.03	0.00
其他应付款	93,954,143.80	96,390,864.07
合计	96,306,812.06	99,843,384.78

(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	1,313,476.17	1,522,329.41
企业债券利息		1,293,322.78
短期借款应付利息	543,376.06	636,868.52
合计	1,856,852.23	3,452,520.71

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
普通股股利	495,816.03	
合计	495,816.03	0.00

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

往来款	20,608,218.28	20,647,935.98
保证金、质保金及押金	44,823,737.30	53,438,868.42
代收代垫款	8,245,844.43	9,189,729.32
房屋维修基金	1,818,485.29	1,818,485.29
其他	18,457,858.50	11,295,845.06
合计	93,954,143.80	96,390,864.07

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
账龄超过一年的其他应付单位一	10,963,648.41	关联方往来款
账龄超过一年的其他应付单位二	6,320,217.24	尚未结算
账龄超过一年的其他应付单位三	1,925,000.00	尚未结算
账龄超过一年的其他应付单位四	1,193,548.00	尚未结算
账龄超过一年的其他应付单位五	900,000.00	尚未结算
合计	21,302,413.65	

其他说明

31、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	239,139,493.65	264,139,493.65
一年内到期的长期应付款	28,951,191.66	28,951,191.65
一年内到期的租赁负债	25,771,982.06	43,092,662.11
合计	293,862,667.37	336,183,347.41

其他说明：

32、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	262,312,726.07	296,455,921.56
未终止确认的已背书转让商业承兑汇票	30,705,821.45	24,273,257.17
合计	293,018,547.52	320,729,178.73

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：

33、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		300,000,000.00
保证借款	539,036,000.00	313,036,000.00
信用借款	4,507,164.58	6,055,543.43
合计	543,543,164.58	619,091,543.43

长期借款分类的说明：

保证借款系中钢国际工程技术股份有限公司为中钢设备有限公司担保取得。

其他说明，包括利率区间：

34、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
中钢国际可转债	780,316,438.94	765,756,822.00
合计	780,316,438.94	765,756,822.00

(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	本期转股	期末余额
中钢国际可转债	818,865,600.00	2021-03-19	6年	960,000,000.00	765,756,822.00		1,279,343.59	14,314,234.51	345,084.42	688,876.74	780,316,438.94
合计											

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

公司发行可转换公司债券的初始转股价格为 6.03 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司 A 股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司 A 股股票交易均价。同时，初始转股价格不低于公司最近一期经审计的每股净资产值和股票面值。

因公司实施 2020 年度权益分派方案，每 10 股派 1.44 元人民币现金（含税），除权除息日为 2021 年 4 月 30 日，中钢转债的转股价格于 2021 年 4 月 30 日起由原来的 6.03 元/股调整为 5.89 元/股。

因公司实施 2021 年半年度权益分派方案，每 10 股派发现金红利人民币 1.00 元（含税），除权除息日为 2021 年 9 月 24 日，中钢转债的转股价格于 2021 年 9 月 24 日起由原来的 6.03 元/股调整为 5.79 元/股。

因公司实施 2021 年年度权益分派方案，每 10 股派发现金红利人民币 1.519683 元（含税），除权除息日为 2022 年 5 月 20 日，中钢转债的转股价格于 2022 年 5 月 20 日起由原来的 5.79 元/股调整为 5.64 元/股。

35、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
最低租赁付款额	39,135,064.96	55,194,544.21
未确认融资费用	-1,328,321.49	-1,797,357.03
一年内到期的租赁负债	-25,771,982.06	-43,092,662.11
合计	12,034,761.41	10,304,525.07

其他说明：

36、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	17,345,405.96	29,395,036.03
专项应付款	1,201,237.94	4,268,237.94
合计	18,546,643.90	33,663,273.97

(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
应付融资租赁款	50,209,858.17	64,415,454.00
减：未确认融资费用	3,913,260.55	6,069,226.32
减：一年内到期的融资租赁款	28,951,191.66	28,951,191.65
合计	17,345,405.96	29,395,036.03

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
国有企业三供一业分离移交	2,345,237.94	0.00	1,144,000.00	1,201,237.94	待支付三供一业分离移交款
长江流域大气污染防治课题	1,923,000.00	0.00	1,923,000.00	0.00	代为拨付的政府补助经费
合计	4,268,237.94	0.00	3,067,000.00	1,201,237.94	

其他说明：

37、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	48,735,004.97	45,057,219.98
二、辞退福利	785,417.38	966,269.36
合计	49,520,422.35	46,023,489.34

(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	45,057,219.98	42,146,953.91
二、计入当期损益的设定受益成本	5,183,331.00	1,420,000.00
1. 当期服务成本	5,183,331.00	
4. 利息净额	0.00	1,420,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	0.00	5,810,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	0.00	5,810,000.00
四、其他变动	-1,505,546.01	-4,319,733.93
1. 结算时支付的对价	0.00	0.00
2. 已支付的福利	-1,505,546.01	-4,319,733.93
五、期末余额	48,735,004.97	45,057,219.98

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	45,057,219.98	42,146,953.91
二、计入当期损益的设定受益成本	5,183,331.00	1,420,000.00
1. 利息净额		1,420,000.00
离退休人员统筹外补贴	5,183,331.00	
三、计入其他综合收益的设定收益成本		5,810,000.00
精算利得		5,810,000.00
四、其他变动	-1,505,546.01	-4,319,733.93
已支付的福利	-1,505,546.01	-4,319,733.93
五、期末余额	48,735,004.97	45,057,219.98

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	45,057,219.98	42,146,953.91

二、计入当期损益的设定受益成本	5,183,331.00	1,420,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	0.00	5,810,000.00
四、其他变动	-1,505,546.01	-4,319,733.93
五、期末余额	48,735,004.97	45,057,219.98

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：

38、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	2,964,143.18	1,140,299.34	合同亏损
合计	2,964,143.18	1,140,299.34	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

39、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
政府补助	16,317,707.32	453,800.00	2,733,617.43	14,037,889.89	详见下表
合计	16,317,707.32	453,800.00	2,733,617.43	14,037,889.89	

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
矿山事故与职业病危害分析鉴定实验室建设项目	9,762,909.31	0.00	0.00	1,375,302.00	0.00	0.00	8,387,607.31	与收益相关
十三五高温熔融金属转运安全监控与防倾翻技术装备研究	56,873.76	0.00	0.00	44,451.58	0.00	0.00	12,422.18	与收益相关
基于遏制重特大事故的企业重大风险辨识评估与管控体系研究	2,454,172.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,454,172.54	与收益相关
基于移动互联网的工贸企业粉尘爆炸技术 WKJH-2019	193,055.11	0.00	0.00	15,701.90	0.00	0.00	177,353.21	与收益相关

基于遏制重特大事故城市生命线灾害风险管控技术	458,171.23	0.00	0.00	21,845.30	0.00	0.00	436,325.93	与收益相关
灾害通风控制技术的全尺寸巷道试验及示范 GJYF-2018	45,720.18	0.00	0.00	3,936.50	0.00	0.00	41,783.68	与收益相关
污泥活化选择器研究	132,913.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	132,913.57	与收益相关
甲烷等高危气体泄漏的激光监测技术与装备研究	301,525.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	301,525.33	与收益相关
施工现场智慧安全管控平台与安全咨询一体化研究（20 年创新基金-1）	118,300.35	0.00	0.00	487.62	0.00	0.00	117,812.73	与收益相关
基于互联网+交互式安全教育培训服务平台（20 年创新基金-2）	141,445.93	0.00	0.00	27,776.31	0.00	0.00	113,669.62	与收益相关
眼（面）护具检测指标及装备研究 2021 年创新基金	194,455.56	0.00	0.00	33,266.76	0.00	0.00	161,188.80	与收益相关
湖北省节能环保产业发展战略研究	419,551.71	0.00	0.00	146,821.33	0.00	0.00	272,730.38	与收益相关
挥发性有机物净化技术研发（20 创新基金-6）	99,222.98	0.00	0.00	60.16	0.00	0.00	99,162.82	与收益相关
高浓度溶氧水制备装置及应用研究（20 创新基金-4）	46,432.56	0.00	0.00	16,859.08	0.00	0.00	29,573.48	与收益相关
矿区土壤重金属污染生态修复技术研究（20 创新基金-5）	87,658.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	87,658.44	与收益相关
非煤矿山智能通风调节控制系统开发与研究	395,643.56	0.00	0.00	186,400.03	0.00	0.00	209,243.53	与收益相关
湖北省钢铁	200,000.	0.00	0.00	141,056.4	0.00	0.00	58,943.55	与收益相

企业典型工序碳排放强度核算研究（湖北省低碳试点专项资金）	00			5				关
引领典型行业率先碳达峰的质量基础协同控制技术（课题一-碳达峰技术路线图研究）	0.00	250,000.00	0.00	49,849.35	0.00	0.00	200,150.65	与收益相关
引领典型行业率先碳达峰的质量基础协同控制技术（课题四-碳达峰关键技术标准研究）	0.00	203,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	203,800.00	与收益相关
湖北省生态环境厅湖北省危险废物环境安全风险评估技术研究	322,710.77	0.00	0.00	168,969.72	0.00	0.00	153,741.05	与收益相关
长江流域中游大型综合性工业园区全过程大气污染防治支撑技术集成示范国家课题	849,444.43	0.00	0.00	463,333.34	0.00	0.00	386,111.09	与收益相关
武汉市院士专家工作站专项经费补助	37,500.00	0.00	0.00	37,500.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关

其他说明：

40、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	1,280,919,103.00				120,047.00	120,047.00	1,281,039,150.00

其他说明：

“其他”为本期可转债转股金额。

41、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

据中国证券监督管理委员会证监许可〔2021〕410号文核准，本公司于2021年3月19日向社会公开发行960万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额96,000.00万元，期限6年。公司可转换公司债券于2021年4月23日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“中钢转债”，债券代码“127029”。

本次发行可转换公司债券的初始转股价格为6.03元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司A股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司A股股票交易均价。同时，初始转股价格不低于公司最近一期经审计的每股净资产值和股票面值。

(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
中钢国际可转债	8,195,535.00	65,033,394.81			4,399.00	54,586.42	8,191,136.00	64,978,808.39
合计	8,195,535.00	65,033,394.81			4,399.00	54,586.42	8,191,136.00	64,978,808.39

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：

42、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）	1,804,121,108.37	34,415,277.00		1,838,536,385.37
其他资本公积	91,620,382.70			91,620,382.70
合计	1,895,741,491.07	34,415,277.00		1,930,156,768.07

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 资本溢价本期增加585,085.79元，为中钢国际工程技术股份有限公司发行6年期可转换公司债券，债转股形成的资本溢价；

(2) 资本溢价增加33,830,191.21元，为中钢集团武汉安全环保研究院有限公司其他股东注资形成的资本溢价。

43、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	165,896.19							165,896.19
其中：重新计量设定受益计划变动额	-165,896.19							-165,896.19
二、将重分类进损益的其他综合收益	8,481,747.45	29,649,042.95				29,652,956.00	-3,913.05	38,134,703.45
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-2,837,810.17	-861.83				-861.83		-2,838,672.00
外币财务报表折算差额	-35,245,765.14	29,649,904.78				29,653,817.83	-3,913.05	-5,591,947.31
其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	46,565,322.76							46,565,322.76
其他综合收益合计	8,315,851.26	29,649,042.95				29,652,956.00	-3,913.05	37,968,807.26

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：

44、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	1,290,792.33			1,290,792.33
合计	1,290,792.33			1,290,792.33

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

45、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	208,291,065.70	12,925,756.90		221,216,822.60
合计	208,291,065.70	12,925,756.90		221,216,822.60

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

46、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	2,720,657,244.21	2,417,351,329.49
调整后期初未分配利润	2,720,657,244.21	2,417,351,329.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	264,945,554.28	648,899,673.12
减：提取法定盈余公积	12,925,756.90	38,968,000.55
应付普通股股利	194,669,806.05	306,625,757.85
期末未分配利润	2,778,007,235.54	2,720,657,244.21

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 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 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 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

47、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	7,634,309,002.20	6,963,097,895.59	6,486,702,887.36	5,993,174,965.21
其他业务	9,316,889.93	956,155.72	10,987,747.31	1,091,644.30
合计	7,643,625,892.13	6,964,054,051.31	6,497,690,634.67	5,994,266,609.51

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型			
其中：			
工程结算	7,172,806,428.70		
商品销售	310,873,765.82		
服务收入	150,628,807.68		
其他业务	9,316,889.93		
按经营地区分类			
其中：			
国内	6,068,679,171.68		
国外	1,574,946,720.45		
合计	7,643,625,892.13		

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 41,047,480,600.00 元。

其他说明

48、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	4,046,262.52	3,213,460.53
教育费附加	2,848,508.83	2,189,426.18
资源税	0.00	0.00
房产税	1,867,639.74	1,443,804.06
土地使用税	894,251.52	991,708.39
车船使用税	9,618.16	7,381.80
印花税	1,208,706.68	1,851,110.63
COFINS（巴西联邦税）	17,151.86	296,038.43
其他	4,395,670.28	3,495,846.62
合计	15,287,809.59	13,488,776.64

其他说明：

49、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,870,264.94	4,021,074.12
差旅费	1,072,598.07	1,664,559.63
业务招待费	494,423.20	682,903.76
招投标费、保险费	439,761.95	2,966,436.12
劳务费	315,766.53	714,985.17
办公使用费	831,467.12	631,098.16
其他	684,955.86	268,714.52
合计	8,709,237.67	10,949,771.48

其他说明：

50、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	111,866,247.84	109,000,288.48
业务招待费	6,792,119.44	6,934,977.84
涉外费	8,755,576.36	6,762,786.59
租赁费	8,404,078.38	10,144,073.51
折旧费	29,207,161.89	27,709,656.58
修理维护费	607,501.29	453,163.45
审计费	3,359,098.82	3,016,917.20
摊销	4,062,941.17	2,162,413.61

企业宣传费	503,701.52	556,185.71
团体会费	323,788.20	660,416.20
咨询费	12,452,847.52	7,465,719.64
客户服务费	12,537,287.36	22,309,496.58
劳动保护费	763,096.23	760,619.21
离退休费	5,702,645.32	706,070.53
差旅交通费	9,415,418.48	13,162,384.06
办公使用费	9,614,621.25	11,759,398.85
信息化费用	4,573,682.03	4,729,918.32
诉讼费/律师费	4,253,145.15	2,072,509.66
其他	8,131,620.69	11,363,910.95
合计	241,326,578.94	241,730,906.97

其他说明

51、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	97,197,667.55	86,593,022.69
材料费	5,614,961.90	946,433.73
差旅费	1,354,389.74	1,423,282.70
检测化验加工费	170,570.25	30,520.61
修理维护费	88,099.46	33,185.84
其他	25,411,828.34	7,463,083.46
合计	129,837,517.24	96,489,529.03

其他说明

52、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	59,354,074.61	66,599,482.79
减：利息收入	24,626,802.32	18,667,893.84
汇兑损失	20,586,604.66	12,223,729.59
减：汇兑收益	80,281,915.99	926,921.14
银行手续费	30,571,948.17	13,166,497.23
其他	-625,788.72	-379,005.24
合计	4,978,120.41	72,015,889.39

其他说明

53、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
政府补助	9,051,989.09	17,535,738.81
代扣个人所得税手续费返还	815,444.96	814,050.06
其他	452,311.32	401,925.69
合计	10,319,745.37	18,751,714.56

54、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	9,180,335.27	16,697,644.72
处置交易性金融资产取得的投资收益		108,611,801.88
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	600,000.00	1,006,018.20
债务重组收益	21,790.00	
合计	9,802,125.27	126,315,464.80

其他说明

55、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
交易性金融资产	-1,440,000.00	10,673,046.47
其他非流动金融资产	4,689,613.98	189,092,411.98
合计	3,249,613.98	199,765,458.45

其他说明：

56、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-22,202,682.81	-6,754,180.79
长期应收款坏账损失	-7,337,571.27	-7,862,445.09
应收账款坏账准备	89,829,010.64	81,842,799.49
应收票据坏账准备	-1,187,885.44	-10,431.89
合计	59,100,871.12	67,215,741.72

其他说明

57、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	3,098,341.07	
十二、合同资产减值损失	-832,527.89	-1,980,602.29
合计	2,265,813.18	-1,980,602.29

其他说明：

58、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	0.00	3,389,175.58

59、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
非流动资产处置利得	331,457.12		331,457.12
其他	1,152,402.58	2,816.21	1,152,402.58
合计	1,483,859.70	2,816.21	1,483,859.70

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

其他说明：

60、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		5,880.00	
非流动资产处置损失		36,316.66	
其他		146.36	
合计		42,343.02	

其他说明：

61、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	42,166,412.34	27,490,450.66

递延所得税费用	48,106,000.21	82,179,111.84
合计	90,272,412.55	109,669,562.50

(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	365,654,605.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	91,413,651.40
子公司适用不同税率的影响	-10,511,130.10
调整以前期间所得税的影响	-852,279.05
非应税收入的影响	2,030,919.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,557,265.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,787,309.52
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	7,972,687.19
其他	-3,551,392.14
所得税费用	90,272,412.55

其他说明：

62、其他综合收益

详见附注 43

63、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
保证金、履约保证金、押金	36,340,886.91	240,493,007.40
往来款项	1,232,050.60	147,277.00
除税费返还外的其他政府补助	15,101,653.96	18,553,649.43
代收代垫款		
经营租赁固定资产/投资性房地产收到的现金	8,218,055.21	9,849,312.51
利息收入	22,949,365.65	12,716,976.49
其他	14,328,697.61	111,661,960.77
合计	98,170,709.94	393,422,183.60

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
----	-------	-------

付现管理费用	71,886,465.85	119,948,398.92
付现研发费用	19,334,083.71	7,470,467.87
付现销售费用	5,240,334.39	7,794,423.44
保证金及履约保证金	852,884,846.12	26,080,674.00
往来款项		
财务费用中手续费支出等	22,562,301.16	13,420,682.99
备用金	4,729,034.49	1,372,170.05
支付代垫承诺费及利息	9,217.35	13,107,500.00
其他	21,649,551.56	30,161,651.91
合计	998,295,834.63	219,355,969.18

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
募集资金大额定期存款赎回及利息		400,186,666.67
合计	0.00	400,186,666.67

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
募集资金定期理财		400,000,000.00
合计	0.00	400,000,000.00

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
可转债募集资金账户利息收入	301,186.37	328,800.95
合计	301,186.37	328,800.95

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
租赁负债付款额	25,070,212.62	1,288,146.60
支付发行可转债中介费	95,715.83	826,000.00
融资租赁租金	7,102,797.91	14,205,595.82

其他	1,295,217.92	417,719.20
合计	33,563,944.28	16,737,461.62

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

64、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	275,382,193.04	372,497,015.16
加：资产减值准备	-61,366,684.30	-65,235,139.43
信用减值损失	-27,593,492.17	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,913,155.49	13,443,260.99
使用权资产折旧	23,623,070.67	20,187,751.70
无形资产摊销	4,948,870.17	3,435,375.11
长期待摊费用摊销	550,756.86	62,900.00
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）	-331,300.23	-3,386,331.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-156.89	36,316.66
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-3,249,613.98	-199,765,458.45
财务费用（收益以“－”号填列）	17,986,437.07	56,559,985.82
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,802,125.27	-126,315,464.80
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	35,258,033.15	79,530,740.10
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	12,508,143.14	2,597,606.52
存货的减少（增加以“－”号填列）	-623,751,629.22	-448,327,195.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,176,414,758.96	-986,479,069.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,989,331,653.98	-54,915,026.05
其他	21,888,425.10	-3,129,153.96
经营活动产生的现金流量净额	-1,507,119,022.35	-1,339,201,887.25
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	3,712,847,160.35	3,598,724,867.52
减：现金的期初余额	5,429,544,731.99	3,749,195,991.72
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	-1,716,697,571.64	-150,471,124.20

(2) 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	3,712,847,160.35	5,429,544,731.99
其中：库存现金	289,924.19	190,080.49
可随时用于支付的银行存款	3,712,557,236.16	5,429,354,651.50
三、期末现金及现金等价物余额	3,712,847,160.35	5,429,544,731.99

其他说明：

65、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	2,329,821,761.80	银承保证金等
应收票据	0.00	
固定资产	43,226,216.06	抵押
无形资产	10,074,182.30	抵押
应收账款	412,500,000.00	质押
投资性房地产	35,674,900.00	抵押
其他	637,692,954.04	银行承兑汇票质押
合计	3,468,990,014.20	

其他说明：

66、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			1,227,984,074.13
其中：美元	133,419,060.54	6.7114	895,428,562.55
欧元	25,860,369.20	7.0084	181,239,811.50
港币	0.00		0.00
日元	48,552,622.00	0.0491	2,385,681.63
澳元	582,879.93	4.6145	2,689,699.44
巴基斯坦卢比	82,332,240.86	0.0327	2,695,557.57
印尼印尼盾	24,898,161,302.68	0.0005	11,204,172.59
沙特里亚尔	564,546.32	1.7889	1,009,921.87
马来西亚林吉特	4,192,852.16	1.5251	6,394,413.23
土耳其里拉	1,372,913.56	0.4037	554,190.83
俄罗斯卢布	37,799,608.69	0.1285	4,857,937.12
巴西雷亚尔	8,551,072.60	1.295	11,073,421.62

阿尔及利亚第纳尔	1,245,579,795.85	0.0458	57,014,333.79
印度卢比	427,627,294.50	0.085	36,354,143.08
乌克兰格里夫纳	66,347,282.91	0.2273	15,082,227.31
应收账款			171,244,014.65
其中：美元	20,771,120.65	6.7114	139,403,299.14
欧元	2,082,122.50	7.0084	14,592,347.33
港币			
沙特里亚尔	750,572.34	1.525	1,144,653.72
马来西亚林吉特	54,108,569.49	0.1285	6,953,935.16
俄罗斯卢布	1,644,435.50	1.295	2,129,502.17
巴西雷亚尔	5,690,540.72	0.0238	135,438.43
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收利息			428,152.89
其中：印度卢比	5,036,286.00	0.085	428,152.89
其他应收款			226,046,718.39
其中：美元	32,487,692.98	6.7114	218,037,902.67
欧元	476,366.00	7.0084	3,338,563.47
沙特里亚尔	33,424.48	1.7889	59,793.35
巴西雷亚尔	53,774.60	1.295	69,636.73
印度卢比	3,202,453.00	0.085	272,252.11
俄罗斯卢布	32,843,419.32	0.1285	4,220,976.65
乌克兰格里夫纳	209,365.17	0.2273	47,593.41
其他流动资产			105,647,982.21
其中：巴西雷亚尔	1,476,095.15	1.295	1,911,505.68
印度卢比	10,624,568.63	0.085	903,233.01
俄罗斯卢布	82,526,882.87	0.1285	10,606,205.22
应付账款			46,113,519.15
其中：美元	1,197,576.77	6.7114	8,037,416.71
欧元	2,536,873.38	7.0084	17,779,423.40
巴西雷亚尔	2,137,731.94	1.295	2,768,362.86
印度卢比	11,893,097.96	0.085	1,011,075.28
印尼盾	2,770,852,712.00	0.0005	1,246,883.72
俄罗斯卢布	118,818,649.26	0.1285	15,270,357.18
预收款项			53,515.43
其中：印度卢比	629,492.50	0.085	53,515.43
应付职工薪酬			285,443.65
其中：沙特里亚尔	159,563.00	1.7889	285,443.65
应交税费			201,719.72

其中：巴西雷亚尔	58,034.49	1.295	75,153.19
印度卢比	135,617.00	0.085	11,529.29
俄罗斯卢布	895,104.77	0.1285	115,037.24
其他应付款			7,459,574.74
其中：巴西雷亚尔	3,738.86	1.295	4,841.73
印度卢比	87,688,693.48	0.085	7,454,733.01

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

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
中钢设备（香港）有限公司	子公司	香港	人民币	业务相关
中钢设备沙特分公司	分公司	沙特	沙特里亚尔	业务相关
中钢设备有限公司马格尼托哥尔斯克分公司	分公司	俄罗斯	俄罗斯卢布	业务相关
中钢设备有限公司乌克兰分公司	分公司	乌克兰	格里夫那	业务相关
中钢国际工程技术股份（巴西）有限公司	子公司	巴西	巴西雷亚尔	业务相关
中钢设备（土耳其）有限公司	子公司	土耳其	土耳其里拉	业务相关
中钢国际工程技术（俄罗斯）有限公司	子公司	俄罗斯	俄罗斯卢布	业务相关
中钢设备（马来西亚）有限公司	子公司	马来西亚	马来西亚林吉特	业务相关
中钢设备（玻利维亚）有限公司	子公司	玻利维亚	玻利维亚诺	业务相关
中钢印度有限公司	子公司	印度	印度卢比	业务相关

67、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
转制科研院所经费预算	5,395,666.00	其他收益	5,395,666.00
矿山事故与职业病危害分析鉴定实验室建设项目	1,375,302.00	其他收益	1,375,302.00
代扣个人所得税手续费返还	815,444.96	其他收益	815,444.96
长江流域大气污染防治课题	463,333.34	其他收益	463,333.34
增值税加计抵减	451,426.54	其他收益	451,426.54
东湖高新区 2021 年专精特新小巨人企业奖励资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
稳岗补贴	259,904.39	其他收益	259,904.39
企业服务局 2022 年国家省级专精特新小巨人企业奖励资	200,000.00	其他收益	200,000.00
税收返还（不含手续费返还，不含直接减免征、抵免）	199,614.50	其他收益	199,614.50
非煤矿山智能通风调节控制系统开发与研究	186,400.03	其他收益	186,400.03
湖北省节能环保产业发展战略研究	146,821.33	其他收益	146,821.33
湖北省钢铁企业典型工序碳排放强度核算研究（湖北省低	141,056.45	其他收益	141,056.45

武汉市科技局 22 年首批培育企业补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
免申即享项目资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
引领典型行业率先碳达峰的质量基础协同控制技术课题	49,849.35	其他收益	49,849.35
十三五高温熔融金属转运安全监控与防倾翻技术装备研究	44,451.58	其他收益	44,451.58
武汉市院士专家工作站专项经费补助	37,500.00	其他收益	37,500.00
眼（面）护具检测指标及装备研究 2021 年创新基金-1	33,266.76	其他收益	33,266.76
直接减征、免征、抵免的税额（不含所得税增值税）	32,241.27	其他收益	32,241.27
基于互联网+交互式安全教育培训服务平台	27,776.31	其他收益	27,776.31
基于遏制重特大事故城市生命线灾害风险管控技术	21,845.30	其他收益	21,845.30
高浓度溶氧水制备装置及应用研究	16,859.08	其他收益	16,859.08
基于移动互联网的工贸企业粉尘爆炸技术 WKJH-2019	15,701.90	其他收益	15,701.90
灾害通风控制技术的全尺寸巷道试验及示范 GJYF-2018	3,936.50	其他收益	3,936.50
其他	800.00	其他收益	800.00
施工现场智慧安全管控平台与安全咨询一体化研究	487.62	其他收益	487.62
挥发性有机物净化技术研发（20 创新基金-6）	60.16	其他收益	60.16
合计	10,319,745.37		10,319,745.37

（2）政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
中钢设备有限公司	北京市	北京市	工程总承包	100.00%		同一控制下企业合并
中钢设备（香港）有限公司	香港	香港	其他资本市场服务	100.00%		设立
北京国冶锐诚工程技术有限公司	北京市	北京市	技术服务	63.34%		设立
中钢集团工程设计研究院有限公司	北京市	北京市	技术服务	100.00%		同一控制下企业合并
中钢石家庄工程设计研究院有限公司	石家庄市	石家庄市	技术服务	100.00%		设立
中钢国际工程技术股份（巴西）有限公司	巴西	巴西	工程服务	100.00%		同一控制下企业合并

中钢集团天澄环保科技股份有限公司	武汉市	武汉市	生产制造	67.59%		同一控制下企业合并
池州天澄环保设施运营管理有限公司	池州市	池州市	环保服务	100.00%		设立
中钢设备（呼伦贝尔）水务有限公司	呼伦贝尔市	呼伦贝尔市	污水处理	90.00%		设立
中钢设备（土耳其）有限公司	土耳其	土耳其	工程及咨询服务	100.00%		设立
中钢国际工程技术（俄罗斯）有限公司	俄罗斯	俄罗斯	建筑工程	100.00%		设立
湖南中钢设备工程有限公司	长沙市	长沙市	工程总承包	70.00%		同一控制下企业合并
中钢设备（马来西亚）有限公司	马来西亚	马来西亚	工程总承包	100.00%		设立
中钢设备（玻利维亚）有限公司	玻利维亚	玻利维亚	工程服务	100.00%		设立
中钢印度有限公司	印度	印度	冶金产品	99.00%		同一控制下企业合并
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	武汉市	武汉市	工程及咨询服务	75.38%		同一控制下企业合并
中钢武汉安环院绿世纪安全管理顾问有限公司	武汉市	武汉市	服务业	78.00%		同一控制下企业合并
中钢武汉安环院特种设备检验有限公司	武汉市	武汉市	服务业	100.00%		同一控制下企业合并
中钢安环院武汉检测检验有限公司	武汉市	武汉市	服务业	100.00%		同一控制下企业合并
武汉安环院领创科技有限公司	武汉市	武汉市	服务业	80.00%		同一控制下企业合并

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
北京国冶锐诚工程技术有限公司	36.66%	278,934.39	-495,816.03	3,229,233.55
湖南中钢设备工程有限公司	30.00%	399,175.52	0.00	-11,490,325.00
中钢集团天澄环保科技股份有限公司	32.41%	7,473,432.55	-6,367,423.44	116,116,347.72
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	24.62%	5,050,972.13	0.00	91,342,362.17
中钢印度有限公司	1.00%	5,902.13	0.00	501,051.13
中钢设备（呼伦贝尔）水务有限公司	10.00%	-2,771,777.95	0.00	-3,198,520.20

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
北京国冶锐诚工程技术技术有限公司	8,798,792.19	4,455,944.38	13,254,736.57	3,296,851.82	1,149,145.95	4,445,997.77	9,442,787.83	1,155,711.73	10,598,499.56	1,198,265.37	0.00	1,198,265.37
湖南中钢设备工程有限公司	42,580,615.39	481,858.17	43,062,473.56	81,363,556.90	0.00	81,363,556.90	20,379,683.28	639,475.61	21,019,158.89	60,650,827.29	0.00	60,650,827.29
中钢集团天澄环保科技股份有限公司	1,257,469,417.56	134,854,472.87	1,392,323,890.43	1,016,990,398.97	8,344,205.17	1,025,334,604.14	1,217,781,099.30	136,896,166.12	1,354,677,265.42	978,256,446.92	12,316,417.36	990,572,864.28
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	370,790,529.12	216,076,326.03	586,866,855.15	165,547,163.68	67,922,653.79	233,469,817.47	245,474,546.48	219,015,512.60	464,490,059.08	191,863,532.76	73,334,151.59	265,197,684.35
中钢印度有限公司	40,225,577.41	21,868,141.96	62,093,719.37	8,891,827.96	3,096,778.64	11,988,606.60	40,872,623.14	22,313,672.19	63,186,295.33	9,984,531.39	3,295,558.96	13,280,090.35
中钢设备（呼伦贝尔）水务有限公司	30,612,052.34	0.00	30,612,052.34	62,597,254.40	0.00	62,597,254.40	58,330,721.79	0.00	58,330,721.79	62,598,144.40	0.00	62,598,144.40

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动	营业收入	净利润	综合收益	经营活动

			总额	现金流量			总额	现金流量
北京国冶锐诚工程技术有限公司	28,748,575.55	760,730.16	760,730.16	4,139,971.19	28,894,245.34	694,670.98	694,670.98	168,227.19
湖南中钢设备工程有限公司	94,511,299.53	1,330,585.06	1,330,585.06	121,703.59	58,472,971.42	4,626,233.68	4,626,233.68	112,716.69
中钢集团天澄环保科技有限公司	507,130,130.81	24,976,488.00	24,976,488.00	2,216,922.99	375,541,427.57	14,483,310.01	14,483,310.01	22,529,135.68
中钢集团武汉安全环保研究院有限公司	177,107,502.30	25,230,019.90	25,230,019.90	19,582,709.30	82,606,045.33	17,223,146.26	17,223,146.26	14,475,292.12
中钢印度有限公司	5,516,827.05	590,212.54	198,907.79	101,669.50	1,845,427.73	257,915.87	17,618.39	41,805.62
中钢设备（呼伦贝尔）水务有限公司	0.00	27,717,779.45	27,717,779.45	55,053.33	0.00	5,041,008.72	5,041,008.72	78,377.10

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

下属子公司中钢集团武汉安全环保研究院有限公司（以下简称“安环院”）少数股东增资 128,964,941 元，中钢设备有限公司持有安环院股份比例从 100%下降为约 75.38%，仍控制该子公司。

安环院交叉持股另外一家下属子公司中钢集团天澄环保科技有限公司（以下简称“天澄”）股份比例 14.58%。由于上述增资事项，中钢设备有限公司通过安环院间接持股天澄的比例从 14.58%下降为 10.99%。中钢设备有限公司另直接持有天澄股份比例 56.60%，合计持有天澄股份比例从 71.18%下降为 67.59%，仍控制该子公司。

(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	33,830,191.21
差额	-33,830,191.21
其中：调整资本公积	33,830,191.21
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法
				直接	间接	
中钢安科睿特（武汉）科技有限公司	武汉市	武汉市	技术服务	49.00%		权益法
中铁二十三局集团（湖北）爆破有限公司	武汉市	武汉市	技术服务	34.00%		权益法
中钢（石家庄）工程技术有限公司	石家庄	石家庄	技术服务	34.00%		权益法
北京佰能电气技术有限公司	北京市	北京市	生产制造	27.78%		权益法
北京中鼎泰克冶金设备有限公司	北京市	北京市	生产制造	24.00%		权益法
衡阳中钢衡重设备有限公司	衡阳市	衡阳市	生产制造	40.00%		权益法
中成碳资产管理（北京）有限公司	北京市	北京市	技术服务	38.00%		权益法
安徽中钢诺泰工程技术有限公司	马鞍山市	马鞍山市	技术服务	38.00%		权益法
北京中宏联工程技术有限公司	北京市	北京市	技术服务	42.00%		权益法
中钢国际建设发展有限公司	武汉市	武汉市	公路工程	33.00%		权益法
中钢金冶（内蒙古）工程技术有限公司	包头市	包头市	生产制造	47.00%		权益法
武汉天昱智能制造有限公司	武汉市	武汉市	生产制造	40.00%		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												
	中钢安科睿特（武汉）科技有限公司	中铁二十三局集团（湖北）爆破有限公司	中钢（石家庄）工程技术有限公司	安徽中钢诺泰工程技术有限公司	北京佰能电气技术有限公司	北京中鼎泰克冶金设备有限公司	衡阳中钢衡重设备有限公司	武汉天昱智能制造有限公司	中成碳资产管理（北京）有限公司	北京中宏联工程技术有限公司	中钢国际建设发展有限公司	中钢金冶（内蒙古）工程技术有限公司	中钢安科睿特（武汉）科技有限公司	中铁二十三局集团（湖北）爆破有限公司	中钢（石家庄）工程技术有限公司	安徽中钢诺泰工程技术有限公司	北京佰能电气技术有限公司	北京中鼎泰克冶金设备有限公司	衡阳中钢衡重设备有限公司	武汉天昱智能制造有限公司	中成碳资产管理（北京）有限公司	北京中宏联工程技术有限公司	中钢国际建设发展有限公司	中钢金冶（内蒙古）工程技术有限公司
流动资产	33,209,877.42	21,956,427.54	2,956,427.54	1,956,427.54	2,956,427.54	9,564,275.42	2,956,427.54	2,956,427.54	8,754,275.42	3,564,275.42	2,956,427.54	7,416,539.21	4,113,921.49	2,956,427.54	1,956,427.54	2,956,427.54	2,956,427.54	1,956,427.54	2,956,427.54	2,956,427.54	3,956,427.54	2,956,427.54	2,956,427.54	7,416,539.21

	12,721.34	46,968.61	22,930.87	48,222.86	0,275,411.38	97,730.77	83,759.01	72,043.52	45,068.86	43,158.61	42,571.3	0,452.70	93,586.91	19,822.68	15,499.98	15,499.98	8,420.65	7,366.55	9,810.02	0,287.08	4,411.02	92,568.06	4,465.94
非流动资产	502,874.06	4,465,435.09	817,296.86	1,000,933.41	326,060.97	109,906.60	254,137.52	184,774.85	21,879.86	1,418,268.55	1,318,351.61	721,111.05	408,654.59	9,970,267.00	8,965,411.59	8,965,411.59	8,999,574.82	3,085,988.2	2,000,445.97	308,575.82	9,999,574.82	1,547,798.4	933,394.19
资产合计	33,715,595.40	31,511,227.73	22,740,227.04	2,999,418,760.35	3,099,295,637.37	282,951,398	433,194,683.75	109,222,560.38	359,128,578.05	266,743,923.4	8,371,563.75	41,801,758.0	29,885,293.55	22,182,460.29	22,182,460.29	22,182,460.29	25,917,008.4	4,920,421.52	32,042,152.0	32,117,008.4	259,117,008.4	246,572,990	8,365,860.13
流动负债	19,405,575.87	4,387,346.07	5,369,668.11	204,075,057.0	1,929,857,745.7	67,306,397.34	150,896,236.15	17,350,582.45	38,091,840.45	318,733,007.0	181,605,752.53	2,350,613.33	3,049,698.19	1,025,676.07	1,482,224.93	1,482,224.93	78,757,442.5	1,59,554,464.14	17,720,721.91	10,882,014.03	225,525,624.47	159,257,973.12	2,146,617.01

综合收益总额	-1,960,402.89	549,695.75	-3,789,528.35	4,661,718.06	4,094,391.36	-975,275.92	6,872,004.38	-5,514,600.73	-627,274.88	3,073,568.14	-6,017,420.43	838,063.95	742,862.30	316,505.43	-3,702,129.48	-1,429,004.85	41,725,661.94	22,852,403.96	5,769,507.25	-1,634,778.2	-121,804.24	3,089,508	-1,282,299.93	913,195.68	
本年度收到的来自联营企业的股利	588,000.00			228,000.00		152,621.00						487,087.63													

其他说明

九、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、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、应付利息、应付股利、其他应付款及借款、应付票据等，各项金融工具的详细情况见报表相关附注。与这些金融工具有关的风险，主要有信用风险、市场风险和流动性风险。

1. 信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。为降低信用风险，本公司实施全面的风险管理体系，通过事前、事中、事后三个环节全面防控信用风险。

截止 2022 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	261,515,253.55	2,615,152.54
应收账款	5,051,541,461.15	931,793,845.02
其他应收款	242,439,243.69	61,168,217.57
合计	5,555,495,958.39	995,577,215.13

2. 流动性风险

本公司工程承包项目过程中，部分项目需垫付一定比例项目款，如果出现业主因各种原因未及时履约、不及时支付工程进度款的情形，本公司流动资金可能将受到较大影响。在本公司正常经营过程中，在外部融资形势发生不利于企业的变化时，金融机构压缩银行信贷规模，将对企业流动性形成冲击，影响本公司支付能力。

3. 市场风险

市场风险主要来自于汇率、利率和股票价格风险。本公司积极推进国际化、多元化业务，通过调整业务结构规避市场风险。目前国外的业务积极推进以人民币结算为主，美元、欧元、澳元等外币结算为辅，以防范汇率风险的影响。

十、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	15,280,000.00			15,280,000.00
（二）权益工具投资	15,280,000.00			15,280,000.00
（三）其他权益工具投资			20,615,311.80	20,615,311.80
（四）投资性房地产		522,597,168.83		522,597,168.83
1. 出租用的土地使用权		32,165,196.40		32,165,196.40
2. 出租的建筑物		490,431,972.43		490,431,972.43
其他非流动金融资产			1,173,859,000.06	1,173,859,000.06
持续以公允价值计量的资产总额	15,280,000.00	522,597,168.83	1,194,474,311.86	1,732,351,480.69
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

本公司持续采用第一层次公允价值计量的项目为持有的重庆钢铁股份公司股票，采用该股票在交易所 2022 年 6 月 30 日的股票价值作为公允价值。

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 2021 年 12 月 31 日的估值报告作为投资性房地产的估值日的价值依据。

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

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。本公司持有的其他非流动金融资产为浙江制造基金投资项目。根据第三方机构的估值报告，采用公开市场价格法、近期交易法、投资成本法、市场法或收益法来确定估值日的公允价值。

十一、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
中国中钢股份有限公司	北京市	金属及金属批发	1,380,467.05 万元	31.71%	31.71%

中国中钢集团有限公司	北京市	金属及金属批发	580,000.00 万元	19.34%	19.34%
------------	-----	---------	---------------	--------	--------

本企业的母公司情况的说明

本公司最终控制方是中国中钢集团有限公司。中国中钢集团有限公司被中国宝武钢铁集团有限公司托管，托管的目的是化解中钢集团债务风险，本次托管没有签署托管协议。在国务院国资委及中钢集团托管工作领导小组的领导下，成立中钢集团管理委员会。中钢集团及其下属企业封闭运行，单独核算，单独考核，中国宝武钢铁集团有限公司对中钢集团及其下属企业不构成实际控制。

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八 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八 3 在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

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
北京佰能盈天科技股份有限公司	本企业的联营企业子企业
山东莱钢节能环保工程有限公司	子公司联营企业
北京安科睿特科技有限公司	本企业的联营企业子企业
中钢集团西安重机有限公司	同一最终控制人
中钢集团邢台机械轧辊有限公司	同一最终控制人
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	同一最终控制人
北京中矿金发科技有限公司	同一最终控制人
中钢洛耐科技股份有限公司	同一最终控制人
华唯金属矿产资源高效循环利用国家工程研究中心有限公司	同一最终控制人
中钢国际货运有限公司	同一最终控制人
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	同一最终控制人
中钢国际货运江苏有限责任公司	同一最终控制人
中钢国际货运上海有限责任公司	同一最终控制人
邢台轧辊特种制造有限公司	同一最终控制人
中钢贸易有限公司	同一最终控制人
邢台轧辊小冷辊有限责任公司	同一最终控制人
北京佰能蓝天科技股份有限公司	本企业的联营企业子企业
北京佰能星空科技有限公司	本企业的联营企业子企业
中钢恒兴国际货运（天津）有限公司	最终控制人联营企业

中钢新型材料股份有限公司	最终控制人联营企业
中钢集团衡阳机械有限公司	同一最终控制人
中钢物业管理有限公司	同一最终控制人
中钢天源股份有限公司	同一最终控制人
中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司	同一最终控制人
中钢集团山东富全矿业有限公司	同一最终控制人
中钢集团浙江有限公司	同一最终控制人
中钢菲律宾汇洋矿业有限公司	同一最终控制人
中钢矿业开发有限公司	同一最终控制人
中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司	同一最终控制人
中国中钢集团有限公司	最终控制人
中钢集团马鞍山矿山研究院股份有限公司	同一最终控制人
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	同一最终控制人
中钢集团衡阳重机有限公司	同一最终控制人
中钢集团南京新材料研究院有限公司	同一最终控制人
中钢集团山东矿业有限公司	同一最终控制人
中钢集团锡林浩特萤石有限公司	同一最终控制人
江苏阜宁海天金宁三环电子有限公司	同一最终控制人
武汉钢铁集团轧辊有限责任公司	最终控制人联营企业
中钢招标有限责任公司	最终控制人联营企业
西安西冶传动电气有限责任公司	同一最终控制人
邢台轧辊机电工程有限公司	同一最终控制人
北京氢还原冶金技术有限公司	本企业的联营企业子企业
中国中钢股份有限公司	同一最终控制人
中钢新型材料（宁夏）有限公司	最终控制人联营企业

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
安徽中钢诺泰工程技术有限公司	采购商品	50,663,547.85	78,250,000.00	否	94,997,446.05
北京安科睿特科技有限公司	采购商品	2,131,150.45	2,131,150.45	否	
北京中鼎泰克冶金设备有限公司	采购商品	1,203,539.82	21,550,000.00	否	1,805,309.74
北京中宏联工程技术有限公司	采购商品	199,523,707.66	802,000,000.00	否	41,991,250.53
衡阳中钢衡重设备有限公司	采购商品	775,851.33	44,200,000.00	否	157,522.12
山东莱钢节能环保工程有限公司	采购商品	779,911.50	779,911.50	否	

邢台轧辊机电工程有限公司	采购商品	313,255.60	44,200,000.00	否	
中钢安科睿特(武汉)科技有限公司	采购商品	1,138,938.04	1,138,938.04	否	
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	采购商品	7,700,354.07	44,200,000.00	否	6,472,275.51
中钢集团西安重机有限公司	采购商品	40,911,863.66	77,600,000.00	否	24,479,677.86
中钢集团邢台机械轧辊有限公司	采购商品	18,735,418.57	55,200,000.00	否	3,560,630.09
中钢洛耐科技股份有限公司	采购商品	33,064,699.01	172,550,000.00	否	94,797.06
北京中矿金发科技有限公司	采购商品				8,747,368.74
邢台轧辊线棒辊有限责任公司	采购商品				87,115.03
中钢贸易有限公司	采购商品				5,600.00
北京佰能蓝天科技股份有限公司	采购商品	34,545,099.23	34,545,099.23		20,317,489.20
北京佰能盈天科技股份有限公司	采购商品	250,076,220.11	250,076,220.11		294,245,870.00
北京佰能电气技术有限公司	采购商品				36,618,951.77
中钢南非有限公司	采购商品				1,733,129.20
中钢国际货运上海有限责任公司	接受劳务				368,822.95
中钢国际货运有限公司	接受劳务				791,671.55
北京佰能蓝天科技股份有限公司	接受劳务				2,319,106.07
北京佰能盈天科技股份有限公司	接受劳务				4,587,155.95
中钢恒兴国际货运(天津)有限公司	接受劳务				5,285,937.68
北京安科睿特科技有限公司	接受劳务	50,943.40	50,943.40	否	
北京中宏联工程技术有限公司	接受劳务	2,034,905.68	35,000,000.00	否	2,830,188.69
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	1,000,000.01	25,000,000.00	否	699,999.36
山东莱钢节能环保工程有限公司	接受劳务	1,252,062.70	1,252,062.70	否	362,566.06
中钢国际货运江苏有限责任公司	接受劳务	646,654.83	25,000,000.00	否	
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	接受劳务	10,411,009.17	25,000,000.00	否	
中钢集团马鞍山矿山研究院股份有限公司	接受劳务	141,509.43	25,000,000.00	否	
中钢金冶(内蒙古)工程技术有限公司	接受劳务	7,180,188.49	26,500,000.00	否	995,282.99

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
中钢集团浙江有限公司	销售商品	10,020,034.97	
中钢洛耐科技股份有限公司	销售商品	54,203.55	42,969.03
中钢天源(马鞍山)通力磁材有限公司	销售商品	11,061.95	
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	销售商品	6,637.17	
中钢天源股份有限公司	销售商品	13,274.34	22,123.89
中铁二十三局集团(湖北)爆破有限公司	销售商品	6,765.67	6,638.55
安徽中钢诺泰工程技术有限公司	销售商品		6,528,217.14
中钢菲律宾汇洋矿业有限公司	销售商品		463,000.00
中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司	销售商品		3,097.35
中钢集团邢台机械轧辊有限公司	销售商品、提供劳务	749,015.37	701,927.59

武汉天昱智能制造有限公司	提供劳务		190,585.26
中钢连云港石英材料有限公司	提供劳务		188,679.24
中钢安科睿特（武汉）科技有限公司	提供劳务		147,291.42
中钢新型材料股份有限公司	提供劳务		37,735.85
中钢集团马鞍山矿院工程勘察设计有限公司	提供劳务		2,830.19
中铁二十三局集团（湖北）爆破有限公司	提供劳务		294,846.30
北京氢还原冶金技术有限公司	提供劳务	49,348,142.19	
中钢集团山东矿业有限公司	提供劳务	245,283.02	
中钢矿业开发有限公司	提供劳务	296,698.12	169,811.32
中钢（石家庄）工程技术有限公司	提供劳务	128,571.43	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2）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
-------	--------	-----------	-----------

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
中国中钢集团有限公司	办公用房					19,313,260.49	17,070,438.16	645,800.32	858,645.50		2,289,148.77

关联租赁情况说明

（3）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
中钢设备有限公司	500,000,000.00	2022年05月12日	2023年05月11日	否
中钢设备有限公司	1,375,000,000.00	2022年03月29日	2023年03月28日	否
中钢设备有限公司	600,000,000.00	2021年09月07日	2022年09月06日	否
中钢设备有限公司	400,000,000.00	2022年03月31日	2022年11月27日	否
中钢设备有限公司	1,100,000,000.00	2022年04月22日	2023年04月22日	否
中钢设备有限公司	1,000,000,000.00	2021年06月18日	2024年06月18日	否
中钢设备有限公司	500,000,000.00	2022年04月28日	2025年04月27日	否

中钢设备有限公司	150,000,000.00	2022年03月14日	2022年12月30日	否
中钢设备有限公司	583,300,000.00	2019年10月31日	2022年10月30日	否
中钢设备有限公司	60,000,000.00	2022年03月19日	2022年09月14日	否
中钢设备有限公司	145,000,000.00	2018年07月05日	2024年11月27日	否

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
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

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
其他应收款	武汉天昱智能制造有限公司	1,958,420.29	209,750.67	1,188,825.33	1,188,825.33
应收股利	北京佰能电气技术有限公司	8,750,000.00			
应收股利	衡阳中钢衡重铸锻有限公司	874,378.55	874,378.55	874,378.55	874,378.55
应收股利	衡阳中钢衡重设备有限公司			729,272.99	
应收股利	北京中鼎泰克冶金设备有限公司			4,340,000.00	
应收股利	中钢招标有限责任公司			1,137,334.48	
应收股利	安徽中钢诺泰工程技术有限公司			228,000.00	
应收款项融资	北京氢还原冶金技术有限公司	20,000,000.00			
应收款项融资	北京中鼎泰克冶金设备有限公司	601,000.00			
应收款项融资	中钢集团邢台机械轧辊有限公司	306,200.00			
应收账款	北京氢还原冶金技术有限公司	18,789,475.00			
应收账款	武汉天昱智能制造有限公司	5,920,000.00	5,920,000.00	5,920,000.00	5,920,000.00
应收账款	中钢集团衡阳重机有限公司	31,241,443.46	30,414,405.46	31,341,443.46	31,341,443.46
应收账款	中钢集团吉林机电设备有限公司	1,894,779.94	1,894,779.94		
应收账款	中钢集团邢台机械轧辊有限公司	21,837.10		161,607.00	
应收账款	中钢洛耐科技股份有限公司			24,900.00	
应收账款	北京佰能蓝天科技股份有限公司	48,000.00		368,000.00	

应收账款	中钢集团南京新材料研究院有限公司			4,170.00	
应收账款	江苏阜宁海天金宁三环电子有限公司			7,960.00	
应收账款	中钢天源（马鞍山）通力磁材有限公司	12,500.00			
应收账款	中钢集团吉林机电设备有限公司	1,894,779.94	1,894,779.94		
应收账款	中钢新型材料股份有限公司	130,000.00	1,300.00		
应收账款	中铁二十三局集团（湖北）爆破有限公司	689.21			
预付款项	安徽中钢诺泰工程技术有限公司	23,525,166.75			
预付款项	北京中宏联工程技术有限公司	133,438,192.70		121,037,918.00	
预付款项	衡阳中钢衡重设备有限公司	4,355,116.80			
预付款项	中钢（石家庄）工程技术有限公司	8,423,830.00			
预付款项	中钢集团西安重机有限公司	102,071.00			
预付款项	中钢集团邢台机械轧辊有限公司	7,736,950.00		4,757,759.60	
预付款项	中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	793,270.00			
预付款项	北京佰能蓝天科技股份有限公司	30,830,333.86			
预付款项	北京佰能盈天科技股份有限公司	122,098,779.63		34,559,074.62	
预付款项	中钢洛耐科技股份有限公司			8,716,261.75	
预付款项	武汉钢铁集团轧辊有限责任公司			2,994,604.75	
预付款项	北京安科睿特科技有限公司			3,870,000.00	
预付款项	中钢安科睿特（武汉）科技有限公司	329,300.00			

（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
合同负债	安徽中钢诺泰工程技术有限公司	12,919,609.02	
合同负债	北京中鼎泰克冶金设备有限公司	174,335.96	
合同负债	中钢安科睿特（武汉）科技有限公司		45,190.00
其他应付款	北京中鼎泰克冶金设备有限公司	233.31	

其他应付款	中钢集团衡阳重机有限公司	63,570.00	63,570.00
其他应付款	中国中钢集团有限公司	10,963,648.41	10,963,648.41
其他应付款	中国中钢股份有限公司	465,243.81	465,243.81
其他应付款	中钢国际货运有限公司		6,369,609.84
其他应付款	山东莱钢节能环保工程有限公司		622,393.60
应付票据	安徽中钢诺泰工程技术有限公司	14,938,051.00	13,396,060.20
应付票据	北京安科睿特科技有限公司	1,515,020.00	791,400.00
应付票据	北京佰能蓝天科技股份有限公司	36,724,232.60	
应付票据	北京佰能盈天科技股份有限公司	196,751,192.79	
应付票据	北京中宏联工程技术有限公司	180,767,183.60	90,441,469.00
应付票据	衡阳中钢衡重设备有限公司	5,001,146.55	
应付票据	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	1,060,000.00	280,000.00
应付票据	山东莱钢节能环保工程有限公司	2,314,450.00	1,132,662.60
应付票据	邢台轧辊机电工程有限公司	187,953.36	
应付票据	中钢安科睿特（武汉）科技有限公司	629,300.00	103,640.00
应付票据	中钢集团鞍山热能研究院有限公司	1,293,215.00	
应付票据	中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	14,323,859.63	6,376,167.00
应付票据	中钢集团马鞍山矿山研究总院股份有限公司	150,000.00	
应付票据	中钢集团西安重机有限公司	13,331,358.75	16,522,483.00
应付票据	中钢集团邢台机械轧辊有限公司	20,005,213.40	8,149,238.20
应付票据	中钢金冶（内蒙古）工程技术有限公司	1,326,000.00	967,000.00
应付票据	中钢洛耐科技股份有限公司	15,162,097.58	7,726,801.24
应付票据	中钢天源股份有限公司	478,500.00	
应付票据	中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司	800,190.00	329,150.00
应付账款	北京安科睿特科技有限公司	2,237,680.00	1,140,000.00
应付账款	北京佰能电气技术有限公司	7,571,396.47	
应付账款	北京佰能盈天科技股份有限公司	4,409,105.00	5,409,105.00
应付账款	山东莱钢节能环保工程有限公司	1,409,044.40	4,296,513.40
应付账款	邢台轧辊特种制造有限公司	30,410.00	30,410.00
应付账款	邢台轧辊线棒辊有限责任公司	290.00	290.00
应付账款	中钢集团鞍山热能研究院有限公司	1,076,136.00	2,369,351.00
应付账款	中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	14,559,615.45	17,449,109.58
应付账款	中钢集团西安重机有限公司	21,195,895.65	8,595,123.15
应付账款	中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	33,670.00	
应付账款	中钢金冶（内蒙古）工程技术有限公司	63,000.00	39,000.00
应付账款	中钢洛耐科技股份有限公司	13,250,750.58	
应付账款	中钢天源股份有限公司	21,950.00	730,500.00
应付账款	邢台轧辊设备制造有限责任公司		866,265.12

应付账款	中唯炼焦技术国家工程研究中心有限责任公司		6,920.00
应付账款	北京中鼎泰克冶金设备有限公司		1,831,379.00
应付账款	衡阳中钢衡重设备有限公司		641,646.55
应付账款	安徽中钢诺泰工程技术有限公司		3,745,804.57
应付账款	中钢安科睿特（武汉）科技有限公司		13,000.00
应付账款	中钢洛耐新材料科技有限公司		6,000.00

十二、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

(1) 2012 年 10 月 8 日本公司与中国中钢股份有限公司签订“关于中钢集团工程设计研究院有限公司（以下简称“中钢设计院”）之股权转让协议之补充协议”。协议约定对中钢设计院涉及的与抚顺罕王重工铸锻有限公司因工程质量问题发生的争议及诉讼，以及中钢设计院参与的赣榆众诚投资经营有限公司“1#高炉工程”项目可能产生的进一步损失，不调整目标公司股权转让价款。但如果目标公司（中钢设计院）未来因以上提及的诉讼、工程项目争议承担损失（包括诉讼费、律师费等间接损失），则中国中钢股份有限公司应当就该超出部分损失对目标公司（中钢设计院）给予足额补偿，并应当在损失实际发生后的 30 日内支付完毕。其中：中钢设计院参与的赣榆众诚投资经营有限公司“1#高炉工程”项目已经结束，未发生以上提及的诉讼、工程项目争议承担损失（包括诉讼费、律师费等间接损失）。

(2) 2013 年 10 月 25 日中国中钢股份有限公司发布关于本公司及其子公司相关诉讼的承诺函，承诺如下：本公司及其子公司因本次重大资产重组交割日前发生的诉讼所承担的损失（包括诉讼费、律师费等间接损失），中国中钢股份有限公司将给予足额补偿。

除存在上述承诺事项外，截止报告期末，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 佛山万信达建材有限公司诉福建省东日工程有限公司、中钢设备有限公司、永好建设集团有限公司、陈光明案
佛山万信达建材有限公司（以下简称“万信达公司”）与福建省东日工程有限公司（以下简称“东日公司”）签订《防火门、防火窗、防火卷帘、钢质门、电解门制作及安装合同》（以下简称“案涉合同”），案涉合同设备被使用于广东金晟兰冶金科技有限公司年产 800 万吨优特钢项目工程。中钢设备有限公司（以下简称“中钢公司”）系该工程的总承包方，东日公司系分包方。万信达公司、永好建设集团有限公司、陈光明与中钢公司无合同关系。

现万信达公司因案涉合同项下东日公司未向其支付货款，将东日公司、中钢公司、永好建设集团有限公司、陈光明诉至云浮市云城区人民法院。要求东日公司向其支付剩余货款 1,308,272.51 元及利息 270812.41 元、律师费 60000 元、担保费 1640 元，上述共计 1,640,724.92 元。并要求中钢公司就上述款项承担连带责任。

(2) 陈瑞旺诉李汉明、闫秀娟、河北省安装工程有限公司、钦州广钢新材料有限公司、中钢设备有限公司为第三人案

陈瑞旺因建设工程施工合同纠纷，将李汉明、闫秀娟、河北省安装工程有限公司、钦州广钢新材料有限公司诉至钦州市钦南区人民法院，求李汉明偿还欠款、约金、资金占用费等合计 121,480.72 元，其他被告承担连带责任。中钢设备有限公司被法院追加为本案第三人。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	130,665,993.30
利润分配方案	以 2022 年 6 月 30 日总股本 1,281,039,150 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.02 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	255,000,000.00	305,000,000.00
其他应收款	921,645,187.28	471,645,453.73
合计	1,176,645,187.28	776,645,453.73

(1) 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
中钢设备设备有限公司	255,000,000.00	305,000,000.00
合计	255,000,000.00	305,000,000.00

(2) 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
关联往来款	921,398,783.72	471,398,783.72
保证金及押金	50,000.00	50,000.00
其他	196,403.56	196,670.01
合计	921,645,187.28	471,645,453.73

2) 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
------	-------	------	----	------------------	----------

中钢设备有限公司	关联方往来款	921,398,783.72	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	99.97%	0.00
中国证券登记结算有限公司深圳分公司	可转债转股尾款付款	196,403.56	1 年以内	0.02%	0.00
吉林市世贸广场建设有限公司世贸万锦大酒店	押金	50,000.00	4-5 年	0.01%	0.00
合计		921,645,187.28		100.00%	0.00

2、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	4,121,203,073.70	0.00	4,121,203,073.70	4,121,203,073.70	0.00	4,121,203,073.70
合计	4,121,203,073.70	0.00	4,121,203,073.70	4,121,203,073.70	0.00	4,121,203,073.70

(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		
中钢设备有限公司	4,119,703,073.70					4,119,703,073.70	0.00
中钢设备(香港)有限公司	1,500,000.00					1,500,000.00	0.00
合计	4,121,203,073.70					4,121,203,073.70	0.00

3、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	150,000,000.00	190,000,000.00
合计	150,000,000.00	190,000,000.00

十五、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	331,457.12	
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	1,321,344.94	

府补助除外)		
债务重组损益	21,790.00	
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	3,249,613.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,152,402.58	
减:所得税影响额	1,193,459.68	
少数股东权益影响额	290,148.97	
合计	4,592,999.97	--

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	4.21%	0.2068	0.1964
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.14%	0.2032	0.1932

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